



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN

ADMINISTRACIÓN

Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Doctora en Administración

AUTORA:

Mg. Nelly María Pérez De La Cruz (ORCID: 0000-0001-6758-6980)

ASESORA:

Dra. Carmen Elena Carbonell García (ORCID: 0000-0001-9026-2714)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Modelos de Herramientas Gerenciales

CHIMBOTE - PERÚ

2020

Dedicatoria

A Dios por estar siempre conmigo, y sin su bendición nada es posible, por darme fortaleza en los momentos más difíciles y permitirme concluir mi objetivo.

A mí querido hijo Rodrigo, por ser la razón de mi vida y el gran motor de mi esfuerzo constante y perseverante quien motiva mi desarrollo personal y profesional.

A José mi compañero y amor incondicional, por comprenderme y siempre acompañándome en cada etapa de mi vida.

Nelly María

Agradecimiento

A la Universidad César Vallejo por brindarme la oportunidad de estudiar en su escuela de postgrado.

A mi familia por su apoyo incondicional durante estos años de formación profesional en mi vida, su amor y paciencia me ayudo a lograr esta meta.

A mis compañeros de aula, especialmente a mi amiga Celeste y a mis compañeros de la escuelita por compartir nuestros conocimientos y bonitos recuerdos durante el desarrollo de la investigación de la tesis.

Autora

Página del Jurado

Declaratoria de autenticidad

Yo, Nelly María Pérez De La Cruz, estudiante de la Escuela de Postgrado, del programa de Doctorado en Administración, de la Universidad Cesar Vallejo, Sede Chimbote; presento mi trabajo académico titulado: "Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019", en 127 folios para la obtención del grado académico de doctor, es de mi autoría.

Por lo tanto, declaro lo siguiente:

|

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Nuevo Chimbote, 18 de enero del 2020



Nelly María Pérez De La Cruz

DNI: 32940849

Índice

	Página
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
RESUMO	xii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO	16
2.1.Tipo y diseño de investigación	16
2.2.Operacionalización de las variables	17
2.3.Población, muestra y muestreo	18
2.4.Técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	19
2.5.Procedimientos	20
2.6.Método de análisis de datos	21
2.7.Aspectos éticos	22
III. RESULTADOS	23
IV. DISCUSIÓN	38
V. CONCLUSIONES	45
VI. RECOMENDACIONES	47
VII. PROPUESTA	49
REFERENCIAS	54
ANEXOS	62
Anexo 01: Matriz de consistencia	63
Anexo 02: Instrumentos - Ficha técnica	65

Anexo 03: Validez y confiabilidad	81
Anexo 04: Autorización de la institución donde se aplicó la investigación	88
Anexo 05: Base de datos	89
Anexo 06: Artículo científico	97
Anexo 07: Plan de mejora	106
Anexo 08: Pantalla de Turnitin	112
Anexo 09: Acta de aprobación de originalidad de tesis	113
Anexo 10: Formulario de autorización para la publicación electrónica de la tesis	114
Anexo 11: Autorización de la versión final del trabajo de investigación	115

Índice de tablas

		Página
Tabla 1	Control interno con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019	23
Tabla 2	Correlación del control interno con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de chao, 2019	23
Tabla 3	Nivel de Control interno	25
Tabla 4	Nivel de Gestión administrativo de la municipalidad del distrito de Chao	26
Tabla 5	El ambiente de control y su relación con la gestión administrativa	27
Tabla 6	Correlación del ambiente de control con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de chao, 2019	28
Tabla 7	Evaluación de riesgo y su relación con la gestión administrativa	29
Tabla 8	Correlación de la evaluación de riesgo con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de chao, 2019	29
Tabla 9	Actividades de control y su relación con la gestión administrativa	31
Tabla 10	Correlación de la actividad de control con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de chao, 2019.	32
Tabla 11	Información y comunicación y su relación con la gestión administrativa	33
Tabla 12	Correlación de la información y comunicación con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de chao, 2019	34
Tabla 13	Supervisión y su relación con la gestión administrativa	35
Tabla 14	Correlación de la supervisión con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de chao, 2019	36

Índice de figuras

		Página
Figura 1	Diagrama de dispersión del control interno y gestión administrativa	37

RESUMEN

El objetivo del presente trabajo de investigación fue determinar la relación entre “Control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019.”

Este estudio se encuentra dentro de las investigaciones de tipo no experimental, de método Mixto, y el diseño es adoptado al descriptivo correlacional de corte trasversal propositivo, porque a través del análisis se elaboró el plan de mejora. La población estuvo conformada por 80 colaboradores compuesta por funcionarios y administrativos. Para el recojo de datos se seleccionaron tres técnicas de estudio: la encuesta, la entrevista y la observación, aplicando instrumentos validados por expertos para garantizar la confiabilidad se aplicó la prueba piloto, a 10 trabajadores de otra municipalidad. El procesamiento de datos fue analizado estadísticamente del aplicativo SPSS 25.0, y para establecer la correlación con el paquete estadístico de Pearson teniendo como resultados los datos presentados en tablas y figuras estadísticas.

Los resultados determinaron que la variable control interno tiene una relación moderada, con gestión administrativa; según el factor de correlación de Pearson (0,687**), cuyo valor de significancia es 0,000 menor al 0.05; por tanto, se aceptó la hipótesis alternativa y se rechazó la hipótesis nula; es decir existe relación entre las variables de estudio.

Palabras clave: Control Interno, gestión administrativa, evaluación de riesgo.

ABSTRACT

The objective of this research work was to determine the relationship between “Internal control and the administrative management of the District Municipality of Chao, 2019.”

This study is part of the non-experimental, mixed method research, and the design is adopted to the descriptive correlational cross-sectional proposal, because through the analysis the improvement plan was elaborated. The population was made up of 80 employees made up of officials and administrators. For the data collection, select three study techniques: the survey, the interview and the observation, applying instruments validated by experts to guarantee the reliability, the pilot test was applied to 10 workers from another municipality. The data processing was analyzed statistically from the SPPSS 25.0 application, and to establish the correlation with the Pearson statistical package, resulting in the data presented in tables and statistical figures.

The results determined that the internal control variable has a moderate relationship, with management; according to Pearson's correlation factor (0.687 **), whose significance value is 0.000 less than 0.05; therefore, the alternative hypothesis was accepted and the null hypothesis was rejected; that is, there is a relationship between the study variables.

Keywords: Internal Control, administrative management, risk evaluation.

RESUMO

O objetivo do presente trabalho de pesquisa foi determinar a relação entre "Controle interno e a gestão administrativa do município de Chao, 2019".

Este estudo faz parte da pesquisa de método misto, não experimental, e o desenho é adotado para a proposta transversal correlacional descritiva, pois, através da análise, foi elaborado o plano de melhoria. A população era composta por 80 funcionários, compostos por funcionários e administradores. Para a coleta de dados, selecione três técnicas de estudo: a pesquisa, a entrevista e a observação, aplicando instrumentos validados por especialistas para garantir a confiabilidade, o teste piloto foi aplicado a 10 trabalhadores de outro município. O processamento dos dados foi analisado estatisticamente a partir do aplicativo SPSS 25.0, e para estabelecer a correlação com o pacote estatístico Pearson, resultando nos dados apresentados em tabelas e figuras estatísticas.

Os resultados determinaram que a variável controle interno possui um relacionamento moderado, com a gerência gerencial; de acordo com o fator de correlação de Pearson (0,687**), cujo valor de significância é 0,000 menor que 0,05; portanto, a hipótese alternativa foi aceita e a hipótese nula foi rejeitada; isto é, existe uma relação entre as variáveis do estudo.

Palavras-chave: Controle Interno, gestão administrativa, avaliação de riscos

I. INTRODUCCIÓN

El control interno cumple una función principal en las instituciones, pues su intención fundamental es el cuidado y protección de los recursos de estas, de tal manera que se produzca una optimización de la eficiencia, transparencia y calidad en los servicios públicos prestados. (Lopez, 2016). Por otro lado, algunos autores consideran como que, de manera indirecta, el control interno permite que se mejore la cultura organizacional, a partir del fomento de puesta en ejecución de los valores institucionales (Mayorga y Llagua, 2018).

Mendoza-Zamora (2018) explican que cuando se refiere a la primera variable en las empresas u organizaciones no se desarrolla de manera óptima, esto afecta necesariamente al cumplimiento de las metas, pues afecta indefectiblemente la eficiencia en las operaciones a partir de un limitado control de los riesgos al interior de las organizaciones. Esta cultura de control, como herramienta básica de las instituciones, ha sido analizada en las instancias internacional, nacional y local

En el abordaje del panorama internacional, el Instituto de Auditores Internos (citados por Lenard, Petruska y Alam, 2016), afirma que las últimas dos décadas se han visto empañadas por constantes crisis financieras al interior de grandes empresas e instituciones a nivel mundial, afectándose principalmente a partir de ello la credibilidad de las corporaciones. García, Narváez y Erazo (2019) explican que a partir de esta problemática y necesidad descritas, se han impulsado iniciativas internacionales que mejoren el accionar interno de las instituciones a través de prácticas de autorregulación en las organizaciones de los distintos países.

Es así, que, en respuesta a lo señalado, algunos entes de gobierno, internacionalmente empezaron creando nuevas leyes versadas en el control interno, la cual se ha ido posesionando dentro de la gestión administrativa del sector público, permitiéndonos de esa manera determinar los procesos en actividades que realizan los gobiernos municipales de acuerdo al cumplimiento de las normas que están reguladas en los procedimientos administrativos. Debido a eso implementaron como herramienta eficaz de control interno el informe COSO, el cual ha logrado que los procesos institucionales sean mucho más transparente y eficaces.

En el plano latinoamericano, Aquipucho (2015) explica que los gobiernos locales en América del sur y del centro (Venezuela, Haití, Nicaragua, Guatemala, Paraguay, México, Honduras, República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Bolivia, Perú, Panamá, Colombia, Brasil, Guyana, Argentina, Trinidad y Tobago, Surinam), comenzaron a reflejar resultados críticos en las administraciones, a partir de la contratación en los estamentos municipales de trabajadores que no cumplía con los perfiles profesiones, afectando a la administración municipal, según informe anual de transparencia (IT). En Argentina, para contrarrestar el problema, los sindicatos agrupados llevaron a cabo el I Congreso de Control Interno, cuyo propósito fue orientar sobre esta temática a participantes provenientes de espacios académicos, institucionales y de reconocida gestión, además funcionarios del gobierno de toda la nación.

A nivel nacional, existen evidencias de que hasta la fecha todavía no se tiene implementado los sistemas de variables de estudio en muchas municipalidades. Según la Contraloría General de la Republica (2014), se reportó que solo la cuarta parte de las 655 instituciones del estado peruano cuenta con la implementación de un sistema de control interno que les permita irregularidades, riesgos, además de actos de corrupción dentro de las gestiones administrativas.

De esta forma, la medición que se ejecutó en el 2014 refleja claramente que en las municipalidades de Lima, el cumplimiento alcanzado un 36% de un rango de 0 a 100, mientras que en el caso de los gobiernos regionales, la implementación se encuentra en niveles aún incipientes, pues esta solo alcanza el 20%. Caljaro (2016) afirma por su parte que la mala integración entre el riesgo operacional y las actividades de gestión interna genera errores en los sistemas de control en los municipios. Esto se encuentra corroborado por Bermúdez (2017) quien concluye en la importancia de las auditorías de controles internos en la administración pública. A pesar de ello, afirman Calderón y Mantilla (2017) que las leyes y disposiciones de los últimos cinco años, mejoran el control en las organizaciones públicas.

A nivel regional, durante los diez últimos periodos entre el 2011 y el 2018, en los Gobiernos Regionales, ante el deficiente control interno, se detectó perjuicios económicos que alcanzaron más de los S/14 millones (Crisólogo, 2016), en las entidades públicas, así como también muchos funcionarios y gobernadores se han vistos involucrados en varios delitos como sobrevaloración de insumos y trabajos no realizados que culminaron

favoreciendo a los contratista, a los que muchas veces elegían en forma directa, debido la carencia de un buen control interno.

No se explica cómo los funcionarios se quedaban con el dinero, dado que los responsables de verificar que los servicios estén culminados, por el contrario, emitieron conformidades como si se hubieran prestado. De allí, surge la necesidad de crear mecanismos para contrarrestar las ilegalidades que se venían cometiendo y de alguna manera tener prevención con las informaciones de forma clara y precisa en una gestión administrativa a través la importancia de fomentar e impulsar el control interno, poniendo énfasis en las prácticas de valores por los trabajadores del estado.

A nivel local uno de los problemas de mayor énfasis es que las municipalidades distritales aún están en proceso de implementar las variables de estudio, a pesar que la R.CGR N°004 – 2017-C.G., decretó estas nuevas líneas para implementar el fortalecimiento de las variables de estudio en las organizaciones del estado. Exigen la aplicación de una meta, sin embargo, se viene implementando sistema de las variables de estudio a un nivel de 30%, esto nos indica que la ejecución de sus procedimientos recién está empezando.

No tienen en cuenta a los informes de recomendaciones de la contraloría, colocan casi siempre los funcionarios de puestos claves no cumple de acuerdo los perfiles de los puestos, sus procedimientos llevados se vencen sus plazos debido a un sin número de problemas, no hacen una adecuada planificación para que puedan atender, y es necesario que continúe su implementación. Además, en la gestión administrativa deben elaborar sus fortalezas y debilidades de manera oportuna y de ahí adecuar sistema de variables de estudio cautelando los recursos del estado.

En la Municipalidad Distrital de Chao la implementación idónea de un sistema de control interno es capital como una urgencia administrativa, pues los efectos de su baja implementación se reflejan en la poca orientación y capacitación del personal, lo cual provoca que el cumplimiento de sus funciones sea también deficiente. Por otro lado, la información poco confiable obtenida impide que la toma de decisiones en la Municipalidad sea la más adecuada, razón por la que muchas veces, no existe orientación, ni el bien común ni financiero en esta institución estatal.

Por otro lado, aun cuando la entidad cuenta con instrumentos de gestión PDL, con el PEI y elabora anualmente el POI, PIA, presupuesto basado en Resultados; las expectativas que la población tiene en sus autoridades, y sobre todo en su gestión administrativa elegidas es casi nula, siendo aprovechados por la oposición para mellar no solo la imagen de la institución sino también de los miembros que conforman la entidad.

En la realización de este estudio se han encontrado algunos trabajos previos internacionales referidos a las variables de la investigación. Así, destacan los trabajos de Vega, Pérez y nieves (2017), Ramírez, Ramírez y Calderón (2017), Obispo (2015), Mendoza-Zamora et al. (2015), los cuales son coincidentes en cuanto concluyen en la importancia de la correcta implementación del control interno sobre la gestión administrativa. Vivas y Saavedra (2019) y Bauer (2016), por su parte, determinan algunas posturas sobre esta implementación, las cuales deben partir de lo más genérico y hasta llegar a procesos estratégicos y operativos. Por su parte, otras investigaciones como las de Mayorga y Llagua (2018), Lopez (2016), Jean X. (2015), Zhang, Chen y Hong (2020,), refieren que el control interno opera en especial sobre el control y la organización.

Asimismo, otras investigaciones contemplan algunas conclusiones sobre la gestión administrativa. Mendoza-Briones (2017) y D'Mello, Gao, y Jia, (2017) concluye que la gestión administrativa se encuentra en un nivel deficiente en contexto de estudio. Esto se ve reforzado por Falconi et al., 2019 y Durán, (2018). Por otra parte, otros autores como Chilán, (2016) y De la Torre (2018) establecen que en la deficiencia de la gestión administrativa pública encuentra su causal la injerencia de la política, por lo que se busca cumplir primero con los objetivos del partido antes que con los de la institución.

Calderón y Mantilla (2017) por su parte, hacen referencia en su investigación a las habilidades necesarias que deben caracterizar a un auditor interno, precisando que este tipo de profesionales con experiencia garantiza estas decisiones en información confiable y de alta calidad. Estos enfoques, ayudan a las empresas a crear valor sostenible en el tiempo. Por otro lado Vinueza-Franco y Robalino-Muñiz (2020) concluyen en que es fundamental que en todas las organizaciones se parta del modelo COSO, el cual permite que una mejora puesta en marcha del control interno empresarial, lo cual también se encuentra reforzado por las investigaciones de Solis, (2014), Lenard, Petruska y Alam, (2016) y Lara (2017).

Entre los trabajos previos nacionales destaca Apaza (2018, p. 44) en el que se concluye que el sistema de control interno es eficiente. Sin embargo, otras investigaciones realizadas en Perú y en otros contextos determinan como sistema de control interno es regular o deficiente (Villanueva, 2015 y Caljaro 2016) Se precisa también en estas últimas investigaciones que el cumplimiento de la gestión administrativa es insuficiente, pues se trata de una situación que no posibilita una gestión buena en el municipio. Además de acuerdo a los resultados se estableció que es significativa la forma respecto al grado de evaluación de riesgo del control interno, así como su efecto para mejorar los controles.

En las investigaciones de Cacha (2013) y Álvarez y Muñoz (2018) se determina una correlación positiva entre las variables de estudios. Asimismo, los datos sobre una deficiente gestión administrativa invitan a una propuesta de mejora. Por otro lado, se considera la importancia del esquema, COSO I con el fin de corregir esta deficiencia administrativa.

Aquipucho, (2015) y Atalaya (2017), indican que el control interno, como proceso fundamental, tiene una incidencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones así como también sobre el desempeño laboral de las organizaciones. Por su parte Farroñay (2016), concluye que el propósito del control interno es de servir como herramienta de apoyo hacia la gerencia municipal o administrativa, de esta manera se efectúa acciones de cautela y prevención simultanea o posterior, lo cual está orientado a mejorar consecuentemente las capacidades del personal de la entidad.

Grajales-Gaviria y Castellanos-Polo (2018), y Silva, Macías y Santamaría (2018), explican en su investigación a manera de conclusión que en el control interno resulta importante el uso de herramientas informáticas, de tal manera que las evaluaciones realizadas sean más eficientes. Por su parte Caljaro (2016), refiere la implementación deficiente del sistema de control interno afecta la efectividad de las empresas.

Entre los trabajos previos locales, se destaca a Crisólogo (2016) concluye que el ambiente de control no logra alcanzar el nivel cumplimiento de los objetivos propuestos. Por otro lado, se concluye que el grado de evaluación de riesgo logra incidir en la calidad de vida poblacional. Por otro lado, la investigación de Capristano (2018) concluye que el control interno no incide en la gestión administrativa de la MDCH, debido a que no se realiza según los procedimientos adecuados. Finalmente, Huerta (2017) al correlacionar las variables,

encuentra una correlación positiva media, encontrándose además que el control interno es inadecuado y que la gestión administrativa es mala o regular.

El control interno ha sido de definido de diversas maneras, tomando en cuenta sobre todo su funcionalidad. Estupiñán, (2006), lo considera como herramientas, técnicas y procedimientos de los que se sirven entidades del estado para resguardar y ostentar los recursos de manera confiable y segura. Similar concepción en la que maneja Perdomo, (2004) quien manifiesta que este recopila un conjunto de acciones con el que se busca llegar a una adecuada meta, permitiendo una medición fiable de la organización, mediante varios mecanismos interconectados. A pesar la no existencia de una definición exacta que sea compartida por la comunidad contable, se puede contemplar como idónea para este estudio, aquella que propone Obispo (2015), para quien este no es más que proceso fundamental que busca por sobre todo mitigar los riesgos a partir del aseguramiento de la confiabilidad en la conducción empresarial, a fin de que se cumplan de manera eficaz y eficiente los propósitos y metas institucionales

A partir de lo anterior, se desprende que la esencia del control interno se encuentra en sus propósitos. Santa Cruz, (2014), argumenta que el Control Interno otorga la confiabilidad en los informes financieros y presupuestales de las organizaciones con los fines de llegar a las metas diseñadas. Asimismo, Mantilla (2005), refiere que este permite el adecuado y eficiente uso económico de los recursos de la entidad, lo cual se ve reforzado por Santillana (2001), quien encuentra un propósito de consolidación de las formas administrativas y financieras, buscando así asegurar los activos de la organización.

La Contraloría General de la Republica (2006) refiere que el control interno implementado genera múltiples réditos, pues desarrolla diferentes procedimientos que mejoran las organizaciones del estado y los resultados; siempre y cuando se ejecute como un instrumento que ayuda a combatir la corrupción, fortalezca a la institución y permita cumplir con los fines y lograr propósitos a través de informaciones financieras fehacientes. A manera de síntesis Mantilla y Canté (2005), encuentran cinco objetivos del control interno. La primera, se centra y busca promoción de calidad en las operaciones de las organizaciones, de tal manera que estos logren ser eficaces, eficientes, transparentes y económicos. En segundo lugar, lo que se prioriza es que los recursos del Estado se vean preservados en cada una de sus entidades, de tal manera que estas se vean protegidas ante dificultades o

ilegalidades que puedan surgir y que por lo tanto, las pueda afectar. El tercer objetivo se vincula con la información vertida, y es aquí en donde el control interno cumple un papel trascendental, pues debe velar para que esta se oportuna y reúna las características de confiable.

De tal manera que las decisiones tomadas sean las más adecuadas (Quispe, Arellano y Ayaviri, 2016). Un cuarto objetivo, y relacionado con el anterior, se relaciona con velar por la responsabilidad que tienen los funcionarios públicos con respecto a la rendición de cuentas, lo cuales responden a su vez a los objetivos propuestos. Por último, y no menos importantes, uno de los objetivos fundamentales tiene que ver con el acatamiento e impulso de la puesta en marcha de valores institucionales, los cuales a su vez deben formar parte de la cultura organizacional de la institución (Lopes-Martínez, y Gómez-Acosta, 2013).

A lo largo de su desarrollo, implementación y mejora, el control interno se ha orientado por dos enfoques: uno tradicional y otro contemporáneo. Navarro y Ramos (2016) explican que el primer enfoque concibe a esta variable de estudio en función de una empresa para lograr la protección de sus activos. Al respecto, confirma Estupiñan (2006) que el enfoque tradicional obliga diseñar planes y directivas a las organizaciones, utilizando las técnicas y procedimientos que administren de forma lógica en las líneas de autoridad y responsabilidad, con características transparentes para efectuar satisfactoriamente el soporte de las áreas.

Para Pelayo y Velázquez (2018) este enfoque vislumbraba al control interno como un aspecto más de todas las acciones organizacionales contempladas, minimizando su impacto e importancia al catalogarlo incluso como un lastre casi inevitable en el sistema institucional. En este enfoque Mantilla (2013) encuentra dos etapas marcadas, la primera corresponde a la noción de control interno comprendida como un control rutinario y desprovisto del cumplimiento del perfil por parte de los ejecutantes de este proceso, sobre todo con referencia a su profesionalismo. La segunda etapa corresponde a la implementación del apartado legal y normativo del control interno, lo cual le otorga a esta una progresiva importancia para el cumplimiento de las directrices surgidas por la parte administrativa.

En la actualidad surge un enfoque contemporáneo del control interno, los cuales, para Mantilla (2013), encuentra su soporte en los postulados del informe COSO, surgidos en la última década del siglo pasado. Navarro y Ramos (2016) consideran que este informe,

surgido a partir del aporte de cinco empresas americanas, marcó un cambio en el paradigma de esta variable, sobre todo con respecto a una nueva manera de implementación estandarizada en las empresas. Estupiñan (2006) explica que, a partir de esta nueva postura, los métodos usados por el control interno se integrados fehacientemente a cada uno de los procesos vinculados a la administración, de tal manera que se logre un funcionamiento eficiente de cada uno en la búsqueda de los objetivos propuestos.

Núñez (2012) confirma, que efectivamente, el informe COSO provoca este cambio de paradigma, sobre todo, con la aceptación de la comunidad organizacional internacional. Afirma, sin embargo, que, si bien el informe COSO busca la optimización del control interno y las buenas prácticas en las organizaciones, también lo busca otro modelo surgido en Canadá, surgido bajo el nombre de COCO. Este, en términos de Betancur y López (2007) buscó hacer más asequibles los postulados propuestos en el modelo anterior, de tal manera que puedan ser ejecutados por cualquier nivel organizativo y por el total de trabajadores. Este modelo, por tanto, resulta mucho más practicable y comprensible, razón por la que, a partir de él, el control interno se convierte también en interés de todo tipo de personal en las instituciones públicas y privadas (López, Cañizares, y Mayorga, 2018).

Cooper y Lybrand. (1997) recogen los fundamentos del control interno, los cuales surgen bajo el paradigma actual que rige a las instituciones públicas. Desde esta perspectiva, el primer fundamento es el de la autorregulación. Ese fundamento es entendido como la capacidad que posee toda institución para, tomando en cuenta la base legal, normarse a sí misma y reglamentarse, considerando procedimientos aceptados que otorguen transparencia al accionar de la organización.

Dugarte (2012) aporta que, en la autorregulación, es fundamental que se normalicen algunos modelos de conducta, necesitando además que sean promulgadas de manera específica algunos principios éticos indispensables para el sector público. Otro de los fundamentos es el autocontrol, el cual es concebido por Cooper y Lybrand. (1997) como la facultad que tiene todo trabajador público de monitorear su propio trabajo, identificar dificultades y mejorar sus propios procesos, generando así una mayor responsabilidad por lograr sus funciones de manera eficaz, pero sobre todo transparente.

Explica Lucero y Valladolid (2011) que este fundamento resulta trascendental en el control interno de las organizaciones pues logra que los funcionarios acepten que tienen un compromiso con una conducta adecuada, y que esta debe formar parte de su accionar en todos los niveles. Por otro lado, Dugarte (2012) aporta también que es indispensable aquí la responsabilidad de cada uno de los funcionarios en la aceptación de las decisiones tomadas. El último fundamento es concebido como la autogestión, definida como la capacidad de las instituciones públicas por aplicar eficientemente y con efectividad y eficacia sus funciones administrativas. Lucero y Valladolid (2011) explican que existe una autonomía con respecto a cómo organiza las bases de su sistema de control, esto a partir de los rasgos particulares que poseen las entidades públicas. Ello implica implementar sus propias acciones para el mejoramiento a partir de las sugerencias, así como responsabilizarse por cada uno de los procesos. Solis (2014) argumenta además que para el cumplimiento de este fundamento implica un proceso de adaptación de la organización al entorno, así como la asimilación de las responsabilidades asignadas según la normatividad y la ley.

Con respecto a las dimensiones del control interno, estos se encuentran definidos por Villanueva (2015). En primer lugar, se encuentra el Ambiente de control. Este se encuentra considerado como uno de los componentes, que va a aportar el orden en la organización. Aquí se encuentra contemplado el íntegro de los procesos y normas que constituyen la piedra angular para la implementación de un adecuado control interno. Es fundamental que los trabajadores entiendan aquí la trascendencia del control interno, impulsado esto sobre todo por los funcionarios del más alto nivel jerárquico, contemplando así los comportamientos que se espera en cada uno de los desempeños. El segundo componente refiere a la evaluación del riesgo.

En palabras de Amaru (2009) un riesgo implica la posibilidad de un contratiempo contemplado o no, pueda alterar el logro de las metas. Chiavenato (2006) explica desde esta perspectiva que evaluar un riesgo implica contemplarlos de manera preventiva para estar atentos en caso de que surjan. La tercera dimensión se denomina actividades de control, la cual se relaciona con la anterior y es entendida como el conjunto de acciones destinadas a la mitigación del impacto de los riesgos, a fin de que no se afecten los objetivos institucionales. Estas actividades deben ser oportunas y efectivas, a partir del seguimiento de un plan lógico y consistente.

La cuarta dimensión se denomina información y comunicación, esta hace mención a la calidad de la información y como la institución se sirve de esta para que el control interno posibilite el cumplimiento de los objetivos. Esto permite entender que la gestión administrativa usa la información brindada por diversas fuentes para así servir de soporte al correcto funcionamiento del control interno. Por último, se encuentra la dimensión denominada supervisión, la cual contempla el cúmulo de actividades de control monitoreadas por la propia entidad, las cuales son inherentes a los procesos evaluación y mejora. Mantilla (2005) explica que esta dimensión permite que la entidad pueda ser flexible a los cambios y rumbos, de tal manera que se realicen los ajustes pertinentes acorde al cumplimiento de objetivos.

Respecto a las teorías de la gestión administrativa, Anzola (2002) explica que el acto de administrar se ejecuta con la finalidad de la obtención de algo a través de la coordinación de los recursos disponibles. A partir de ello, Lara (2012) define a la gestión administrativa como el conjunto de actividades ejecutadas para el logro de los objetivos en una organización, ello a través de aspectos fundamentales que tienen que ver con el planeamiento, la organización, la dirección y el control. Por otro lado, Ramírez, Ramírez y Calderón (2017) afirman que la gestión administrativa implica contemplar además una serie de procesos orientados a prever, organizar y controlar el cumplimiento de las metas trazadas por una organización, siguiendo para ello los principios de la eficiencia y la eficacia.

La gestión administrativa, según Cacha (2013), es el elemento más importante en cualquier organización, pues es la que determina el éxito o fracaso de la misma. Por ello, al constituirse como una disciplina rigurosa y sistemática, existen una serie de principios necesarios que conlleven a una mejor organización institucional: La división laboral, la cual contempla que la especialización resulta trascendente para la optimización de los desempeños de los trabajadores; el principio de autoridad, entendido en tiempos modernos como la ejecución del liderazgo en diferencia con la características de un jefe: la obediencia se gana con el ejemplo y no con el cargo; la disciplina, entendida como el respeto a las normas y conductas impulsadas por la organización,

Y sobre todo, partir de la motivación del líder empresarial; unidad de dirección, la cual es contemplada como la búsqueda un objetivo común; unidad de mando, relacionada a la

anterior y entendida como la centralización del liderazgo en una persona que pueda unificar los esfuerzos de los empleados; subordinación del interés individual al bien común, es decir, que en el ámbito organizacional, los intereses de la empresa se superponen a los particulares; remuneración, contemplada como la equidad en la compensación laboral; jerarquía, que implica el compromiso desde las líneas de autoridad hasta los subordinados; y por último, la iniciativa y el espíritu de grupo, entendida como la libertad con la cual se debe incentivar a los trabajadores a asumir responsabilidades, y la promoción del trabajo en equipo para lograr una mejor comunicación .

Con respecto a la gestión administrativa, Salazar et al. (2018) establece el desarrollo de algunas teorías fundamentales, entre las que destaca en primer lugar la teoría de la administración científica, surgida en los primeros años del siglo XX. Desde el punto de vista de su funcionalidad, el centro de los procesos administrativos es la tarea, por lo que sus principales aportes al mundo organizacional es la racionalidad de las actividades laborales, nucleadas en los principios de Taylor: planeamiento, preparación, control y ejecución. La siguiente teoría, surgida en 1916 se denominó teoría clásica.

Al respecto, Silva, Macías y Santamaría (2018) explican que esta teoría centraliza los esfuerzos de la administración en la estructura, por lo que su principal aporte al mundo organizacional es la organización formal, entre los que destacan algunos principios como la división del trabajo, el principio de autoridad o la unidad de mando. Por último, la tercera teoría corresponde a la neoclásica, la cual, para Salazar et al. (2018) vio la luz en los años 50 del siglo pasado, con postulados que recogen los aportes de diversas escuelas, por lo que se considera como una teoría heterogénea. Esta es concebida como una reforma actualizada de la teoría clásica, por lo que responde al nombre de escuela operacional o de proceso.

Con respecto a las dimensiones de la gestión administrativa Louffat (citado por Tubay et al. 2016) señala cuatro, las cuales constituyen procedimientos administrativos fundamentales en las organizaciones. El primero que destaca es la planificación. Esta es entendida como el proceso de establecer metas adecuadas determinando los parámetros medibles en un periodo para el logro de las metas. Chiavenato (2006) explica que este procedimiento contempla actividades inherentes como el diagnóstico de las situaciones, el establecimiento de los objetivos, la contemplación de las actividades en las que participa la organización, el establecimiento de la orientación organizacional y la planificación de los

recursos indispensables para el cumplimiento de las metas establecidas. La planificación es entendida, en ese sentido, como la piedra angular sobre la que descansan los demás procesos que decidirán el futuro de la organización.

La segunda dimensión es concebida como la Organización, la cual consiste en la coordinación de los diversos recursos necesarios para el logro de los objetivos. Implica, por lo tanto, comprometerse con los trabajadores para el logro de sus metas, por lo que es necesario delegar responsabilidades y generar las condiciones para que los trabajadores alcancen un desempeño óptimo. Vinueza y Robalino (2020) consideran que esta dimensión implica tres pasos: en primer lugar, determinar un modelo de organización que responde a los criterios y estrategias impulsadas por la institución. Como segundo punto, se encuentra la definición del organigrama, la cual establece la estructura de la organización en base al modelo previamente seleccionado. En tercer lugar, se encuentra la conformación de los manuales organizacionales, los cuales operativizan los modelos organizacionales.

La tercera dimensión se denomina dirección, la cual es definida como el proceso cuya función primordial es contemplar las relaciones humanas al interior de las organizaciones, por lo tanto, se trata de la conducción estratégica en los propósitos de los niveles administrativos. Su importancia es capital, pues busca ejecutar todo lo planificado y organizado anteriormente a través de la administración de las personas. Vinueza y Robalino (2020) explican al respecto que en este componente es importante no solo saber entender el comportamiento humano individual, sino también el colectivo. Es por ello necesario el manejo de nociones de liderazgo, técnicas motivacionales y dominio de los canales comunicativos, así como un control del clima laboral, de tal manera que todos los trabajadores se sientan identificados y asuman la cultura organizacional de la institución. En este sentido, es fundamental entender y cuidar la salud emocional de los colaboradores.

La última dimensión es el control. Esta se identifica como el último eslabón del proceso administrativo, destinado a verificar el nivel de logro de los resultados obtenidos en comparación con los objetivos contemplados en la etapa de planificación. Fonseca (2011) explica que el control no es necesariamente un proceso que se aplica en la parte final, sino que su ejecución deber ser de manera permanente, de tal manera que la toma de decisiones sea de manera oportuna. Por ello explica que se puede establecer tres tipos de controles: el control previo, el cual es producido en la fase inicial de las acciones, de tal

manera que se produzca un diagnóstico de las condiciones ideales; el control concurrente, el cual aparece en la ejecución misma de la actividad y permite tomar decisiones sobre la marcha; y por último el control posterior, el cual se ejecuta en la parte final de las actividades, con el afán de corregir las deficiencias encontradas.

Con respecto a la justificación e importancia de este estudio, el presente trabajo de investigación se justificó manera práctica, entendida esta en función de los beneficiarios, los cuales son los trabajadores la Municipalidad distrital de Chao. Esto permitirá determinar el impacto de las variables de estudio para de este modo, poder implementar las herramientas para su optimización; lo cual podrá mejorar el desempeño organizacional en un futuro. Además, es también conveniente para todos los moradores de dicha localidad, de manera indirecta la conveniencia del estudio se extiende a todos los investigadores de la administración pública, a los estudiantes de las escuelas profesionales de administración y contabilidad de pre y posgrado.

Existe también una justificación teórica, determinada por las fuentes consignadas en esta investigación, las cuales parte del acervo registrado en referencias físicas y virtuales. En este sentido, la información es de calidad y actualizada, por lo que contribuye un aporte al conocimiento científico sistematizado. Puede por lo tanto contemplarse como información valiosa para el inicio de otras investigaciones o ser materia de análisis en la discusión de resultados de otras investigaciones.

Esta investigación posee también una justificación metodológica, dado que para la medición de las variables de estudio se han elaborado instrumentos de índoles cuantitativo y cualitativo. Estos pueden ser usados en otras investigaciones que requiera realizar un diagnóstico de contextos similares o diferentes, así como también en investigaciones experimentales. Asimismo, desde el punto de vista metodológico, se presenta en esta investigación una propuesta se puede que sirva de guía a la Municipalidad Distrital Chao, o a instituciones del estado similares, de tal manera que se mejore el desempeño del sector municipal.

Por último, este estudio presenta relevancia social, dado el carácter público de la Municipalidad Distrital de Chao. De esta manera, el objeto de estudio es de un importante interés social, pues cuenta con servicios de atención y asistencia de interés público

prioritario. La gestión pública constantemente se encuentra en la atención ciudadana con fines de regulación y fiscalización. La mejora de las condiciones sociales parte también de que los representantes de las entidades públicas asuman su verdadero rol y entiendan que el bien común se encuentra por encima del interés individual.

Luego de haber revisado las teorías y conceptos de las variables y dimensiones de estudio podemos formular el problema a través de la pregunta ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao 2019?

El objetivo general es: Determinar la relación entre control interno y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao.

Para el logro de este objetivo, se operativizan los siguientes objetivos específicos:

- Identificar el nivel de control interno de la municipalidad distrital de Chao.
- Identificar el nivel de la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao.
- Establecer la relación entre el ambiente de control y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao.
- Establecer la relación entre la evaluación de riesgo y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao.
- Establecer la relación entre las actividades de control y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao.
- Establecer la relación entre la información y comunicación y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao.
- Establecer la relación entre supervisión y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao.
- Proponer un plan de mejora de la variable que requiera fortalecimiento.

Asimismo, se planteó dos hipótesis:

- La primera alterna H_1 : Existe relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Chao, 2019.

- La segunda nula, H_0 : No existe relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Chao, 2019.

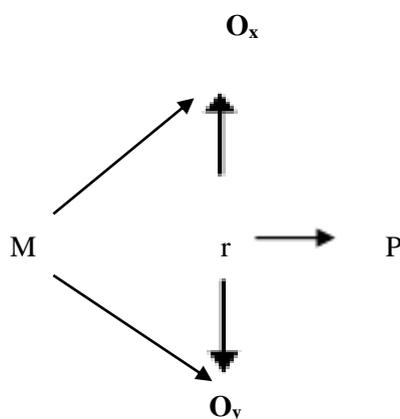
II. MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de investigación

Por su naturaleza el tipo de estudio es no experimental, enmarcada la orientación de Benites y Villanueva (2015), la investigación no experimental implica la renuncia a la realización de experimentos, y está determinado por el enfoque mixto.

Considerando su carácter, su diseño es descriptivo correlacional, dado por existe la relación entre variables, Sánchez y Reyes (2016) confirman como diseño correlacional, porque se propuso la determinación de control interno y gestión administrativa.

Así mismo es transversal por lo que determina relación que existe durante un espacio de tiempo, sustentado por Hernández, Fernández, Baptista (2014), se configura propositivo, porque se elabora una propuesta de solución, como resultado a las respuestas. De acuerdo a su esquema la gráfica.



M: Muestra (colaboradores de la Municipalidad Distrital de Chao.)

O_x: Control interno

O_y: Gestión Administrativa

r : relación entre las variables

P : Plan de mejora.

2.2. Variables de operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
Control interno	El control interno implementado genera múltiples réditos, pues desarrolla diferentes procedimientos que mejoran los resultados permitiendo el adecuado y eficiente uso económico de los recursos de las organizaciones del estado, a manera de síntesis encuentran cinco objetivos del control interno (Mantilla, 2005).	Es el resultado obtenido en el Cuestionario del Control interno, donde se establece la relación control – eficiente uso económico, genera múltiples réditos, La variable fue evaluada a través de un cuestionario de 30 ítems considerando cinco categorías	Ambiente de control	Acuerdos y compromisos éticos	1, 2, 3,	Escala ordinal Bueno: [76 - 150] Regular: [39 - 75] Deficiente:[1 - 38]
				Integridad y valores éticos	4, 5, 6, 7,	
			Evaluación de riesgo	Mapa de riesgo	8, 9, 10,	
				Evaluación de probabilidades de riesgo	11, 12,	
			Actividades de control	Implementar políticas y procedimientos	13, 14, 15,	
				Controles sobre el acceso a recursos o archivos	16, 17, 18,	
			Información y comunicación	Información y responsabilidad	19, 20, 21, 22	
				Calidad y suficiencia de a información	23, 24, 25, 26	
			Supervisión	Actividad de prevención y monitoreo	27, 28,	
				Compromiso de mejoramiento	29, 30	
Gestión administrativa	Es el compromiso administrativo mediante el cual la entidad asume con responsabilidad su capacidad de contratar y comprometer el presupuesto a su cargo determinando los parámetros medibles en un periodo para el logro de las metas (Chiavenato, 2006)	Son los resultados obtenidos en el cuestionario gestión administrativa así como de los aspectos internos y externos de la misma, la variable fue evaluada a través de un cuestionario de 30 ítems considerando cuatro categorías.	Planificación	Planeación y toma de decisiones	1, 2,	Escala ordinal Bueno: [76 – 150] Regular: [39 – 75] Deficiente:[1 – 38]
				Objetivos	3, 4, 5,	
				Presupuesto	6, 7,	
			Organización	Estructura orgánica	8, 9,	
				Herramientas de gestión	10, 11, 12, 13, 14, 15,	
				Personal calificado	16, 17, 18,	
			Dirección	Comunicación	19, 20,	
				Liderazgo	21, 22,	
				Reglamento interno	23, 24,	
				Compromiso	25,	
Control	Medición de resultados	26, 27, 28,				
	Contrastar lo planeado con el resultado	29, 30,				

2.3.Población, muestra y muestreo

2.3.1. Población.

Desde la perspectiva de Hernández et al, (2014), la población propósito del estudio comprende una totalidad:

Entendida como características determinadas de cada elemento que posibilite identificar en la población propósito la pertenencia, La población, está conformada por 80 colaboradores pertenecientes a la Municipalidad Distrital de Chao, 2019, Considerando el grupo de estudio conformado por 24 funcionarios 56 contrato administrativo de servicio que pertenecen al municipio, En ese sentido se utilizará la cantidad total de la población por lo mismo que no proviene de un cálculo estadístico.

2.3.2. Muestra:

Para este caso Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 155) considera la muestra como un grupo pequeño seleccionado del total de integrantes de la población a través de diferentes técnicas de muestreo, para deducir ciertas características comunes del total de la población, en este caso se trata de una muestra de 80 trabajadores de la municipalidad, seleccionada mediante el uso de una formula estadística.

2.3.3. Muestreo:

Fue probabilístico aleatorio, tomada a conveniencia del investigador y conformada por funcionarios y administrativos. La muestra fue seleccionada en base al muestreo aleatorio simple, es decir la selección al azar, donde todos y cada uno de los individuos pueden ser escogidos sin ningún inconveniente. Según Tamayo (2003, p. 38), afirma que el muestreo “es el grupo de elementos seleccionada de la población, para analizar un suceso estadístico” también la presente investigación se utilizó criterio de selección es aplicar las entrevistas a desarrollar al total de la población.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez, y confiabilidad

2.4.1. Técnica

Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Variable	Técnica	Instrumento
Control interno	Encuesta	Cuestionario: Cuestionario del Control interno
	Entrevista	Guía de entrevista
	Observación	Guía de observación
Gestión administrativa	Encuesta	Cuestionario: Cuestionario Gestión administrativa
	Observación	Guía de observación
	Entrevista	Guía de entrevista

Se consideró en el proyecto ambas variables el procedimiento de encuesta, asimismo considero como anónima, personal y de administración física.

2.4.2. Instrumento

a. Para la variable

Considerada la técnica de encuesta se elaboraron y aplicaron 30 afirmaciones en un cuestionario por la investigadora, los mismos que tuvieron una definitiva positiva tendencia sobre muestra seguida, Respecto a las puntuaciones, se marcó con un aspa asignándole puntaje por opción es sugerido Likert (Hernández, et al, 2014, p. 239):

2.4.3. Validez y confiabilidad del instrumento

Validez

Para corroborar y evidenciar la validez de los instrumentos, fueron entregado a 5 técnicos quienes, como profesionales conocedores en la materia de investigación, evaluaron además de la coherencia entre todos los criterios considerados en la matriz de consistencia, también la semántica de las premisas; en consecuencia, se encontró la buena relación predominante entre las dimensiones, indicadores e ítems que forman parte del instrumento presentado.

Confiabilidad

Para asegurar la confiabilidad, se utilizó el Alfa de Cronbach, con la intención de demostrar el nivel de obtención de similares resultados en distintas aplicaciones, pero en circunstancias afines. Se estima que un valor igual o mayor a 0,86 revela que la fiabilidad está en un buen nivel. Los cuestionarios son los instrumentos que dieron origen, para la elección de los ítems requeridos para los demás. Se demostró la fiabilidad aplicando la Prueba Piloto, en coordinación con los colaboradores de otra municipalidad del medio local, solicitándoles su autorización a fin de aplicar los instrumentos a una mínima cantidad de trabajadores (10), explicándose personalmente los cuestionarios, para prevenir posibles invalidaciones.

En este trabajo realice encuestas de las dos variables a veinte personas, posterior al resultado ingrese a la base de datos y mediante la fórmula Alfa de Cronbach obtuve para la variable (x): 0,863 y la variable (y): 0,847.

2.5. Procedimientos

He seguido para la formulación del informe de mi tesis, primero identifique el problema a estudiar, que surge como preocupación del investigador, luego busque antecedentes en diversos documentales en los diferentes ámbitos, como modelos, corrientes, teorías que sustenten las variables de estudio, luego me permitió elaborar la matriz de consistencia, con sus respectivas características e indicadores.

Elabore un cuestionario para cada una de las variables que está determinado por treinta preguntas en cada uno luego validado por cinco expertos de las preguntas más relevantes.

Posteriormente, se procedió a describir la realidad problemática de cómo las entidades del ámbito internacional y nacional hacen esfuerzos para mejorar el control interno de la gestión administrativa, con el propósito de asegurar ambientes favorables a la consecución de los objetivos institucionales, permitiendo confirmar la selección de las variables de estudio.

Luego se presentaron y analizaron argumentos sólidos para justificar, desde una perspectiva epistemológica, social, económica y tecnológica, la ejecución de la investigación que se propuso estudiar.

Punto importante también fue determinar la metodología a seguir en la investigación, definiendo por el tipo no experimental de corte transversal durante un periodo de 12 meses, se determinó un diseño de carácter descriptivo y correlacional; a su vez se determinó la población total a investigar, en este caso funcionarios y administrativos de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019, paso siguiente fue definir las técnicas e instrumentos de información, determinándose que se aplicarán la encuesta, la entrevista estructurada y la observación directa como técnicas y sus respectivos instrumentos, adaptados para la investigación. Cumpliendo con la rigurosidad de la investigación, en lo referente a la validez y fiabilidad, los instrumentos fueron sometidos a la prueba de validez con expertos en la materia, además se determinó la fiabilidad con la prueba piloto, aplicados a 10 colaboradores de otra municipalidad.

Consiguientemente, se estudió los aspectos administrativos requeridos, detallando los recursos utilizados y la estimación de gastos requeridos para concretar la investigación, presupuesto que está clasificado por los diferentes tipos de gasto, según los Clasificadores presupuestarios del MEF, en éste aspecto remarcamos que la fuente de financiamiento es propia, los gastos fueron asumidos en su totalidad por el titular de la investigación, para concluir con la presentación y sustentación del informe de investigación.

2.6. Método de análisis de información

La sinopsis del procedimiento de investigación obtenido por los instrumentos utilizo el esquema SPSS. Para observación de los datos, utilizando la información descriptiva en los resultados de diferentes cuadros, gráficos y análisis igual que las estadísticas inferenciales, para contrastar la hipótesis consiste que ambas variables se pueda medir los intervalos seria la correlación de Pearson y obtener el sustento que dará respuesta a la conclusión general.

2.7. Aspectos Éticos

Estos valores éticos se utilizan con cuidado en la actualidad para el desarrollo del proyecto de investigación relacionando con el principio de fidelidad, respetando lo planteado con cabal cumplimiento de la veracidad en el desarrollo del proyecto, produciéndose compromisos de confidencias en cada cambio con acierto, garantizando que los colaboradores (muestra) no conozcan la información que se proporcionó.

El respeto a la autonomía, se plasmó en principio el cuidado aplicando y explicando el permiso a cada participante aportan con su capacidad legal para asumir una responsable acción luego de la explicación en cuanto a la naturaleza del estudio, los medios y métodos utilizados.

Principio de originalidad los datos obtenidos deben ser único, veraces que se puedan comprobar. La indagación de usar el software de Turnitin el desenlace de mermar el compromiso de la apropiación profesional, académico. La recopilación de datos contó con la formal colaboración del municipio Distrital de Chao.

Se considera la beneficencia en la investigación, ya que los resultados servirán a lo demás como fuente de la información para afrontar los nuevos retos en la sociedad. Finalmente se tuvo en cuenta, la paternidad en las citas y referencias utilizadas, asegurando los criterios éticos que exige la UCV.

III. RESULTADOS

3.1 Objetivo General: Determinar la relación entre control interno y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao.

Tabla 1

Control interno con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao, 2019.

CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA		GESTIÓN ADMINISTRATIVA						
		DEFICIENTE		REGULAR		BUENO		
		Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla	
CONTROL INTERNO REGULAR	RÉGIMEN LABORAL	PERMANENTES	0	0.0%	23	28.8%	0	0.0%
		CONTRATADOS	0	0.0%	57	71.3%	0	0.0%
	SEXO	FEMENINO	0	0.0%	46	57.5%	0	0.0%
		MASCULINO	0	0.0%	34	42.5%	0	0.0%
	EDAD	18 - 30	0	0.0%	25	31.3%	0	0.0%
		31 - 50	0	0.0%	35	43.8%	0	0.0%
		51 - 70	0	0.0%	20	25.0%	0	0.0%
	GRADO OCUPACIONAL	ADMINISTRATIVO	0	0.0%	54	67.5%	0	0.0%
		FUNCIONARIO	0	0.0%	26	32.5%	0	0.0%
	GRADO DE INSTRUCCIÓN	SECUNDARIA	0	0.0%	32	40.0%	0	0.0%
		TÉCNICO	0	0.0%	14	17.5%	0	0.0%
		PROFESIONAL	0	0.0%	31	38.8%	0	0.0%
POSTGRADO		0	0.0%	3	3.8%	0	0.0%	

Fuente: Matriz de datos del control interno y gestión administrativa.

Tabla 2

Correlación del control interno con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao, 2019

Correlaciones			
		CONTROL INTERNO	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,687**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	80	80
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	,687**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	80	80

Fuente: Matriz de dato de control interno y gestión administrativa.

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

En la tabla N°1, según las encuestas a los colaboradores, en la variable control interno, nos muestra un regular nivel de control; así como en la Gestión administrativa.

El 71.3% de los colaboradores contratados tienen un regular control interno y gestión administrativa; El 57.5% de las mujeres; el 75.1% de colaboradores entre las edades de 18 a 50 igualmente; el 67.5% colaboradores administrativos y a su vez regular nivel gestión administrativa; el 78.8% cuyo grado de instrucción es secundaria y profesional, y un regular nivel de gestión administrativa.

Según tabla N°2, el coeficiente de correlación de Pearson, nos indica que la correlación entre el control interno y la gestión administrativa, existe una correlación positiva alta (0.687), cuyo nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05; es decir que existe un moderado nivel de significancia entre las dos variables.

3.2. Objetivo específico 1: Identificar el nivel de control interno de la municipalidad distrital de Chao.

Tabla 3
Nivel de Control interno

CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA		CONTROL INTERNO	
		REGULAR	
		Recuento	% del N total de tabla
RÉGIMEN LABORAL	PERMANENTES	23	28.7%
	CONTRATADOS	57	71.3%
SEXO	FEMENINO	46	57.5%
	MASCULINO	34	42.5%
EDAD	18 - 30	25	31.2%
	31 - 50	35	43.8%
	51 - 70	20	25.0%
GRADO OCUPACIONAL	ADMINISTRATIVO	54	67.5%
	FUNCIONARIO	26	32.5%
GRADO DE INSTRUCCIÓN	SECUNDARIA	32	40.0%
	TÉCNICO	14	17.5%
	PROFESIONAL	31	38.7%
	POSTGRADO	3	3.8%

Fuente: matriz de control interno, Chao – 2019.

Interpretación.

Según la tabla N°03, los colaboradores encuestados, según la primera variable y su caracterización, nos muestra un nivel regular de control interno, donde los resultados más altos son los trabajadores contratados con un 71,3%, que son del género femenino con un 57.5%, con un rango de 31 a 50 años de edad de 43.8%, y los de ocupación administrativos 67.5%, que tienen secundaria con un 40%; según la tabla N°01 tiene un regular nivel de control interno.

3.3. Objetivo específico 2: Identificar el nivel de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Chao.

Tabla 4

Nivel de Gestión administrativo de la municipalidad del distrito de Chao.

CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA		GESTIÓN ADMINISTRATIVO					
		DEFICIENTE		REGULAR		BUENO	
		Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla
RÉGIMEN LABORAL	PERMANENTES	0	0.0%	23	28.8%	0	0.0%
	CONTRATADOS	0	0.0%	57	71.2%	0	0.0%
SEXO	FEMENINO	0	0.0%	46	57.5%	0	0.0%
	MASCULINO	0	0.0%	34	42.5%	0	0.0%
EDAD	18 - 30	0	0.0%	25	31.3%	0	0.0%
	31 - 50	0	0.0%	35	43.7%	0	0.0%
	51 - 70	0	0.0%	20	25.0%	0	0.0%
GRADO OCUPACIONAL	ADMINISTRATIVO	0	0.0%	54	67.5%	0	0.0%
	FUNCIONARIO	0	0.0%	26	32.5%	0	0.0%
GRADO DE INSTRUCCIÓN	SECUNDARIA	0	0.0%	32	40.0%	0	0.0%
	TÉCNICO	0	0.0%	14	17.5%	0	0.0%
	PROFESIONAL	0	0.0%	31	38.7%	0	0.0%
	POSTGRADO	0	0.0%	3	3.8%	0	0.0%

Fuente: matriz de gestión administrativo, Chao – 2019.

Interpretación

En la segunda tabla N°04, la caracterización de la muestra de la gestión administrativa, como resultado a los colaboradores, se determina con mayor impacto en el nivel regular a los colaboradores contratados con un 71,2%, se evidencia más en las mujeres 57.5%, que se encuentran dentro del rango de edad de 31 a 50 años 43.7%, y los de ocupación administrativos 67.5%, que tienen estudios secundarios con un 40%; según la tabla N°04 tiene resultado un regular nivel de gestión administrativa

3.4. Objetivo específico 3 Establecer la relación entre el ambiente de control y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao.

Tabla 5

El ambiente de control y su relación con la gestión administrativa

DIMENSIÓN 1 / CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA			GESTIÓN ADMINISTRATIVA					
			DEFICIENTE		REGULAR		BUENO	
			Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla
AMBIENTE DE CONTROL	RÉGIMEN LABORAL	PERMANENTES	0	0.0%	10	12.5%	0	0.0%
		CONTRATADOS	0	0.0%	26	32.5%	0	0.0%
	SEXO	FEMENINO	0	0.0%	19	23.8%	0	0.0%
		MASCULINO	0	0.0%	17	21.3%	0	0.0%
	EDAD	18 - 30	0	0.0%	12	15.0%	0	0.0%
		31 - 50	0	0.0%	15	18.8%	0	0.0%
		51 - 70	0	0.0%	9	11.3%	0	0.0%
	GRADO OCUPACIONAL	ADMINISTRATIVO	0	0.0%	27	33.8%	0	0.0%
		FUNCIONARIO	0	0.0%	9	11.3%	0	0.0%
	GRADO DE INSTRUCCIÓN	SECUNDARIA	0	0.0%	16	20.0%	0	0.0%
		TÉCNICO	0	0.0%	6	7.5%	0	0.0%
		PROFESIONAL	0	0.0%	12	15.0%	0	0.0%
		POSTGRADO	0	0.0%	2	2.5%	0	0.0%
	RÉGIMEN LABORAL	PERMANENTES	0	0.0%	13	16.3%	0	0.0%
		CONTRATADOS	0	0.0%	31	38.8%	0	0.0%
	SEXO	FEMENINO	0	0.0%	27	33.8%	0	0.0%
		MASCULINO	0	0.0%	17	21.3%	0	0.0%
	EDAD	18 - 30	0	0.0%	13	16.3%	0	0.0%
		31 - 50	0	0.0%	20	25.0%	0	0.0%
		51 - 70	0	0.0%	11	13.8%	0	0.0%
GRADO OCUPACIONAL	ADMINISTRATIVO	0	0.0%	27	33.8%	0	0.0%	
	FUNCIONARIO	0	0.0%	17	21.3%	0	0.0%	
GRADO DE INSTRUCCIÓN	SECUNDARIA	0	0.0%	16	20.0%	0	0.0%	
	TÉCNICO	0	0.0%	8	10.0%	0	0.0%	
	PROFESIONAL	0	0.0%	19	23.8%	0	0.0%	
	POSTGRADO	0	0.0%	1	1.3%	0	0.0%	
AMBIENTE DE CONTROL	REGULAR	0	0.0%	36	45%	0	0.0%	
	BUENO	0	0.0%	44	55%	0	0.0%	

Fuente: Matriz de datos del control interno y la gestión administrativa, Chao - 2019.

Tabla 6

Correlación del ambiente de control con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de chao, 2019.

Correlaciones		
	AMBIENTE DE CONTROL	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
AMBIENTE DE CONTROL	Correlación de Pearson	,396**
	Sig. (bilateral)	.000
	N	80
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	,396**
	Sig. (bilateral)	.000
	N	80

Fuente: Matriz de datos del ambiente de control y gestión administrativa.

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

En la tabla N°05, según las encuestas a los colaboradores, en la primera, nos muestra un nivel regular y bueno de ambiente de control; así como un regular nivel de gestión administrativa.

Interpretando los resultados relacionados al regular y buen nivel de ambiente de control: El 32.5% y 38.8% son los contratados, y el 23.80% y el 33.8% de las mujeres muestran un regular y buen nivel de ambiente de control y a su vez un regular nivel gestión administrativa respectivamente. El 18.8% y el 25% de los colaboradores se encuentran entre los 31 a 50 años, muestran un regular y buen nivel de ambiente de control y un regular nivel gestión administrativa respectivamente. Así mismo, 33.8% de los colaboradores son administrativos en ambos casos muestran un regular y buen nivel de ambiente de control y un regular nivel gestión administrativa respectivamente, y (20% y 15%) y el (20% y 23.8%) tienen secundaria y los profesionales respectivamente demuestran una regular y buen nivel de ambiente de control y un regular nivel gestión administrativa respectivamente.

Según la tabla N°06, nos indica que la correlación entre la dimensión de control interno: Ambiente de Control y la gestión administrativa, existe una correlación positiva baja (0.396), cuyo nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05; es decir que existe un nivel de significancia entre las dos variables.

3.5. Objetivo específico 4: Establecer la relación entre la evaluación de riesgo y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao.

Tabla 7

Evaluación de riesgo y su relación con la gestión administrativa

DIMENSIÓN D2 / CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA			GESTIÓN ADMINISTRATIVA					
			DEFICIENTE		REGULAR		BUENO	
			Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla
EVALUACIÓN DE RIESGO	RÉGIMEN LABORAL	PERMANENTES	0	0.0%	23	28.8%	0	0.0%
		CONTRATADOS	0	0.0%	57	71.3%	0	0.0%
	SEXO	FEMENINO	0	0.0%	46	57.5%	0	0.0%
		MASCULINO	0	0.0%	34	42.5%	0	0.0%
	EDAD	18 - 30	0	0.0%	25	31.3%	0	0.0%
		31 - 50	0	0.0%	35	43.8%	0	0.0%
		51 - 70	0	0.0%	20	25.0%	0	0.0%
	GRADO OCUPACIONAL	ADMINISTRATIVO	0	0.0%	54	67.5%	0	0.0%
		FUNCIONARIO	0	0.0%	26	32.5%	0	0.0%
	GRADO DE INSTRUCCIÓN	SECUNDARIA	0	0.0%	32	40.0%	0	0.0%
		TÉCNICO	0	0.0%	14	17.5%	0	0.0%
		PROFESIONAL	0	0.0%	31	38.8%	0	0.0%
		POSTGRADO	0	0.0%	3	3.8%	0	0.0%
	EVALUACIÓN DE RIESGO		0	0.0%	80	100%	0	0.0%

Fuente: Matriz de datos del control interno y la gestión administrativa, Chao - 2019.

Tabla 8

Correlación de la evaluación de riesgo con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de chao, 2019.

Correlaciones			
		GESTIÓN ADMINISTRATIVA	EVALUACIÓN DE RIESGO
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	1	.176
	Sig. (bilateral)		.118
	N	80	80
EVALUACIÓN DE RIESGO	Correlación de Pearson	.176	1
	Sig. (bilateral)	.118	
	N	80	80

Fuente: Matriz de datos de la evaluación de riesgo y gestión administrativa.

Interpretación

En la tabla N°07, los colaboradores encuestados, según la segunda dimensión del control interno: Evaluación de riesgo, nos muestra una deficiente evaluación de riesgo; así como un regular nivel de gestión administrativa. Según indicada, los resultados relacionados al deficiente nivel de evaluación de riesgo: El 28.8% son trabajadores permanentes, tienen un deficiente nivel de gestión administrativa respectivamente. El 42.5% de los hombres muestran un deficiente nivel de evaluación de riesgo y un regular nivel de gestión administrativa, respectivamente. El 25% de los colaboradores entre los 51 a 70 años, muestran un deficiente nivel de evaluación de riesgo y un regular nivel de gestión administrativa respectivamente. Así mismo, 32.5% de los colaboradores son funcionarios, muestran deficiente nivel de evaluación de riesgo y un regular nivel de gestión administrativa, respectivamente. El 17.5% de los colaboradores que tiene estudios técnicos, demuestran un deficiente nivel de evaluación de riesgo y un regular nivel de gestión administración.

Según la tabla N°08, nos indica que no existe correlación entre la dimensión de control interno: Evaluación de riesgo y la gestión administrativa, ya que el nivel de significancia es 0.118, mayor al 0.05.

3.6. Objetivo específico 5: Establecer la relación entre las actividades de control y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao.

Tabla 9

Actividades de control y su relación con la gestión administrativa

DIMENSIÓN D3 / CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA			GESTIÓN ADMINISTRATIVA					
			DEFICIENTE		REGULAR		BUENO	
			Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla
ACTIVIDADES DE CONTROL	RÉGIMEN LABORAL	PERMANENTES	0	0.0%	14	17.5%	0	0.0%
		CONTRATADOS	0	0.0%	29	36.3%	0	0.0%
	SEXO	FEMENINO	0	0.0%	24	30.0%	0	0.0%
		MASCULINO	0	0.0%	19	23.8%	0	0.0%
	EDAD	18 - 30	0	0.0%	10	12.5%	0	0.0%
		31 - 50	0	0.0%	22	27.5%	0	0.0%
		51 - 70	0	0.0%	11	13.8%	0	0.0%
	GRADO OCUPACIONAL	ADMINISTRATIVO	0	0.0%	31	38.8%	0	0.0%
		FUNCIONARIO	0	0.0%	12	15.0%	0	0.0%
	GRADO DE INSTRUCCIÓN	SECUNDARIA	0	0.0%	19	23.8%	0	0.0%
		TÉCNICO	0	0.0%	7	8.8%	0	0.0%
		PROFESIONAL	0	0.0%	16	20.0%	0	0.0%
		POSTGRADO	0	0.0%	1	1.3%	0	0.0%
	RÉGIMEN LABORAL	PERMANENTES	0	0.0%	9	11.3%	0	0.0%
		CONTRATADOS	0	0.0%	28	35.0%	0	0.0%
	SEXO	FEMENINO	0	0.0%	22	27.5%	0	0.0%
		MASCULINO	0	0.0%	15	18.8%	0	0.0%
	EDAD	18 - 30	0	0.0%	15	18.8%	0	0.0%
		31 - 50	0	0.0%	13	16.3%	0	0.0%
		51 - 70	0	0.0%	9	11.3%	0	0.0%
GRADO OCUPACIONAL	ADMINISTRATIVO	0	0.0%	23	28.8%	0	0.0%	
	FUNCIONARIO	0	0.0%	14	17.5%	0	0.0%	
GRADO DE INSTRUCCIÓN	SECUNDARIA	0	0.0%	13	16.3%	0	0.0%	
	TÉCNICO	0	0.0%	7	8.8%	0	0.0%	
	PROFESIONAL	0	0.0%	15	18.8%	0	0.0%	
	POSTGRADO	0	0.0%	2	2.5%	0	0.0%	
ACTIVIDADES DE CONTROL	REGULAR	0	0.0%	43	53.75%	0	0.0%	
	BUENO	0	0.0%	37	46.25%	0	0.0%	

Fuente: Matriz de datos del control interno y la gestión administrativa, Chao - 2019.

Tabla 10

Correlación de la actividad de control con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de chao, 2019.

Correlaciones			
		GESTIÓN ADMINISTRATIVA	ACTIVIDADES DE CONTROL
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	1	,542**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	80	80
ACTIVIDADES DE CONTROL	Correlación de Pearson	,542**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	80	80

Fuente: Matriz de datos de la actividad de control y gestión administrativa.

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

En la tabla N°09, según las encuestas a los colaboradores, en la tercera dimensión del control interno: Actividades de control, nos muestra un nivel regular y bueno de actividades de control; así como un regular nivel de gestión administrativa.

Interpretando los resultados relacionados al regular y buen nivel de actividades de control: El 17.5% y 11.3% son los colaboradores permanentes, y el 23.80% y el 18.8% de los hombres muestran un regular y buen nivel de actividades de control y a su vez un regular nivel de gestión administrativa respectivamente. El 12.5% de los colaboradores se encuentran entre los 18 a 30 años, mientras el 11.37% de los colaboradores se encuentran entre los 51 a 70 años, muestran un regular y buen nivel de actividades de control y un regular nivel de gestión administrativa respectivamente. Así mismo, 15 y el 17.5% de los colaboradores son funcionarios en ambos casos, 8.8% y 8.8% son técnicos respectivamente demuestran una regular y buen nivel de actividades de control y un regular nivel de gestión administrativa.

Según la tabla N°10 el coeficiente de correlación de Pearson, nos indica que la correlación entre la dimensión de control interno: Actividades de Control y la gestión administrativa, existe una correlación positiva media (0.542), cuyo nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05; es decir que existe un moderado nivel de significancia entre las dos variables.

3.6 Objetivo específico 6 Establecer la relación entre la información y comunicación y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao.

Tabla 11 Información y comunicación y su relación con la gestión administrativa

DIMENSIÓN D4 / CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA			GESTIÓN ADMINISTRATIVO						
			DEFICIENTE		REGULAR		BUENO		
			Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	REGULAR	RÉGIMEN LABORAL	PERMANENTES	0	0.0%	23	28.8%	0	0.0%
			CONTRATADOS	0	0.0%	56	70.0%	0	0.0%
		SEXO	FEMENINO	0	0.0%	46	57.5%	0	0.0%
			MASCULINO	0	0.0%	33	41.3%	0	0.0%
		EDAD	18 – 30	0	0.0%	25	31.3%	0	0.0%
			31 – 50	0	0.0%	34	42.5%	0	0.0%
			51 – 70	0	0.0%	20	25.0%	0	0.0%
		GRADO OCUPACIONAL	ADMINISTRATIVO	0	0.0%	53	66.3%	0	0.0%
			FUNCIONARIO	0	0.0%	26	32.5%	0	0.0%
		GRADO DE INSTRUCCIÓN	SECUNDARIA	0	0.0%	31	38.8%	0	0.0%
			TÉCNICO	0	0.0%	14	17.5%	0	0.0%
			PROFESIONAL	0	0.0%	31	38.8%	0	0.0%
		POSTGRADO	0	0.0%	3	3.8%	0	0.0%	
	BUENO	RÉGIMEN LABORAL	PERMANENTES	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
			CONTRATADOS	0	0.0%	1	1.3%	0	0.0%
		SEXO	FEMENINO	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
			MASCULINO	0	0.0%	1	1.3%	0	0.0%
		EDAD	18 – 30	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
			31 – 50	0	0.0%	1	1.3%	0	0.0%
		51 – 70	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	
GRADO OCUPACIONAL		ADMINISTRATIVO	0	0.0%	1	1.3%	0	0.0%	
		FUNCIONARIO	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	
GRADO DE INSTRUCCIÓN		SECUNDARIA	0	0.0%	1	1.3%	0	0.0%	
		TÉCNICO	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	
		PROFESIONAL	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	
	POSTGRADO	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	REGULAR	0	0.0%	79	98.75%	0	0.0%		
	BUENO	0	0.0%	1	1.25%	0	0.0%		

Fuente: Matriz de datos del control interno y la gestión administrativa, Chao - 2019.

Tabla 12

Correlación de la información y comunicación con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao, 2019.

Correlaciones			
		GESTIÓN ADMINISTRATIVA	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	1	,521**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	80	80
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Correlación de Pearson	,521**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	80	80

Fuente: Matriz de datos de la información y comunicación y gestión administrativa.

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

En la tabla N°11, según las encuestas a los colaboradores, en la cuarta dimensión del control interno: Información y comunicación, nos muestra un nivel regular y bueno de información y comunicación; así como un regular nivel de gestión administrativa.

El 70% de los colaboradores contratados tienen un regular nivel de información y comunicación y a su vez un regular nivel de gestión administrativa; El 57.5% de las mujeres tiene un regular nivel de información y comunicación y un regular nivel de gestión administrativa; el 73.8% de los colaboradores entre las edades de 18 a 50 años tiene un regular nivel de información y comunicación y a su vez un regular nivel de gestión administrativa; el 66.3% de los colaboradores administrativos tiene un regular nivel de información y comunicación y a su vez un regular nivel de gestión administrativa; el 77.6% cuyo grado de instrucción es secundaria y profesional tienen un regular nivel de información y comunicación, y un regular nivel de gestión administrativa.

Según la tabla N°12, nos indica que la correlación entre la dimensión de control interno: Información y comunicación y la gestión administrativa, existe una correlación positiva media (0.521), cuyo nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05; es decir que existe un moderado nivel de significancia entre las dos variables.

3.8. Objetivo específico 7: Establecer la relación entre supervisión y comunicación y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao.

Tabla 13

Supervisión y su relación con la gestión administrativa

DIMENSIÓN D5 / CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA			GESTIÓN ADMINISTRATIVO					
			DEFICIENTE		REGULAR		BUENO	
			Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla
SUPERVISIÓN	RÉGIMEN LABORAL	PERMANENTES	0	0.0%	22	27.5%	0	0.0%
		CONTRATADOS	0	0.0%	53	66.3%	0	0.0%
	SEXO	FEMENINO	0	0.0%	44	55.0%	0	0.0%
		MASCULINO	0	0.0%	31	38.8%	0	0.0%
	EDAD	18 - 30	0	0.0%	22	27.5%	0	0.0%
		31 - 50	0	0.0%	34	42.5%	0	0.0%
		51 - 70	0	0.0%	19	23.8%	0	0.0%
	GRADO OCUPACIONAL	ADMINISTRATIVO	0	0.0%	51	63.8%	0	0.0%
		FUNCIONARIO	0	0.0%	24	30.0%	0	0.0%
	GRADO DE INSTRUCCIÓN	SECUNDARIA	0	0.0%	29	36.3%	0	0.0%
		TÉCNICO	0	0.0%	14	17.5%	0	0.0%
		PROFESIONAL	0	0.0%	29	36.3%	0	0.0%
		POSTGRADO	0	0.0%	3	3.8%	0	0.0%
	RÉGIMEN LABORAL	PERMANENTES	0	0.0%	1	1.3%	0	0.0%
		CONTRATADOS	0	0.0%	4	5.0%	0	0.0%
	SEXO	FEMENINO	0	0.0%	2	2.5%	0	0.0%
		MASCULINO	0	0.0%	3	3.8%	0	0.0%
	EDAD	18 - 30	0	0.0%	3	3.8%	0	0.0%
		31 - 50	0	0.0%	1	1.3%	0	0.0%
		51 - 70	0	0.0%	1	1.3%	0	0.0%
GRADO OCUPACIONAL	ADMINISTRATIVO	0	0.0%	3	3.8%	0	0.0%	
	FUNCIONARIO	0	0.0%	2	2.5%	0	0.0%	
GRADO DE INSTRUCCIÓN	SECUNDARIA	0	0.0%	3	3.8%	0	0.0%	
	TÉCNICO	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	
	PROFESIONAL	0	0.0%	2	2.5%	0	0.0%	
	POSTGRADO	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	
SUPERVISIÓN	REGULAR	0	0.0%	75	93.75%	0	0.0%	
	BUENO	0	0.0%	5	6.25%	0	0.0%	

Fuente: Matriz de datos del control interno y la gestión administrativa, Chao - 2019.

Tabla 14

Correlación de la supervisión con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao, 2019.

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA	SUPERVISIÓN
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	1	,703**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	80	80
SUPERVISIÓN	Correlación de Pearson	,703**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	80	80

Fuente: Matriz de datos de la supervisión y gestión administrativa.

Interpretación

En la tabla N°13, según las encuestas a los colaboradores, en la quinta dimensión del control interno: Supervisión, nos muestra un nivel regular y bueno de supervisión; así como un regular nivel de gestión administrativa.

El 66.3% de los colaboradores contratados tienen un regular nivel de supervisión y a su vez un regular nivel gestión administrativa; El 55.0% de las mujeres tiene un regular nivel de supervisión y un regular nivel de gestión administrativo; el 70% de colaboradores entre las edades de 18 a 50 tiene un regular nivel supervisión y a su vez un regular nivel gestión administrativa; el 63.8% colaboradores administrativos tiene regular nivel de supervisión y a su vez regular nivel gestión administrativa; el 6.3% cuyo grado de instrucción es secundaria y profesional tienen un regular nivel supervisión, y un regular nivel de gestión administrativa.

El 5.0% de los colaboradores contratados tienen un buen nivel de supervisión y a su vez sus niveles regulares con su segunda variables; El 3.8% de los hombres tiene un buen nivel de supervisión y un regular nivel de gestión administrativo; el 5.1% de colaboradores entre las edades de 18 a 50 tiene un buen nivel supervisión y a su vez un regular nivel gestión administrativa; el 3.8% colaboradores administrativos tiene un buen nivel de supervisión y

a su vez regular nivel gestión administrativa; el 6.3% cuyo grado de instrucción es secundaria y profesional tienen un buen nivel supervisión, y un regular nivel de gestión administrativa

Según tabla N°14, el coeficiente de correlación de Pearson, nos indica que la correlación entre la dimensión de control interno: supervisión y la gestión administrativa, existe una correlación positiva alta (0.703), cuyo nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05; es decir que existe un moderado nivel de significancia entre las dos variables.

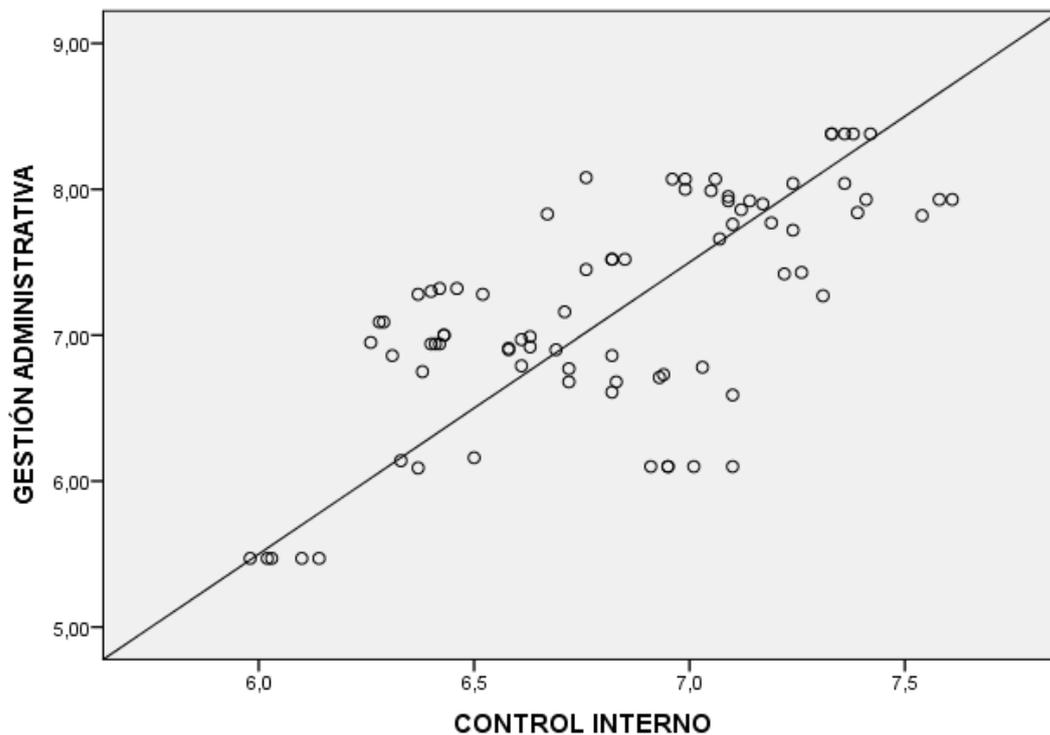


Figura 1: Diagrama de dispersión del control interno y gestión administrativa

Interpretación

Según la gráfica 1, entre el control interno y la gestión administrativa, existe una relación positiva; y según la recta se muestra unos puntos más alejados que corresponden a la dimensión de evaluación de riesgo, de la gestión administrativa debido a eso es necesario proponer un programa de capacitación, a través de talleres, dirigido, a mejorar la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao.

IV. DISCUSIÓN

Partiendo de los objetivos propuestos, se procede a la discusión de los resultados expuestos anteriormente.

En relación al objetivo general, el cual busca la relación entre las variables, este se analizó en los datos presentes en las tablas 1 y 2, en las cuales se observa un regular nivel de control que refiriere. Conjunto de regulares acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos en la entidad, Estos resultados se expresan en promedio 56% donde los más representativos de la caracterización fueron los colaboradores contratados, las mujeres; los colaboradores entre las edades de 18 a 50 y colaboradores administrativos; asimismo un regular nivel también en la segunda variable refiriéndose, se ejecuta un regular desarrollo de procesos administrativo, como indica en la ficha técnica de la rúbrica, con un promedio de 44% que son de grado de instrucción es secundaria, y un regular nivel de gestión administrativa.

Se evidencia que existe una correlación positiva alta (0.687) entre las variables cuyo nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05. Estos resultados se ven corroborados por sus aportes teóricos de Mantilla (2005) quien explica que esta dimensión permite que la entidad pueda ser flexible a los cambios y rumbos, de tal manera que se realicen los ajustes pertinentes acorde al cumplimiento de objetivos.

Asimismo, otras investigaciones como las de Aquipucho, (2015) y Atalaya (2017) determinan que efectivamente, existe una correlación directa y significativa entre las variables de estudio. Sin embargo, también se ha encontrado una investigación, como la de Capristano (2018) en la que se concluye que el control interno no incide en la gestión administrativa. Esto encontraría explicación en lo afirmado por Vinueza y Robalino (2020) quienes explican que, si bien el éxito de los procesos administrativos tiene en cuenta a los procesos de control, son las cualidades de liderazgo, el uso de técnicas motivacionales y dominio de los canales comunicativos los que permiten que se puedan alcanzar las metas organizacionales.

Tomando en cuenta la realidad de nuestro estudio, podemos ver que, si bien se ha demostrado la relación entre ambas variables, cada una todavía no ha logrado llegar a los

parámetros aceptables, por lo que hace necesario la implementación de propuestas para mejorar la situación.

En relación al primer objetivo específico, el cual se relaciona al nivel de control interno, según lo presentado en la tabla 3, se observa un promedio 56.02%, evidencian un nivel regular de control interno conjunto de regular acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos en la entidad, donde los resultados más altos pertenecen a los trabajadores contratados, al género femenino, con un rango de 31 a 50 años de edad, los de ocupación administrativos y al grado de instrucción secundaria. Estos resultados son similares a las conclusiones alcanzadas en las investigaciones de Vega, Pérez y Nieves (2017) y Ramírez, Ramírez y Calderón (2017) en donde se identifica que en los contextos estudiados el nivel de control interno se encuentra en los niveles bajo y deficiente, respectivamente.

Asimismo, Lenard, Petruska y Alam, (2016) concluyen en su investigación que el control interno deficiente afecta notablemente el logro de las metas y objetivos trazados por las organizaciones. Estos resultados se ven reforzados por los aportes teóricos de Santa Cruz (2014), quien explica que el Control Interno otorga la confiabilidad en los informes financieros y presupuestales de las empresas, razón por la que su nula implementación en las organizaciones impide llegar a las metas diseñadas. Por su parte, explica Mantilla (2005) que entre las causas principales por las que muchas veces el control interno falla, es debido a los rasgos propios del sistema implantado, el cual no implica no solo la aplicación de un instrumento, sino una orientación adecuada de la tarea.

Al respecto, tomando en cuenta los resultados obtenidos en la Municipalidad Distrital Chao, se puede inferir que el control interno no es el más idóneo debido principalmente al factor humano, debido a que se puede ver, desde la experiencia, que el cumplimiento de los perfiles necesarios para el trabajo no guardan relación con los niveles de eficiencia y eficacia demostrada.

En relación al segundo objetivo específico, el cual pretende determinar la medición del nivel de gestión administrativa, este se analizó en la tabla N° 4, según la cual esta se encuentra en un nivel regular con un promedio 55.98%. La caracterización de la muestra determina un mayor impacto en el nivel regular a los colaboradores contratados, se evidencia

más en las mujeres, que se encuentran dentro del rango de edad de 31 a 50 años, y los de ocupación administrativos, que tienen estudios secundarios. Estos resultados guardan correspondencia con los obtenidos en la investigación de Obispo (2015), Mendoza-Zamora et al. (2015), en la que, la gestión administrativa no alcanza niveles óptimos en promedio. Así también, existe coincidencia con las investigaciones de Mendoza-Briones (2017) y D'Mello, Gao, y Jia, (2017) en donde se concluye que la gestión administrativa se encuentra en un nivel deficiente en el contexto de estudio. Al respecto, Cacha (2013) explica que la gestión administrativa es el elemento más importante en cualquier organización, pues es la que determina el éxito o fracaso de la misma. Complementa lo anterior Chiavenato (2006), quien afirma que cuando la gestión administrativa no es la más idónea, no se cumplen adecuadamente por lo menos uno de sus componentes básicos: planificación, organización, dirección y control.

Estos datos permitirían interpretar la situación de la Municipalidad Distrital de Chao como poco alentadora, pues lo que más se puede apreciar es que esto ha provocado principalmente la ausencia de compromiso e identificación de los colaboradores con la institución.

Con respecto al tercer objetivo específico, el cual pretende establecer la relación entre el ambiente de control y la segunda variable en el contexto de estudio, este se llevó a cabo a través del análisis de los datos presentes en las tablas N° 5 y 6, según las cuales existe un buen nivel de la dimensión ambiente de control con un promedio de 45% que refiere se evidencia un buen entorno favorable y estimulante en la entidad, y un regular nivel con promedio 55% que refiere buen entorno favorable pero poco estimulante en la entidad, de la variable, los más representativos respectivamente son los contratados, respectivamente de las mujeres y respectivamente de los colaboradores quienes se encuentran entre los 31 a 50 años.

Se evidencia, además que existe una correlación positiva baja (0.396) entre ambas, con un nivel de significancia de 0.000, menor al 0.05. Estos resultados guardan similitud con los obtenidos en las investigaciones de Mayorga y Llagua (2018), Lopez (2016), Jean X. (2015), Zhang, Chen y Hong (2020) en las que se concluye que un idóneo ambiente de control genera un impacto sobre la administración de la organización. A similares conclusiones arriba Vinueza-Franco y Robalino-Muñiz (2020), quienes concluyen que la

implementación del modelo COSO no solo mejora el ambiente de control interno, sino también, por relación, la gestión administrativa de la empresa. Al respecto, Núñez (2012) explica implementar un ambiente de control adecuado en una empresa, como parte del control interno, implica implementar adecuadamente las políticas y procedimientos idóneos para el logro de los objetivos propuestos.

Esto permitiría entender, que en la Municipalidad Distrital Chao, a pesar de que se han establecido adecuadamente las normas y procedimientos que sirven de base al control interno, todavía la gestión administrativa necesita mejorar sus procesos.

Con respecto al cuarto objetivo específico, el cual pretende establecer la relación entre la evaluación de riesgo y la segunda variable, este se determinó a través del análisis de las tablas 7 y 8, según la cual se muestra una deficiente evaluación de riesgo con un promedio de 80% que refiere poca importancia a las acciones y controles en la entidad; así como un regular nivel de gestión administrativa, ello reflejado en trabajadores permanentes los hombres y los colaboradores entre los 51 a 70 años,.

Evaluación de riesgo y la gestión administrativa, ya que el nivel de significancia es 0.118, mayor al 0.05. Estos resultados guardan correspondencia con los obtenidos en la investigación de Crisólogo (2016) y Villanueva (2015) y Caljaro (2016), según las cuales también la dimensión evaluación de riesgos es una de las más descuidadas por el control interno. Por otro lado existe similitud con la investigación de Capristano (2018) quien concluye que la evaluación de riesgos no incide en la gestión administrativa de la MDCH. Sin embargo, con respecto a ello, existen algunas investigaciones que si plantean una relación entre las variables, como las estipuladas en los estudios de Grajales-Gaviria y Castellanos-Polo (2018).

Al respecto, Perdomo (2004) afirma que la evaluación de riesgos resulta importante en una organización pues permite contemplar la disminución de eventos surgidos y que podrían afectar el cumplimiento de metas establecidas.

El que no exista relación entre esta dimensión y la variable de estudio se podría interpretar, en el caso de la Municipalidad Distrital Chao, que a pesar de que la muestra considera que la institución no se encuentra preparada para afrontar circunstancias adversas,

esta no se encontraría vinculada a la gestión administrativa, la cual como se ha observado, se mantiene en un nivel regular.

Con respecto al cuarto objetivo específico, el cual pretendió establecer la relación entre las actividades de control y la segunda variable, este se analizó a través de los datos presentes en las tablas N° 9 y 10, en los que se observa un promedio de 53.75% nos muestra un nivel regular que significa Las actividades y programación son bien planificadas, pero carece de aprobación y buena Buena ejecución de las acciones y realizar una gestión eficiente y eficaz, así como un regular nivel de gestión administrativa. De la valoración de estos resultados, son los colaboradores permanentes, y los hombres muestran un regular y buen nivel de actividades de control y a su vez un regular nivel de gestión administrativa respectivamente y los colaboradores se encuentran entre los 18 a 30 años, y los otros se encuentran entre los 51 a 70 años, muestran un regular y buen nivel de actividades de control y un regular nivel de gestión administrativa respectivamente.

Se evidencia que existe una correlación positiva media (0.542) entre la dimensión y la variable, con un nivel de significancia de 0.000, menor al 0.05. Estos resultados son similares a los obtenidos en las investigaciones de Apaza (2018), en la también se hallan actividades control desarrolladas con eficiencia.

Asimismo, con respecto a la relación establecida, existe coincidencia con las investigaciones de Cacha (2013) y Álvarez y Muñoz (2018), en la que se determina que cuando se han establecido adecuadamente los procedimientos que buscan la disminución de los impactos de los riesgos, la labor del administrador se ve respaldada. Esto también lo explica Quispe et al. (2016) quien apunta que uno de los principales objetivos de las actividades de control es el incremento de la productividad, así como la mitigación de incertidumbre, razón por la que la gerencia no se preocupa por no alcanzar las metas organizacionales. Al interpretar esto en la Municipalidad Distrital Chao. Se podría inferir que los trabajadores que captan en la institución cuentan con un plan que contiene los procedimientos para sobrellevar dificultades que partan de eventos contemplados. Asimismo, la labor de la gestión administrativa se nutre de estas actividades de control para poder cumplir con los objetivos institucionales.

El siguiente objetivo específico planteaba establecer la relación entre la información y comunicación y la segunda variable de estudio. Esto se analizó en los datos presentes en las tablas N° 11 y 12, determinado un promedio de 98.75%, según la cual se muestra un nivel regular refiriéndose las informaciones entregan en la fecha, pero no hay sustento de los entregables y bueno las informaciones son oportunas y confiables para tomar decisiones; así como un regular nivel de gestión administrativa. Esto se refleja en los colaboradores contratados las mujeres los colaboradores entre las edades de 18 a 50 años; colaboradores administrativos y de grado de instrucción secundaria.

Se evidencia que la relación entre ambas es positiva media (0.521), con un nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05. Estos resultados son similares a los obtenidos en las investigaciones de Vivas y Saavedra (2019), en la que los resultados arrojan también una buena percepción de los colaboradores con respecto a esta dimensión del control interno. Asimismo, las investigaciones de Calderón y Mantilla (2017) y Farroñay (2016) explican que la comunicación e información de calidad y oportuna no solo permiten un correcto funcionamiento del control interno, sino que esto redundaría en un adecuado funcionamiento de la labor administrativa. Al respecto, Villanueva (2015) afirma que la institución se sirve de la información y comunicación para que el control interno posibilite el cumplimiento de los objetivos. Esto permite entender que la gestión administrativa usa la información brindada por diversas fuentes para así servir de soporte al correcto funcionamiento del control interno.

Lo anteriormente afirmado, permitiría confirmar los resultados en la Municipalidad Distrital Chao, según la cual la existencia de la relación entre esta dimensión y la variable implicaría que mejorando los canales comunicativos se incrementaría la eficiencia en la gestión administrativa.

El siguiente objetivo específico pretende establecer la relación entre la supervisión y la segunda variable de estudio; para lo cual se analizaron los datos presentes en las tablas N° 13 y 14, teniendo un promedio 93.75% según las cuales esta dimensión se encuentra en un nivel regular se promueve el monitoreo y supervisión, pero no lo ejercen; así como un regular nivel de gestión administrativa. Esto se refleja en los colaboradores; las mujeres; los de las edades de 18 a 50 años y colaboradores administrativos.

Se evidencia que existe una correlación positiva alta (0.703) entre la dimensión y la variable con nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05. Estos resultados son similares a los alcanzados por Falconi et al., (2019) y Durán, (2018) quienes concluyen la deficiente gestión administrativa encuentra relación con las actividades de monitoreo realizadas. De igual manera Silva, Macías y Santamaría (2018) refuerzan en su investigación que la supervisión permite vigilar por el cumplimiento de los objetivos organizacionales, los cuales son comunes a la gestión administrativa. Esto se ve reforzado con los aportes teóricos de Mantilla (2005) quien explica que esta dimensión permite que la entidad pueda ser flexible a los cambios y rumbos, de tal manera que se realicen los ajustes pertinentes acorde al cumplimiento de objetivos.

El encontrar una relación entre esta dimensión y la variable permite interpretar que el nivel regular detecta en la gestión administrativa debería contemplar mejorar los mecanismos de supervisión del control interno, tomando en cuenta que toda supervisión implica también la implementación de procesos de mejora.

El último objetivo específico fue diseñar un plan de mejora de la variable que requiera fortalecimiento, para lo cual se tomaron en cuenta los datos presentes en la tabla N° 7, según la cual, la dimensión evaluación de riesgo es la más deficientes desde la óptica de los encuestados. Estos resultados guardan correspondencia con la investigación de Crisólogo (2016) y Villanueva (2015) y Caljaro (2016), según las cuales también la dimensión evaluación de riesgos es una de las más descuidadas por el control interno. Al respecto, Chiavenato (2006) explica que evaluar un riesgo implica contemplarlos de manera preventiva para estar atentos en caso de que surjan. Esto permitiría inferir que la evaluación de riesgos se convertiría en un elemento fundamental de mejora, por lo que es pertinente la aplicación de un programa de capacitación e implementación de controles en la gestión “Riesgo Operacional”.

V. CONCLUSIONES

Primera: Existe una correlación positiva alta (0.687) entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, con un nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05; por lo que existe un moderado nivel de significancia entre las dos variables.

Segunda: El control interno de la de la Municipalidad Distrital de Chao se encuentra en un nivel regular, según los datos obtenidos en la tabla 3, donde los resultados más altos pertenecen a los trabajadores contratados con un 71,3%, que son del género femenino con un 57.5%, con un rango de 31 a 50 años de edad de 43.8%, de ocupación administrativos 67.5%, y que tienen secundaria con un 40%.

Tercera: La gestión administrativa de la de la Municipalidad Distrital de Chao se encuentra en un nivel regular, según los datos obtenidos en la tabla 4, donde los resultados más altos pertenecen a los colaboradores contratados con un 71,2%, se evidencia más en las mujeres 57.5%, que se encuentran dentro del rango de edad de 31 a 50 años 43.7%, y los de ocupación administrativos 67.5%.

Cuarta: Existe una correlación positiva baja (0.396), entre la dimensión de control interno: Ambiente de Control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, tal como lo muestra la tabla N° 6, con nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05.

Quinta: No existe correlación entre la dimensión de control interno: Evaluación de riesgo y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, tal como lo demuestra la tabla N°08, donde se indica que el nivel de significancia es 0.118, mayor al 0.05.

Sexta: Existe una correlación positiva media (0.542) entre la dimensión de control interno: Actividades de Control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, tal como lo muestra la tabla N°10 en donde el nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05.

Séptima: Existe una correlación positiva media (0.521) entre la dimensión de control interno: Información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, tal como lo muestra la tabla N°12, en donde el nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05.

Octava: Existe una correlación positiva alta (0.703), entre la dimensión de control interno: supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, tal como lo muestra la tabla N°14, en donde el nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05.

Novena: La dimensión evaluación de riesgo, de la variable control interno es la más deficientes según los resultados obtenidos en la Tabla N° 7, por lo que se justifica la aplicación de un programa de capacitación e implementación de controles en la gestión “Riesgo Operacional”.

VI. RECOMENDACIONES

Primera: Al existir relación entre las variables de estudio, se recomienda a concejo municipal de la Municipalidad Distrital de Chao tomar en cuenta estos resultados para que sean de conocimiento de todos los trabajadores y se puedan tomar las medidas correspondientes.

Segunda: Desarrollar capacitaciones sobre: controles en la gestión como talleres referentes al código de ética, con la finalidad de sensibilizar al personal de la Municipalidad Distrital de Chao, para no vulnerar las normas del control interno.

Tercera: la municipalidad distrital de Chao, actualice los instrumentos de gestión, tales como: el ROF con la finalidad de que se respete la estructura orgánica de la municipalidad y el cuadro de cuadro de asignación de personal (CAP); el MOF con la finalidad de actualizar las funciones y se respete el perfiles de cada puesto de trabajo; y el MAPRO para que se actualicen los procesos y procedimientos. Esta recomendación se hace debido que a la fecha estos instrumentos de gestión no están actualizados según las normas de municipalidades respecto a gestión administrativa.

Cuarta: Optimizar, a través de eventos de capacitación, talleres, seminarios o charlas, el compromiso de los colaboradores con la municipalidad, para que su desempeño laboral se realice bajo actitudes o comportamientos de manera transparente en el manejo fiscal.

Quinta: Mejorar poner en práctica la propuesta de esta investigación, debido a que los resultados hallan a la evaluación de riesgo como la más deficiente, para ello se deben tomar en cuenta los puntos críticos en las áreas de logística, que los procesos se ajusten de acuerdo a las normas de contrataciones del estado, que el área de recursos humanos contrate al personal en coordinación con el área de presupuesto, y que se maximice el buen uso de los recursos del estado.

Sexta: Realizar un diagnóstico más profundo de las actividades de control a fin de poder mejorar, sobre todo porque esta dimensión se encuentra relacionada directamente con el trato humano.

Séptima: Fortalecer los canales de comunicativos y de información, contemplando que estos no solo sean de manera descendente, sino también ascendente.

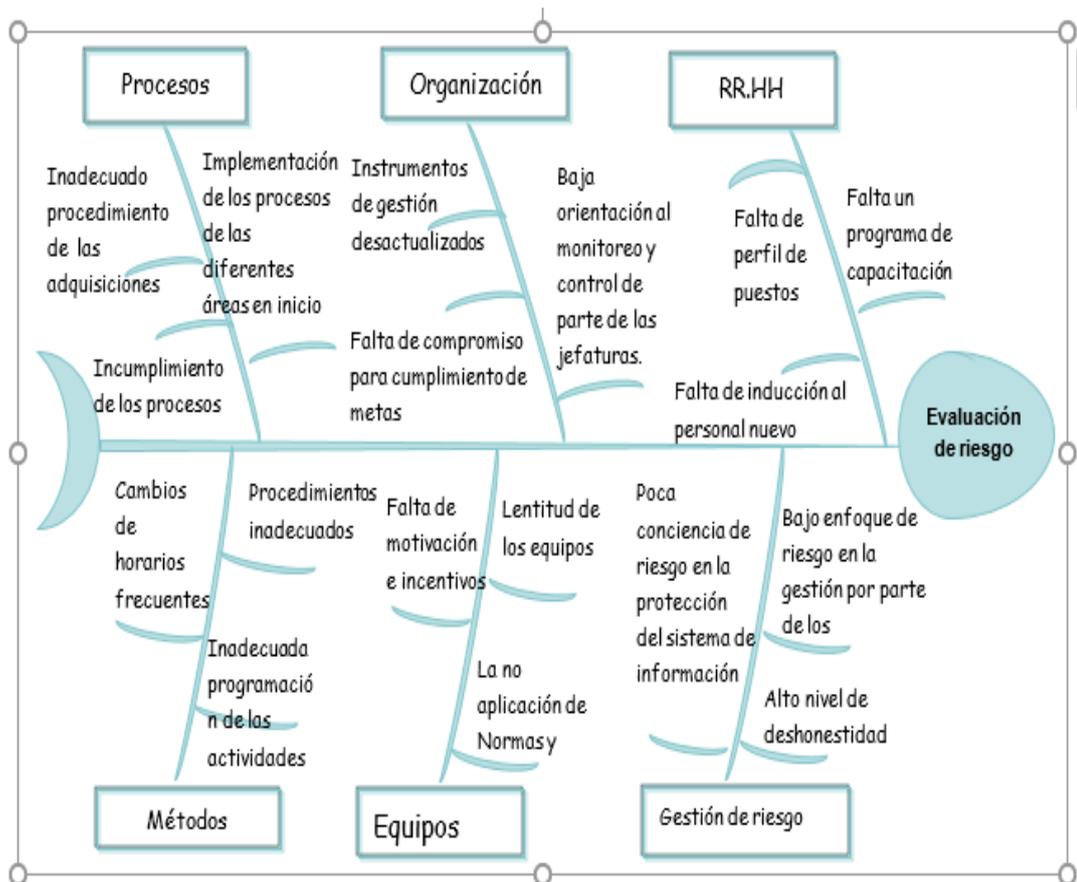
Octava: Implementar un sistema de monitoreo a todas las áreas y que los colaboradores tengan el compromiso de mejoras continuas, en alianzas con las líneas de gobierno local.

VII. PROPUESTA

De acuerdo al análisis según los estudios realizados se encontraron en la dimensión evaluación de riesgo era deficiente y de acuerdo a lo analizado como investigadora propongo un plan de mejora, programa de capacitación: controles en la gestión denominado “Riesgo Operacional” a los colaboradores de la municipalidad distrital de Chao, con los objetivos de realizar talleres de capacitación. Que ayudarán a fortalecer y concientizar a los trabajadores en conducir en todos los procesos y procedimiento un adecuado control y por lo tanto mejorará la gestión administrativa.

I. Propuesta

1.1. Identificación de la causa raíz “Evaluación de riesgo”



1.2. Calificación de las causas raíz

Cuadro 2
Calificación de las causas raíz

Causas	Riesgos	Frecuencia	Impacto	Efectos
Incumplimientos de procesos	Implementación de los procesos de las diferentes áreas en inicio	3	3	9
	Desmotivación profesional para impartir clases	3	9	27
	Incumplimiento de los procesos	3	3	9
Poco monitoreo de la organización	Instrumentos de gestión desactualizados	1	9	9
	Baja orientación al monitoreo y control de parte de las jefaturas.	1	9	9
	Falta de Compromiso para cumplimiento de metas	3	3	9
Seguimiento de la oficina de RR.HH	Falta de perfil de puestos	5	9	45
	Falta un programa de capacitación	5	9	45
	Falta de inducción al personal	3	3	9
Inadecuado procedimientos de métodos	Cambios de horarios frecuentes	3	3	9
	Procedimientos inadecuados	1	9	9
	Inadecuada programación de las actividades	1	9	9
No existe equipo de trabajo	Falta de motivación e incentivos	1	3	3
	Lentitud de los equipos	3	9	27
	Falta de normas y procedimientos	3	3	9
Bajo enfoque de riesgo de gestión	Alto nivel de deshonestidad	3	12	36
	Bajo enfoque de riesgo en la gestión por parte de los funcionarios	5	9	45
	Poca conciencia de riesgo en la protección del sistema de información	3	12	36

Fuente: Causa raíz

Leyenda:

FRECUENCIA		IMPACTO	
DENOMINACIÓN	VALOR	DENOMINACIÓN	VALOR
Muy frecuente	5	Muy alto impacto	12
Frecuente	3	Alto impacto	9
Poco frecuente	1	Impacto medio	3
		Bajo impacto	1

2. Desarrollo de actividades

2.1. DATOS GENERALES

Denominación : Programa de capacitación: controles en la gestión
“Riesgo Operacional”

Lugar de ejecución: Auditorio de la Municipalidad

Población : Colaboradores de la Municipalidad
Distrital de Chao.

Nº de sesiones : 5

Condición : Personal administrativo

Tiempo de duración: 45 minutos

2.2. INTRODUCCIÓN

En este sentido, con la aplicación del programa de capacitación “Riesgo operacional”, a los colaboradores de la municipalidad distrital de Chao, con la finalidad de supervisar la legalidad de las operaciones evitando las pérdidas financieras, originadas por fallas o insuficiencias de procesos, personas, sistemas dentro de las entidades sujetas a control, que involucra a todas las unidades orgánicas

2.3. ALCANCE

El presente programa compuesto por 5 sesiones, será aplicado a todos los 80 colaboradores, de condiciones contratadas y permanentes de la municipalidad distrital de Chao.

2.4. OBJETIVOS

- Fortalecer la capacidad de ética con la finalidad de sensibilizar al personal de la Municipalidad Distrital de Chao, en conducir los procesos y procedimiento sin vulnerar las normas del control interno y por lo tanto mejorará la gestión administrativa.
- Desarrollar herramientas para lograr un mejor manejo actualizando los instrumentos de gestión, tales como: el ROF con la finalidad que los colaboradores puedan ejercer sus funciones y actividades enmarcadas en la gestión.
- Fortalecer responsabilidad, compromiso e identificación del colaborador que brinda los servicios a la comunidad y dentro de la organización.

2.5. METODOLOGÍA

El desarrollo del programa contara de la siguiente manera:

- Presentación de los objetivos
- Metodología expositiva – participativa
- Trabajo en equipo

2.6. RECURSOS

- Materiales
 - Proyector
 - Ecran
 - Laptop
 - Papel
 - Plumones

- Económicos
- Humanos
- Tecnológicos

2.7. CAUSAS PRIORIZADAS

- Falta de actualización de instrumentos de gestión
- Fallas en los perfiles de puesto
- Desconocimiento de los procedimientos de riesgos operativos.

2.8. RESPONSABLES

Gerente Municipal.
 Dra. Nelly María Pérez De La Cruz
 Cousing

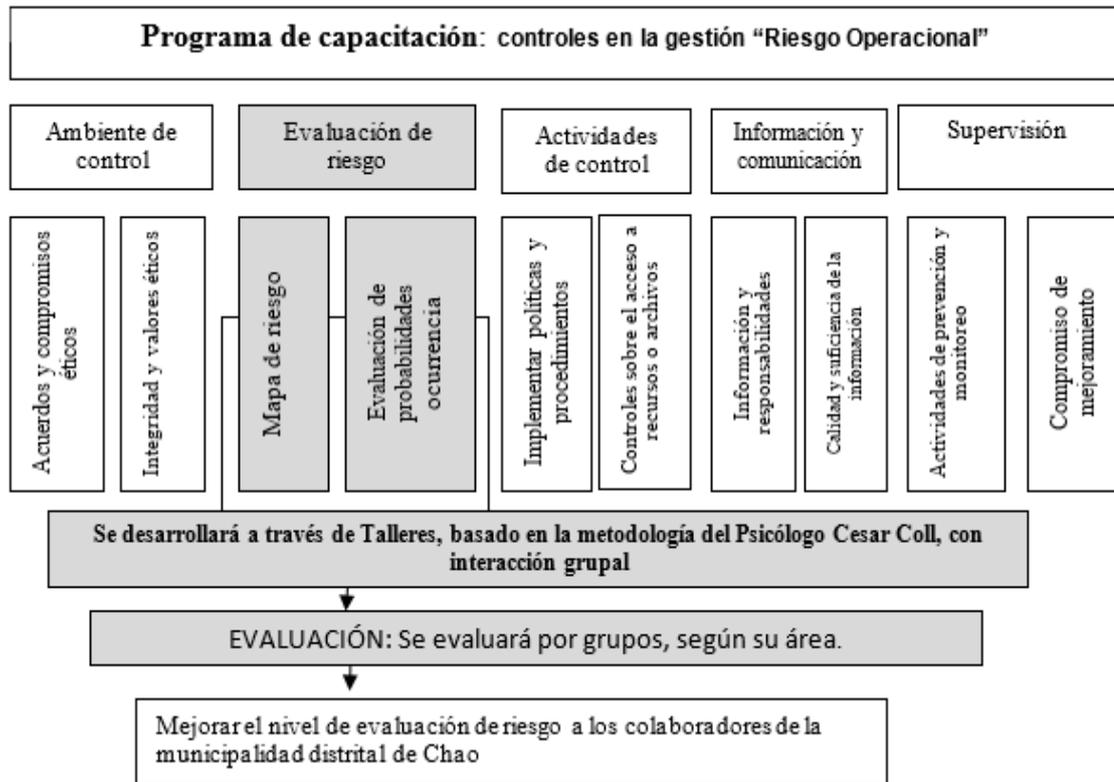
3. Desarrollo de actividades:

SESIONES	CONTENIDO TEMÁTICO	ESTRATEGIAS	HORAS
01	Apertura del programa Diagnostico Institucional Autoevaluación	Integración grupal	3
02	¿Qué es lo que hacemos? Evaluación del periodo	Role playing	3
03	¿Qué necesitamos hacer para lograr nuestros objetivos? Elaboración de los instrumentos de gestión	Feedback	4
04	Interiorización de la ética Compromiso y responsabilidad laboral. Motivación	Sensibilizar	4
05	Integración y trabajo en equipo Retroalimentación Clausura del programa	Claun	4

4. Financiamiento

El financiamiento de los talleres de capacitación, serán a través de los fondos de la municipalidad de Chao.

SÍNTESIS OPERATIVA DEL PROGRAMA PLAN DE MEJORA



REFERENCIAS

- Álvarez, L., y Muñoz, P. (2018). Application of internal control and compliance with the functions of Ucayali regional government personnel. <https://doi.org/10.19083/tesis/625479>
- Amaru, A. (2009). *Fundamentos de Administración. Teoría general y proceso administrativo*. México: Pearson Educación.
- Anzola, S. (2002). *Administración de Pequeñas Empresas. 2ª ed.* México: McGraw Hill, México.
- Apaza, M. (2018). Control interno en la gestión de prestación de servicios en empresas de saneamiento en la Región Puno. *Revista de Investigaciones de la Escuela de Posgrado*, 7(1), 479-490. Recuperado de <http://www.revistaepgunapuno.org/index.php/investigaciones/article/download/290/126>
- Aquipucho, L. (2015). *Control Interno y su influencia en los procesos de Adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua – Callao, Periodo 2010 – 2012.* (Tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima.
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología de la Investigación Científica.* (5ª ed.) Caracas, Venezuela: Episteme.
- Atalaya, M. (2017). Improvement in quality control procedures based on ISO 9001 and the internal COSO 2013 internal control framework for an agro-industrial fruit and vegetable export company to the European Union. Recuperado de <http://repositorio.ulima.edu.pe/handle/ulima/3172>
- Bauer, A. M. (2016). Tax avoidance and the implications of weak internal controls. *Contemporary Accounting Research*, 33(2), 449-486. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12151>

- Bermúdez, R. (2017). The motivation within the administrative management of small companies. *Quipukamayoc*, 25(47), 37-44. Recuperado de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13801>
- Betancur, H. y López, J. (2007). *Aproximación Conceptual y Metodológica de la Administración de Riesgos, Una Nueva Forma de Entender el Control Interno y de Administrar Las PYMES del Eje Cafetero*. Universidad Tecnológica de Pereira
- Cacha, M. (2013). *El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y la incidencia en la calidad de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Taricá, 2013*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo.
- Calderón, J. y Mantilla, D. (2017). Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial. *Revista Publicando* 11(2), 49-57. Recuperado de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/download/545/pdf_369
- Caljaro, G. (2016). *El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna.
- Capristano, M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Chimbote – Ancash, 2017. Recuperado de repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7830
- Carrión, L., Zula, J., Palacios, W. y Castillo, L. (2016). Administrative management model for small enterprises of the catering industry of the popular and solidary economy of the city of Riobamba, Ecuador. Recuperado <https://www.uv.mx/iiesca/files/2017/03/07CA201602.pdf>
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración*. 7ª ed. México: McGRAW-HILL/Interamericana Editores.
- Chilán, S., Chilán, J., Marcillo, M. y Álvarez, A. (2016). Administrative management model to optimize the performance of the governments autonomous decentralized parish. *3C Empresa*, 15(2), 99 – 113. Recuperado de <https://www.3ciencias.com/wp->

content/uploads/2016/05/MODELO-DE-GESTIÓN-ADMINISTRATIVA-PARA-
OPTIMIZAR-EL-DESEMPEÑO-DE-LOS-GOBIERNOS-AUTÓNOMOS-
DESCENTRALIZADOS-PARROQUIALES.pdf

Contraloría General de la Republica (2014). *Marco conceptual de Control Interno*. Recuperado de http://www.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf.

Cooper y Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

Crisólogo, M. (2016). *Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas – Ancash*, (Tesis de maestría). Universidad San Martín de Porres, Lima.

D'Mello, R., Gao, X. y Jia, Y. (2017). Internal control and internal capital allocation: evidence from internal capital markets of multi-segment firms. *Review of Accounting Studies*, 22(1), 251-287. <https://doi.org/10.1007/s11142-016-9377-8>

De La Torre, M. (2018). Organizational fraud risk management and the role of Internal Audit. *Contabilidad y Negocios* (13)25, 57-69. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/327190565_Gestion_del_riesgo_organizational_de_fraude_y_el_rol_de_Auditoria_Interna

Dugarte, J. (2012), en su tesis titulada "*Estándares de Control Interno en la Ejecución de Obras Civiles en la Administración Pública Municipal*". (Tesis de maestría). Universidad de los Andes, Mérida, Venezuela.

Durán, G., Alcívar, F., León, P. y Vélez, S. (2018). Case study: the administrative audit applied in a Company. *INNOVA Research Journal*, 3(7), 26-35, Recuperado de <http://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/576/1109>

Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: ECO Ediciones.

Falconi, J., Luna, K., Sarmiento, W. y Andrade, C. (2019). Administrative management: Study from the administration of the processes in a motorcycle and assembly company.

Visionario Digital, 3(2), 155-169. Recuperado de http://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista_Scientific/article/view/384

Farroñay, P. (2016). Gestión administrativa y conocimiento de las TIC en docentes de educación primaria de las instituciones educativas Innova Schools de San Juan de Lurigancho y Ate. Hamut'ay. *Revista Científica de la Coordinación de Investigación y Extensión Científica Tecnológica*. Recuperado de <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/HAMUT/index>

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para las organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación de Accountability y Control

García, L., Narváez, C. y Erazo, J. (2019). Integral management of fixed assets with a focus on administrative accounting control. *Entrepreneurship of the century XXI*, 3(2), 305-328. Recuperado de cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/479

Grajales-Gaviria, D. y Castellanos-Polo, O. (2018). Evaluation of internal control in the treasury process of small and medium enterprises in Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. Recuperado de <https://revistas.itm.edu.co/index.php/revista-cea/article/view/760>

Gutiérrez-Ruiz, R. y Católico-Segura, D. (2016). E-control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. *Cuad. Contab*, 16(42), 553-578. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16nspe42/v16nspe42a01.pdf>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ª ed.). México: McGraw-Hill/Interamericana.

Huerta, E. (2017). El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11994>

Lara, A. (2012). *Toma el control de tu negocio*. México: LID

- Lara, J. (2017). Impact of the administrative management on the efficiency of the fisheries fishing activity - Cantón Manta. 8(2), 144-157. Recuperado de <http://oaji.net/articles/2017/5813-1516642132.pdf>
- Lenard, M., Petruska, K. y Alam, P. (2016). Internal control weaknesses and evidence of real activities manipulation. *Adv. Account*, 33, 47-58. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2016.04.008>
- Lopes-Martínez, I. y Gómez-Acosta, I. (2013). The logistics auditor to assess the level of inventory management in companies. *Ingeniería Industrial*, 34(1), 108-118. Recuperado de <http://rii.cujae.edu.cu/index.php/revistaind/article/view/573>
- López, A., Cañizares, M., y Mayorga, M. (2018). Internal audit as a management tool for control in the decentralized autonomous governments of the province of Morona Santiago. *Cuadernos De Contabilidad*, 19(47), 80-93. Recuperado de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/24301>
- Lopez, C. (2016). Implementation of an internal control system in the optimization of administrative management in the association of civil guard sports centers. *Open Journal Systems*, 6(2), Recuperado de <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/LOGOS/article/view/1281/0>
- Lucero, M. y Valladolid, R. (2011). *Evaluación del control interno al departamento de Tesorería de la Superintendencia de banca y seguros*. (Tesis de maestría). Universidad de Cuenca, Ecuador.
- Mantilla, S. (2005). *Control interno (Informe COSO)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoria del control interno*. 3ª ed. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Mayorga, M. y Llagua, V. (2018). The evaluation of the internal control system as a strategic support in the management of objectives in the popular finances of Ecuador. *Accounting notes*. 21, 117-126. Recuperado de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/5398>

- Mendoza-Briones, A. (2017). Importance of administrative management for the innovation of médium-sized comercial enterprises in the city of Manta. *Dom. Cien*, 3(2), 947-964. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6325898.pdf>
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M. y Barreiro-Cedeño, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Dom. Cien.*, 4(4), 206-240. Recuperado de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Navarro, F., y Ramos, L. (2016). Internal control in the production processes of the lithographic industry in Barranquilla. *Equidad y Desarrollo* (25), 245-267. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5432120>
- Núñez, G. (2012). *Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado Simert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011*. Ambato -Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Obispo, D. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. **In Crescendo**, 6(1), 64-73. Recuperado de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>
- Pelayo M. y Velázquez, J. (2018)., The supervision of the internal control in the area of spare parts of a company dedicated to the purchase sale of agricultural machinery, spare parts and service workshop. Recuperado de <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/531/699>
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. México: Cengage.
- Quispe, G., Arellano, O. y Ayaviri, D. (2016). Application of the Audit in the MyPEs of Ecuador: A study of the demand. *Rev. Investig. Altoandin*, 18(4), 483-496. Recuperado de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2313-29572016000400012&lng=es

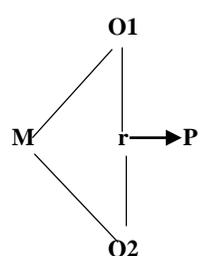
- Ramírez, A., Ramírez, R. y Calderón, E. (2017). Administrative management in business development. Contributions to the economy. Recuperado de <http://eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>
- Salazar, D., Díaz, P., Benalcázar, C., y Acuña, J. (2018). Administrative management in food and drink establishments in the La Ronda sector of the historical center of Quito (Ecuador). *Revista interamericana de ambiente y turismo*, 14(1), 2-13. Recuperado de https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-235X2018000100002
- Santa Cruz, M (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*. (1) 1.
- Santillana, J. (2001). *Establecimientos de sistemas de control interno*. México: Ediciones Paraninfo.
- Silva, I., Macías, H. y Santamaría, E. (2018). La dirección estratégica como mecanismo de mejoramiento de la gestión administrativa, caso Conlac-T de la provincia de Tungurahua. *Sotavento M.B.A.* 29 (jun. 2018), 10-16. Recuperado de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/sotavento/article/view/5488>
- Solis, E. (2014). *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo*. (Tesis de Maestría). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Tubay, M., Peña, M., Cedeño, E., y Chang, W. (2016). Administrative management and its impact on the profitability and quality of services to users of an educational institution. *Journal of Science and Research: Revista Ciencia E Investigación*, 1(4), 36-41. Recuperado de <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/75>
- Vega, L.; Pérez, M. y Nieves, A. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno. *Revista Científica Visión de Futuro*, 21(2), 212-230. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357955446006.pdf>

- Villanueva, C. (2015). *El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional "Guillermo Almenara Irigoyen" de ESSALUD*. (Tesis de doctorado). Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima.
- Vinueza-Franco, J. y Robalino-Muñiz, R. (2020). Optimization and internal control in the use of public resources in the improvement of administrative management. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación En Ciencias Administrativas, Económicas Y Contables)*, 5(14), 14-38. Recuperado de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/158>
- Vivas, A. y Saavedra, P. (2019). Internal communication in the quality of administrative management Liceo Técnico Amelia Courbis, Talca 2018. *Revista Scientific*, 4, 116-135. Recuperado de http://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista_Scientific/article/view/384
- Zhang, L. Chen, W. y Hong, W. (2020). Product-market competition, internal control quality and audit opinions. Evidence from Chinese listed firms. *Revista De Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 23(1), 102-112. Recuperado de <https://revistas.um.es/rcsar/article/view/369111>

ANEXOS

Anexo 01:

Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología	Población y muestra	Técnicas e instrumentos
¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao, 2019?	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación entre control interno y gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Chao, 2019</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar el nivel control interno de la municipalidad distrital de Chao, 2019. 2. Identificar el nivel de gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao, 2019. 3. Establecer la relación entre el ambiente de control y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao, 2019 4. Establecer la relación entre la evaluación de riesgo y gestión administrativa de la 	<p>Hi</p> <p>Existe relación significativa entre control interno y gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Chao, 2019</p> <p>H0</p> <p>No existe relación entre control interno y gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Chao, 2019</p>	Control interno	Ambiente de control	Acuerdos y compromisos éticos Identidad y valores éticos	<p>Tipo: No experimental</p> <p>Método: Mixto</p> <p>Diseño: Descriptivo Correlacional Corte transversal Propositivo</p>  <p>Donde: M=Muestra O1= Control interno O2= Gestión</p>	<p>Población: Conformada por 80 trabajadores.</p> <p>Muestra: Compuesta por 80 trabajadores</p>	<p>Técnicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Encuesta -Entrevista -Observación <p>Instrumentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Cuestionario -Guía de entrevista -Guía de observación
				Evaluación de riesgo	Mapa de riesgos Evaluación de probabilidades de ocurrencia			
				Actividades de control	Implementar políticas y procedimientos Controles sobre el acceso a recursos o archivos			
				Información y comunicación	Información y responsabilidad Calidad y suficiencia a la información			
				Supervisión	Actividad y monitoreo Compromiso de mejoramiento			

	<p>municipalidad distrital de Chao, 2019</p> <p>5. Establecer la relación entre las actividades de control y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao, 2019.</p> <p>6. Establecer la relación de la información y comunicaciones y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao, 2019.</p> <p>7. Proponer un programa de capacitación según determine los resultados de la investigación.</p>		Gestión administrativa	<p>Planificación</p> <hr/> <p>Organización</p> <hr/> <p>Dirección</p> <hr/> <p>Control</p>	<p>Planeamiento y toma de decisiones</p> <hr/> <p>Objetivos</p> <hr/> <p>Presupuesto</p> <hr/> <p>Estructura Orgánica</p> <hr/> <p>Herramientas de control</p> <hr/> <p>Personal calificado</p> <hr/> <p>Comunicación</p> <hr/> <p>Liderazgo</p> <hr/> <p>Reglamento interno</p> <hr/> <p>Compromiso</p> <hr/> <p>Medición de resultados</p> <hr/> <p>Contrastar lo planeado con el resultado</p>	<p>administrativa</p> <p>r = Relación entre variables.</p> <p>P= Propuesta de plan de mejora</p>		
--	---	--	-------------------------------	--	---	--	--	--

Anexo 02: Instrumentos _ Ficha técnica

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para establecer el nivel del control interno de la entidad en la que usted labora. Se le pide ser extremadamente objetivo(a), honesto(a), y sincero(a) en sus respuestas, para lograr los objetivos propuestos.

DATOS GENERALES:

Régimen Laboral	Permanente		Contratado CAS	
Sexo	Masculino		Femenino	
Grado Ocupacional	Administrativo		Funcionario	
Edad				
Grado de Instrucción	Secundaria		Técnico	
			Profesional	
			Posgrado	

Instrucciones: Buen día, su participación es muy apreciada y valiosa. El cuestionario consta de 30 ítems, cada ítem incluye cinco alternativas de respuestas. Para cada ítem marque solo una alternativa que usted considera correcta con una equis (x), en el recuadro que considere que se aproxime más a su realidad. Sus respuestas son absolutamente confidenciales y sólo serán empleadas con fines de investigación.

- Si no ocurre nunca, marca la alternativa **NUNCA (1)**
- Si ocurre pocas veces, marca la alternativa **CASI NUNCA (2)**
- Si ocurre regularmente, marca la alternativa **A VECES (3)**
- Si ocurre muchas veces, marca la alternativa **CASI SIEMPRE (4)**
- Si ocurre continuamente, marca la alternativa **SIEMPRE (5)**

N°	Ítems	VALORACIÓN				
		Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
01	¿Te sientes satisfecho en el lugar y espacio asignado para el desempeño de sus funciones?					
02	¿La administración municipal fortalece constantemente los valores éticos?					
03	¿Facilitan el mejoramiento de las capacidades y habilidades de los funcionarios, requeridas para el desarrollo de los propósitos institucionales?					
04	¿Toma la dirección apropiada en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados del código de conducta?					
05	¿Considera que se difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno?					
06	En el trabajo, ¿siente que forma parte de un equipo?					
07	¿Considera que se promueve la integridad y confianza en el desempeño laboral de la municipalidad?					
08	¿La Institución cuenta con mapa de riesgos actualizado?					
09	¿Identifican y analizan los puntos críticos?					
10	¿Evalúan los resultados y adecúan los Planes?					
11	¿Realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y Procesos?					
12	¿Evalúan el uso adecuado de cuentas?					

13	¿Toman en cuenta las actualizaciones y difusiones de las ordenanzas municipales para actualizar los procedimientos?					
14	¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?					
15	¿Realizan registro de operaciones de control, custodia, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente?					
16	¿Es restringido por escrito el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)?					
17	¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?					
18	¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?					
19	¿La información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?					
20	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?					
21	¿La información interna como (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) son confiables y oportuna para el desarrollo de las actividades?					
22	¿La información externa como (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc.) es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?					
23	¿Establecen mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de Información, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección de datos personales y rendición de cuentas?					
24	¿La gerencia de administración y finanzas, exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?					
25	¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado?					
26	Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos documentados para asegurar la calidad y suficiencia de la información?					
27	¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?					
28	¿Se comunica y registra con prontitud las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su corrección?					
29	¿Se realiza o efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?					
30	¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de las deficiencias detectadas por el OCI?					

Gracias por su participación.

FICHA TÉCNICA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

I. DATOS INFORMATIVOS:

Nombre del instrumento	Control interno	
Autor	Mg. Nelly María Pérez De La Cruz	
Año de publicación	2019	
Objetivos	Validar el Cuestionario de Control interno, para obtener información relevante sobre la variable en la Municipalidad Distrital de Chao, que sirva de base para proponer un plan de mejora.	
N° de ítems	30	
Administración	Individual	
Duración	30 minutos	
Calificación	De 1 a 5 puntos por cada ítem	
Estructura	Dimensiones	Ítems que lo conforman
	Ambiente de Control	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,
	Evaluación de riesgo	8, 9, 10, 11, 12,
	Actividades de control	13, 14, 15, 16, 17, 18,
	Información y comunicación	19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26,
	Supervisión	27, 28, 29, 30,
Propiedades psicométricas	Confiabilidad: el cálculo de confiabilidad que obtuvo del instrumento fue $\alpha = 0,863$, resultado que a luz de la tabla de valoración e interpretación de los resultados de Alfa de Cronbach se asume como una confiabilidad moderada, que permite determinar que el instrumento proporciona la confiabilidad necesaria para su aplicación.	
	Validez: se determinó mediante el juicio de cinco especialistas en la materia, con el grado de doctores.	
Categorías diagnósticas y Puntuaciones	Niveles	Puntuación de Variable
	Bueno	76 a 150 puntos
	Regular	39 a 75 puntos
	Deficiente	1 a 38 puntos
Rúbrica		
Control interno	Bueno	Conjunto de buenas acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos en la entidad
	Regular	Conjunto de regulares acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos en la entidad
	Deficiente	No hay acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos en la entidad
Ambiente de Control	Bueno	Se evidencia un buen entorno favorable y estimulante en la entidad
	Regular	Se aprecia buen entorno favorable pero poco estimulante en la entidad.
	Deficiente	No existe un ambiente favorable ni estimulante en la entidad.
Evaluación de riesgo	Bueno	Evaluación de acciones y controles necesarios.
	Regular	Estimación de la importancia del riesgo
	Deficiente	Poca importancia a las acciones y controles en la entidad.

Actividad de control	Bueno	Buena ejecución de las acciones y realizar una gestión eficiente y eficaz.
	Regular	Las actividades y programación son bien planificadas, pero carece de aprobación.
	Deficiente	No realizan actividades, ni aprueban.
Información y comunicación	Bueno	Las informaciones son oportunas y confiables para tomar decisiones.
	Regular	Las informaciones entregan en la fecha, pero no hay sustento de los entregables
	Deficiente	Son inoportunas las informaciones, ni seriedad del entregable.
Supervisión	Bueno	Se ejerce un adecuado monitoreo y supervisión simultánea a todas las áreas.
	Regular	Se promueve el monitoreo y supervisión, pero no lo ejercen.
	Deficiente	No realizan supervisión, pero tampoco ejercen

GUÍA ENTREVISTA DE CONTROL INTERNO

DATOS GENERALES:

Régimen Laboral	Permanente		Contratado CAS	
Sexo	Masculino		Femenino	
Grado Ocupacional	Administrativo		Funcionario	
Edad				
Grado de Instrucción	Secundaria		Técnico	
			Profesional	
			Posgrado	

Instrucciones: Buen día, como investigadora deseo conocer la opinión e impresión de los colaboradores de la municipalidad distrital de Chao, 2019 sobre control interno su participación es muy apreciada y valiosa.

1. En el trabajo, ¿siente que forma parte de un equipo?

.....

2. ¿Identifican y analizan los puntos críticos?

.....

3. ¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?

.....

4. ¿La información interna como (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) son confiables y oportuna para el desarrollo de las actividades?

.....

5. ¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de las deficiencias detectadas por el OCI?

.....

Gracias por su participación.

FICHA TÉCNICA GUÍA ENTREVISTA DE CONTROL INTERNO

DATOS INFORMATIVOS:

Nombre del instrumento	Control interno
Autor	Mg. Nelly María Pérez De La Cruz
Año de publicación	2020
Objetivos	Validar la Entrevista de Control interno, para obtener información relevante sobre la variable en la Municipalidad Distrital de Chao, que sirva de base para proponer un plan de mejora.
N° de ítems	5 preguntas
Administración	Individual
Duración	30 minutos
Calificación	De 1 a 5 puntos por cada ítem
Forma de Aplicación	Administrada en persona cara cara.
Dimensión	Preguntas
	1. ¿En el trabajo, ¿siente que forma parte de un equipo?
	6. ¿Identifican y analizan los puntos críticos?
	2. ¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?
	1. La información interna como (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) son confiables y oportuna para el desarrollo de las actividades?
	2. ¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de las deficiencias detectadas por el OCI?
Nivel Control Interno	
Inicial	0.00-1.00
En Proceso de Implementación	1.01-2.00
Implementado	2.01-3.00
Avanzado	3.01-4.00
Optimizado	4.01-5.00

FICHA DE OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO

Entidad: Municipalidad Distrital de Chao

Unidad Orgánica

Fecha de la evaluación

D1: Ambiente de control	Inicial	En Proceso de Implementación	Implementado	Avanzado	Optimizado	Documento de Sustentación												
Documento de Gestión / Evidencias de Cumplimiento	0.00-1.00	1.01-2.00	2.01-3.00	3.01-4.00	4.01-5.00													
Cuadro de Puestos de la Entidad - CPE aprobado y vigente. Manual de perfiles de puestos.																		
D2: Evaluación de riesgo																		
Normativa interna que considera la posibilidad de reducir los riesgos en las áreas expuestas a actos irregulares o de corrupción																		
D3: Actividades de Control																		
Reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de información sensible efectuados periódicamente.																		
D4: Información y comunicación																		
Libro de reclamaciones físicas y virtuales.																		
Norma actualizada para regular la actualización del Portal web y el Portal de transparencia.																		
Componente: Supervisión																		
Documentos de implementación de las recomendaciones que formulan los OCI.																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Nivel Control Interno</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Inicial</td> <td style="text-align: right;">0.00-1.00</td> </tr> <tr> <td>En Proceso de Implementación</td> <td style="text-align: right;">1.01-2.00</td> </tr> <tr> <td>Implementado</td> <td style="text-align: right;">2.01-3.00</td> </tr> <tr> <td>Avanzado</td> <td style="text-align: right;">3.01-4.00</td> </tr> <tr> <td>Optimizado</td> <td style="text-align: right;">4.01-5.00</td> </tr> </tbody> </table>							Nivel Control Interno		Inicial	0.00-1.00	En Proceso de Implementación	1.01-2.00	Implementado	2.01-3.00	Avanzado	3.01-4.00	Optimizado	4.01-5.00
Nivel Control Interno																		
Inicial	0.00-1.00																	
En Proceso de Implementación	1.01-2.00																	
Implementado	2.01-3.00																	
Avanzado	3.01-4.00																	
Optimizado	4.01-5.00																	

FICHA TÉCNICA FICHA DE OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO

DATOS INFORMATIVOS:

Nombre del instrumento	Control interno
Autor	Mg. Nelly María Pérez De La Cruz
Año de publicación	2020
Objetivos	Validar la Ficha de Observación de Control interno, para obtener información relevante sobre la variable en la Municipalidad Distrital de Chao, que sirva de base para proponer un plan de mejora.
N° de ítems	5 preguntas
Administración	Individual
Duración	30 minutos
Calificación	De 1 a 5 puntos por cada ítem
Aplicación	Alas diferentes unidades orgánicas
Dimensión	Preguntas
	Cuadro de Puestos de la Entidad - CPE aprobado y vigente. Manual de perfiles de puestos
	Normativa interna que considera la posibilidad de reducir los riesgos en las áreas expuestas a actos irregulares o de corrupción
	Reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de información sensible efectuados periódicamente.
	Libro de reclamaciones físicas y virtuales.
	Norma actualizada para regular la actualización del Portal web y el Portal de transparencia.
	Documentos de implementación de las recomendaciones que formulan los OCI.
Nivel Control Interno	
Inicial	0.00-1.00
En Proceso de Implementación	1.01-2.00
Implementado	2.01-3.00
Avanzado	3.01-4.00
Optimizado	4.01-5.00

CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información para establecer el nivel de la gestión administrativa de la entidad en la que usted labora. Se le pide ser extremadamente objetivo(a), honesto(a), y sincero(a) en sus respuestas, para lograr los objetivos propuestos.

DATOS GENERALES:

Régimen Laboral	Permanente		Contratado CAS	
Sexo	Masculino		Femenino	
Grado Ocupacional	Administrativo		Funcionario	
Edad				
Grado de Instrucción	Secundaria		Técnico	
			Profesional	
			Posgrado	

Instrucciones: Buen día, su participación es muy apreciada y valiosa. El cuestionario consta de 30 ítems, cada ítem incluye cinco alternativas de respuestas. Para cada ítem marque solo una alternativa que usted considera correcta con una equis (x), en el recuadro que considere que se aproxime más a su realidad. Sus respuestas son absolutamente confidenciales y sólo serán empleadas con fines de investigación.

- Si no ocurre nunca, marca la alternativa **NUNCA (1)**
- Si ocurre pocas veces, marca la alternativa **CASI NUNCA (2)**
- Si ocurre regularmente, marca la alternativa **A VECES (3)**
- Si ocurre muchas veces, marca la alternativa **CASI SIEMPRE (4)**
- Si ocurre continuamente, marca la alternativa **SIEMPRE (5)**

N°	Ítems	VALORACIÓN				
		Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
01	¿Existe un área de planificación para coordinar y tomar decisiones de la gestión administrativa?					
02	¿Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas de solución en el proceso de toma de decisiones?					
03	¿Formulan planes o programas operativos sobre la base de los objetivos de la gestión administrativa?					
04	¿Son claros los objetivos, metas y propósito organizacionales?					
05	¿Los objetivos y metas se basan en la realidad de la municipalidad?					
06	¿Formulan, implementan y evalúan las actividades en concordancia con el Plan Operativo Institucional y Plan Estratégico Institucional?					
07	¿Están definidos los planes de trabajo por cada unidad orgánica?					

08	¿El organigrama responde a la misión y visión de la entidad?					
09	¿Publican, difunden y socializan la misión, visión y filosofía corporativa aprobada al control interno y externo de la institución?					
10	¿Cuentan con herramientas de gestión actualizadas?					
11	¿Las herramientas de gestión son de fácil acceso para el personal en los diferentes niveles?					
12	¿Se toman en cuenta las herramientas de gestión para el desempeño de la institución?					
13	¿Están las funciones y responsabilidades debidamente definidas y delimitadas en el Manual de Organización y Funciones?					
14	¿Se cubren los puestos de trabajo por meritocracia y de acuerdo al Cuadro de Asignación de Personal?					
15	¿Se efectúa periódicamente la revisión de los puestos de trabajo, con el fin de dimensionarlos de acuerdo a los instrumentos de gestión?					
16	¿Verifican si el personal cuenta con las competencias del perfil del cargo?					
17	¿Se mide el desempeño del personal que labora en la municipalidad de manera constante?					
18	¿Están claramente definidas y delimitadas las responsabilidades?					
19	¿Existe buena relación entre la administración y el personal?					
20	¿Es asertiva la comunicación entre todos los niveles de la institución?					
21	¿Se ejerce buen liderazgo en la institución?					
22	¿Su líder trabaja en equipo y busca el bienestar de la población?					
23	¿Cree que los trabajadores cumplen las normas internas?					
24	¿Son claras y precisas las normas internas?					
25	¿Los trabajadores están comprometidos con los objetivos de la municipalidad?					
26	¿Cuentan con instrumento para evaluar los resultados?					
27	¿Se manejan estándares para garantizar el mejor servicio de atención al ciudadano?					
28	¿Emiten informes de gestión los responsables de las áreas?					
29	¿Se revisan los informes de gestión a fin de tomar medidas correctivas y/o aplicar mejora continua?					
30	¿Se evalúa periódicamente lo planificado versus lo ejecutado?					

Gracias por su participación.

FICHA TÉCNICA CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

II. DATOS INFORMATIVOS:

Nombre del instrumento	Control interno	
Autor	Mg. Nelly María Pérez De La Cruz	
Año de publicación	2019	
Objetivos	Validar el Cuestionario de Gestión Administrativa, para obtener información relevante sobre la variable en la Municipalidad Distrital de Chao, que sirva de base para proponer un plan de mejora.	
N° de ítems	30	
Administración	Individual	
Duración	30 minutos	
Calificación	De 1 a 5 puntos por cada ítem	
Estructura	Dimensiones	Ítems que lo conforman
	Planificación	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,
	Organización	8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18,
	Dirección	19, 20, 21, 22, 23, 24, 25,
	Control	26, 27, 28, 29, 30,
Propiedades psicométricas	Confiabilidad: cálculo de confiabilidad que obtuvo del instrumento fue $\alpha=0,847$, resultado que a luz de la tabla de valoración e interpretación de los resultados de Alfa de Cronbach se asume como una confiabilidad muy fuerte. , que permite determinar que el instrumento proporciona la confiabilidad necesaria para su aplicación.	
	Validez: se determinó mediante el juicio de cinco especialistas en la materia, con el grado de doctores.	
Categorías diagnósticas y puntuaciones	Niveles	Puntuación de Variable
	Bueno	76 a 150 puntos
	Regular	39 a 75 puntos
	Deficiente	1 a 38 puntos
Rúbrica		
Gestión administrativa	Bueno	Se ejecuta un buen desarrollo de procesos administrativo.
	Regular	Se ejecuta un regular desarrollo de procesos administrativo.
	Deficiente	No se ejecuta los desarrollos de procesos administrativos.
Planificación	Bueno	Se promueve una adecuada articulación con todas sus herramientas de gestión y logran sus objetivos.
	Regular	Se promueve una adecuada articulación con todas sus herramientas de gestión y no logran sus objetivos.
	Deficiente	No se promueve una adecuada articulación con todas sus herramientas de gestión y no se logran sus objetivos.

Organización	Bueno	Logran todos sus objetivos e involucran a sus trabajadores que perciban el compromiso en la organización
	Regular	Logran todos sus objetivos y no involucran a sus trabajadores que perciban el compromiso en la organización
	Deficiente	No Logran todos sus objetivos y tampoco involucran a sus trabajadores que perciban el compromiso en la organización
Dirección	Bueno	Buena ejecución de las acciones y dirigen una gestión eficiente y eficaz.
	Regular	No existe una buena ejecución de las acciones y dirigen una gestión regularmente eficiente y no es eficaz.
	Deficiente	No hay buena ejecución de las acciones y no realizar una gestión eficiente y eficaz.
Control	Bueno	Las acciones de control son orientadas a buenos resultados
	Regular	Las acciones de control son regularmente orientadas a los resultados
	Deficiente	No realizan acciones de control y no tienen buenos resultados

GUÍA DE ENTREVISTA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

DATOS GENERALES:

Régimen Laboral	Permanente	Contratado CAS
Sexo	Masculino	Femenino
Grado Ocupacional	Administrativo	Funcionario
Edad		
Grado de Instrucción	Secundaria	Técnico
	Profesional	Posgrado

Instrucciones: Buen día, su participación es muy apreciada y valiosa. Responda las siguientes preguntas de la guía de entrevista. Sus respuestas son absolutamente confidenciales y sólo serán empleadas con fines de investigación.

1. ¿Los objetivos y metas se basan en la realidad de la municipalidad?

.....

.....

.....

2. ¿Cuentan con herramientas de gestión actualizadas?

.....

.....

.....

3. ¿Se ejerce buen liderazgo en la institución?

.....

.....

.....

4. ¿Se evalúa periódicamente lo planificado versus lo ejecutado?

.....

.....

.....

Gracias por su participación.

FICHA TÉCNICA GUÍA ENTREVISTA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

DATOS INFORMATIVOS:

Nombre del instrumento	Gestión administrativa
Autor	Mg. Nelly María Pérez De La Cruz
Año de publicación	2020
Objetivos	Validar la Entrevista de Gestión administrativa, para obtener información relevante sobre la variable en la Municipalidad Distrital de Chao, que sirva de base para proponer un plan de mejora.
N° de ítems	4 preguntas
Administración	Individual
Duración	30 minutos
Calificación	De 1 a 5 puntos por cada ítem
Forma de Aplicación	Administrada en persona cara cara.
Dimensión	Preguntas
	1. ¿Los objetivos y metas se basan en la realidad de la municipalidad?
	2. ¿Cuentan con herramientas de gestión actualizadas?
	3. ¿Se ejerce buen liderazgo en la institución?
	4. ¿Se evalúa periódicamente lo planificado versus lo ejecutado?
Nivel Control Interno	
Inicial	0.00-1.00
En Proceso de Implementación	1.01-2.00
Implementado	2.01-3.00
Avanzado	3.01-4.00
Optimizado	4.01-5.00

FICHA DE OBSERVACIÓN INSTRUMENTOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Entidad: Municipalidad Distrital de Chao
 Unidad Orgánica
 Fecha de la evaluación

D1: PLANIFICACIÓN	Inicial	En Proceso de Implementación	Implementado	Avanzado	Optimizado	Documento de Sustentación
Documento de Gestión / Evidencias de Cumplimiento	0.00-1.00	1.01-2.00	2.01-3.00	3.01-4.00	4.01-5.00	
Planes aprobados: Plan Estratégico Sectorial Multianual (PESEM), Plan de Desarrollo Concertado (PDC), Plan Estratégico Institucional (PEI), Plan Operativo Institucional (POI).						
D2: ORGANIZACIÓN						
Reglamento de Organización y Funciones (ROF) aprobado y vigente.						
Manual de Organización y Funciones (MOF) aprobado y vigente.						
Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) aprobado y vigente						
D3: DIRECCIÓN						
Informes de la alta dirección sobre la adopción de medidas correctivas.						
D4: CONTROL						
¿Se toman inventarios físicos en forma periódica y se ajusta de acuerdo el sistema de inventario? ¿Son investigados los ajustes significativos o recurrentes para determinar la razón de ajustes y se toman las acciones apropiadas para tratar las razones de los ajustes?						

2.

Nivel Gestión administrativa	
Inicial	0.00-1.00
En Proceso de Implementación	1.01-2.00
Implementado	2.01-3.00
Avanzado	3.01-4.00
Optimizado	4.01-5.00

FICHA TÉCNICA FICHA DE OBSERVACIÓN DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

DATOS INFORMATIVOS:

Nombre del instrumento	Control interno
Autor	Mg. Nelly María Pérez De La Cruz
Año de publicación	2020
Objetivos	Validar la Ficha de Observación de Control interno, para obtener información relevante sobre la variable en la Municipalidad Distrital de Chao, que sirva de base para proponer un plan de mejora.
N° de ítems	5 preguntas
Administración	Individual
Duración	30 minutos
Calificación	De 1 a 5 puntos por cada ítem
Aplicación	Alas diferentes unidades orgánicas
Dimensión	Preguntas
	Planes aprobados: Plan Estratégico Sectorial Multianual (PESEM), Plan de Desarrollo Concertado (PDC), Plan Estratégico Institucional (PEI), Plan Operativo Institucional (POI).
	Reglamento de Organización y Funciones (ROF) aprobado y vigente
	Manual de Organización y Funciones (MOF) aprobado y vigente.
	Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) aprobado y vigente
	Informes de la alta dirección sobre la adopción de medidas correctivas
	¿Se toman inventarios físicos en forma periódica y se ajusta de acuerdo el sistema de inventario? ¿Son investigados los ajustes significativos o recurrentes para determinar la razón de ajustes y se toman las acciones apropiadas para tratar las razones de los ajustes?
Nivel Control Interno	
Inicial	0.00-1.00
En Proceso de Implementación	1.01-2.00
Implementado	2.01-3.00
Avanzado	3.01-4.00
Optimizado	4.01-5.00

Anexo 03: Validez y confiabilidad

Validez del instrumento de control interno



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAO

DIRIGIDO A: A LOS TRABAJADORES DE LA MDCH

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR :

CABRERA CIPRIAN VILMA TERESA

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR :

DOCTORA EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD


Dra. Vilma Teresa Cabrera Ciprián
CONTADOR PÚBLICA COLEGIADA
REGISTRO C.C.P.LL. 4036

Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo

NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (x)



RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAO

DIRIGIDO A: A LOS TRABAJADORES DE LA MDCH

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR :

LEZAMA SOTO SANTA INES

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR :

DOCTORA EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo

NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (x)

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO
 OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAO
 DIRIGIDO A: A LOS TRABAJADORES DE LA MDCH

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : RODRIGUEZ VARGAS JOAQUÍN EMELINA.
 GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

[Firma manuscrita]

Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo
 NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (x)

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO
 OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAO
 DIRIGIDO A: A LOS TRABAJADORES DE LA MDCH

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
				X

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : GUERRA CORDERO CARLOS
 GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : DOCTOR EN EDUCACION

[Firma manuscrita]
Dr. CARLOS GUERRA CORDERO

Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo
 NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (x)

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAO

DIRIGIDO A: A LOS TRABAJADORES DE LA MDCH

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
				X

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : DÍAZ TELLO SIXTO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : DOCTOR


Dr. SIXTO DÍAZ TELLO

Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo

NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (x)

Validez instrumento gestión administrativa

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA

OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAO

DIRIGIDO A: A LOS TRABAJADORES DE LA MDCH

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : CABRERA CIPRIAN VILMA TERESA

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : DOCTORA EN GESTION PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD


Dra. Vilma Teresa Cabrera Ciprián
 CONTADOR PÚBLICA COLEGIADA
 REGISTRO C.C.P.LL. 4036

Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo

NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (x)

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA
 OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAO
 DIRIGIDO A: A LOS TRABAJADORES DE LA MDCH
 VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : LEZAMA SOTO SANTA INES
 GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : DOCTORA EN GESTION PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD



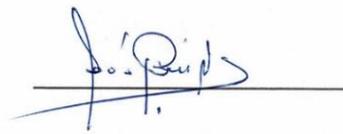
Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo
 NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (x)

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA
 OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAO
 DIRIGIDO A: A LOS TRABAJADORES DE LA MDCH
 VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : RODRIGUEZ VARGAS Doris Eitelina
 GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : DOCTORA EN GESTION PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD



Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo
 NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (x)

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA

OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAO

DIRIGIDO A: A LOS TRABAJADORES DE LA MDCH

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
				X

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : GUERRA CORDERO CARLOS

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : DOCTOR EN EDUCACION


Dr. CARLOS GUERRA CORDERO

Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo

NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (x)

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DE LA GESTION ADMINISTRATIVA

OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAO

DIRIGIDO A: A LOS TRABAJADORES DE LA MDCH

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
				X

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : DIÁZ TELLO SIXTO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : DOCTOR


DOCTOR SIXTO DIAZ TELLO

Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo

NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (x)

Confiabilidad del instrumento de control interno

Confiabilidad del Cuestionario de Control interno

I. Datos informativos:

1. Tesista : Mg. Nelly María Pérez De La Cruz
2. Número de ítems : 30
3. Número de unidades muestrales: 10

Prueba Piloto

Sujetos	CONTROL INTERNO																														TOTAL	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
1	2	2	2	3	3	2	1	2	1	2	2	1	2	2	4	3	1	2	2	1	2	2	2	3	2	1	2	2	1	1	2	59
2	2	3	2	2	3	2	3	1	3	2	3	2	3	3	2	2	2	1	2	2	1	2	1	3	2	1	2	1	2	4	68	
3	3	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	2	4	4	4	2	3	3	3	3	3	4	2	4	2	3	4	2	3	3	57	
4	4	3	3	4	1	1	3	2	1	2	1	1	1	3	3	1	1	2	1	2	1	3	1	3	4	1	4	3	1	4	63	
5	3	1	2	2	1	3	2	3	1	1	1	4	2	4	3	1	2	1	3	3	2	3	4	3	1	1	2	3	3	2	65	
6	4	3	2	2	2	1	4	2	3	2	3	3	4	4	4	4	4	2	4	3	3	4	2	1	2	2	2	3	1	3	85	
7	3	3	4	4	2	2	2	1	2	2	2	3	2	3	3	1	1	2	1	3	1	3	2	3	2	2	3	3	3	3	69	
8	4	2	2	2	2	4	2	1	2	2	2	2	3	1	2	2	3	2	3	3	3	2	1	2	3	2	2	3	1	2	67	
9	4	4	3	3	3	2	3	1	1	2	2	2	3	3	2	1	3	3	3	3	3	4	2	3	1	1	3	1	2	1	72	
10	4	3	2	4	2	1	4	0	2	4	3	4	3	3	2	1	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	2	3	3	86	
VARIANZA	0.6	0.8	0.6	0.8	0.8	1.0	0.7	0.9	0.6	0.6	1.0	0.9	0.8	0.8	0.6	0.8	0.8	0.6	0.8	0.2	0.9	0.7	0.9	0.6	0.9	0.6	0.6	0.8	0.8	112.7		
TOTAL	219																															

Fuente: Cuestionarios Aplicados

1. Prueba de Confiabilidad del Instrumento que evalúa el Control interno "α" Alfa de Cronbach.

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \times \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S^2} \right) = \alpha = 0.863 > 0.70 \Rightarrow \text{Confiable}$$

Confiabilidad según ítems

ESTADÍSTICAS DE FIABILIDAD

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,863	30

Fuente: Resultados obtenidos del SPSS Vrs. 25.0.

Interpretación: El instrumento es altamente confiable 0.86

Confiabilidad del instrumento de gestión administrativa

Confiabilidad del Cuestionario Gestión administrativa

I. Datos informativos:

1. Tesista : Mg. Nelly María Pérez De La Cruz
2. Número de ítems : 30
3. Número de unidades muestrales: 10

Prueba piloto

Sujetos	GESTIÓN ADMINISTRATIVA																														TOTAL	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
1	2	2	3	3	3	2	2	2	2	1	3	2	1	1	2	2	3	2	3	2	3	3	1	2	2	2	3	3	2	2	66	
2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	1	2	2	3	2	2	1	2	1	4	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	69	
3	4	4	4	4	4	3	4	4	2	3	3	3	4	3	3	2	2	2	4	4	4	4	3	3	3	2	1	2	2	4	94	
4	4	3	3	3	3	4	1	2	1	1	3	1	1	2	2	3	2	2	4	2	2	4	2	3	2	3	2	2	2	4	73	
5	4	3	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	1	2	1	3	3	2	3	1	1	1	2	2	1	2	2	58	
6	2	3	4	3	2	3	2	4	2	4	4	3	2	3	2	4	4	3	3	2	3	3	2	2	2	1	1	1	2	1	77	
7	4	3	1	1	2	2	2	3	3	2	4	3	3	2	1	2	3	2	2	2	2	2	3	3	1	3	2	2	3	2	3	71
8	2	2	3	3	3	5	1	2	2	2	2	2	1	3	3	2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	74
9	4	3	3	4	3	3	2	4	2	2	3	2	2	3	1	2	2	3	3	3	2	4	3	2	4	4	2	3	3	2	85	
10	3	3	3	3	4	3	2	2	2	3	4	1	3	4	1	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	2	2	89
VARIANZA	0.9	0.3	0.8	0.6	0.6	0.9	0.7	0.8	0.3	1.0	0.6	0.5	1.0	0.8	0.6	0.8	0.6	0.8	0.4	0.4	0.6	0.2	0.8	0.6	0.7	0.6	0.6	0.6	0.8	0.8	108.4	
TOTAL	136																															

Fuente: Cuestionarios Aplicados

1. Prueba de Confiabilidad del Instrumento que evalúa la gestión administrativa
“α” Alfa de Cronbach.

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \times \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S^2} \right) = \alpha = 0.847 > 0.70 \Rightarrow \text{Confiable}$$

Confiabilidad según Ítems:

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,847	30

Fuente: Resultados obtenidos del SPSS Vrs. 25.0.

Interpretación: el instrumento es altamente confiable: 0.84

Anexo 04: Autorización de la institución donde se aplicó la investigación



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAO
Ley de Creación N° 26427 del 04 de enero del 1995.
RUC N° 20204639028



"Año de la Lucha contra la Corrupción y la Impunidad"

Chao, 23 de diciembre del 2019.

OFICIO N° 045-2019-MDCH/GM

Señora
Mg. CPC. Nelly María Pérez De La Cruz
Nuevo Chimbote.

Asunto: Autoriza aplicación de cuestionarios vinculados a las variables "Control Interno" y "Gestión Administrativa" de la Tesis Control Interno y Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao – 2019"

Ref. : Carta N° 001-2019/NMPDC
Expediente N° 9750-2019

De mi especial consideración:

A nombre de la Municipalidad Distrital de Chao, me dirijo a usted saludarla cordialmente y manifestarle lo siguiente:

En atención a su documento de la referencia, **se autoriza** a su persona realizar la aplicación de los Cuestionarios vinculados a las variables "Control Interno" y "Gestión Administrativa" de su Tesis "Control Interno y Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao – 2019".

Sin otro particular me suscribo de usted, testimoniándole muestras de especial consideración y estima.

Atentamente,



Dra. Santa Ines Lázama Soto
GERENTE MUNICIPAL

c.c.
Archivo.

Anexo 05:

Bases de datos control interno

CONTROL INTERNO

N°	AMBIENTE DE CONTROL					EVALUACIÓN DE RIESGO					ACTIVIDADES DE CONTROL					INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					SUPERVISIÓN						
	Total Cuantitativo	FOCUS	F.O	SUB TOTAL	BAREMOS	Total Cuantitativo	FOCUS	F.O	SUB TOTAL	BAREMOS	Total Cuantitativo	FOCUS	F.O	SUB TOTAL	BAREMOS	Total Cuantitativo	FOCUS	F.O	SUB TOTAL	BAREMOS	Total Cuantitativo	FOCUS	F.O	SUB TOTAL	BAREMOS	T.C	T.L
1	3.0	3.2	2.4	8.60	BNAC	1.8	2.1	2.2	2.03	DNER	2.3	2.9	2.7	7.93	RNACT	2.1	2.3	2.5	6.93	RNIC	1.5	2.6	2.3	6.40	RNS	6.38	RNC
2	2.4	3.2	2.4	8.03	RNAC	2.2	2.1	2.2	2.17	DNER	2.7	2.9	2.7	8.27	RNACT	2.3	2.3	2.5	7.05	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	6.63	RNC
3	3.1	3.2	2.4	8.74	BNAC	2.8	2.1	2.2	2.37	DNER	3.3	2.9	2.7	8.93	BNACT	3.0	2.3	2.5	7.80	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	7.10	RNC
4	3.0	3.2	2.4	8.60	BNAC	1.2	2.1	2.2	1.83	DNER	1.3	2.9	2.7	6.93	RNACT	1.8	2.3	2.5	6.55	RNIC	2.5	2.6	2.3	7.40	RNS	6.26	RNC
5	3.0	3.2	2.4	8.60	BNAC	2.2	2.1	2.2	2.17	DNER	2.2	2.9	2.7	7.77	RNACT	2.3	2.3	2.5	7.05	RNIC	2.0	2.6	2.3	6.90	RNS	6.50	RNC
6	3.0	3.2	2.4	8.60	BNAC	3.0	2.1	2.2	2.43	DNER	3.7	2.9	2.7	9.27	BNACT	3.3	2.3	2.5	8.05	RNIC	2.3	2.6	2.3	7.15	RNS	7.10	RNC
7	3.7	3.2	2.4	9.31	BNAC	2.4	2.1	2.2	2.23	DNER	2.0	2.9	2.7	7.60	RNACT	2.3	2.3	2.5	7.05	RNIC	2.5	2.6	2.3	7.40	RNS	6.72	RNC
8	3.4	3.2	2.4	9.03	BNAC	1.8	2.1	2.2	2.03	DNER	2.7	2.9	2.7	8.27	RNACT	2.5	2.3	2.5	7.30	RNIC	1.5	2.6	2.3	6.40	RNS	6.61	RNC
9	3.9	3.2	2.4	9.46	BNAC	1.6	2.1	2.2	1.97	DNER	2.5	2.9	2.7	8.10	RNACT	2.6	2.3	2.5	7.43	RNIC	1.5	2.6	2.3	6.40	RNS	6.67	RNC
10	3.6	3.2	2.4	9.17	BNAC	3.4	2.1	2.2	2.57	DNER	3.2	2.9	2.7	8.77	BNACT	3.3	2.3	2.5	8.05	RNIC	2.5	2.6	2.3	7.40	RNS	7.19	RNC
11	1.9	3.2	2.4	7.46	RNAC	3.6	2.1	2.2	2.63	DNER	3.3	2.9	2.7	8.93	BNACT	3.0	2.3	2.5	7.80	RNIC	3.3	2.6	2.3	8.15	RNS	6.99	RNC
12	2.7	3.2	2.4	8.31	RNAC	2.0	2.1	2.2	2.10	DNER	2.8	2.9	2.7	8.43	RNACT	2.5	2.3	2.5	7.30	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	6.76	RNC
13	3.6	3.2	2.4	9.17	BNAC	3.2	2.1	2.2	2.50	DNER	3.0	2.9	2.7	8.60	BNACT	3.3	2.3	2.5	8.05	RNIC	2.5	2.6	2.3	7.40	RNS	7.14	RNC
14	3.1	3.2	2.4	8.74	BNAC	3.0	2.1	2.2	2.43	DNER	2.8	2.9	2.7	8.43	RNACT	3.0	2.3	2.5	7.80	RNIC	2.3	2.6	2.3	7.15	RNS	6.91	RNC
15	1.7	3.2	2.4	7.31	RNAC	1.4	2.1	2.2	1.90	DNER	2.3	2.9	2.7	7.93	RNACT	2.0	2.3	2.5	6.80	RNIC	1.3	2.6	2.3	6.15	RNS	6.02	RNC
16	3.0	3.2	2.4	8.60	BNAC	2.0	2.1	2.2	2.10	DNER	2.3	2.9	2.7	7.93	RNACT	2.5	2.3	2.5	7.30	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	6.72	RNC
17	2.7	3.2	2.4	8.31	RNAC	1.2	2.1	2.2	1.83	DNER	2.2	2.9	2.7	7.77	RNACT	2.5	2.3	2.5	7.30	RNIC	1.8	2.6	2.3	6.65	RNS	6.37	RNC

18	2.7	3.2	2.4	8.31	RNAC	2.4	2.1	2.2	2.23	DNER	3.5	2.9	2.7	9.10	BNACT	3.9	2.3	2.5	8.68	RNIC	3.0	2.6	2.3	7.90	RNS	7.24	RNC
19	3.7	3.2	2.4	9.31	BNAC	2.0	2.1	2.2	2.10	DNER	4.0	2.9	2.7	9.60	BNACT	3.3	2.3	2.5	8.05	RNIC	3.8	2.6	2.3	8.65	BNS	7.54	RNC
20	3.1	3.2	2.4	8.74	BNAC	3.6	2.1	2.2	2.63	DNER	3.3	2.9	2.7	8.93	BNACT	3.1	2.3	2.5	7.93	RNIC	3.5	2.6	2.3	8.40	RNS	7.33	RNC
21	2.9	3.2	2.4	8.46	RNAC	2.4	2.1	2.2	2.23	DNER	1.8	2.9	2.7	7.43	RNACT	2.0	2.3	2.5	6.80	RNIC	1.8	2.6	2.3	6.65	RNS	6.31	RNC
22	1.9	3.2	2.4	7.46	RNAC	4.0	2.1	2.2	2.77	DNER	3.2	2.9	2.7	8.77	BNACT	3.0	2.3	2.5	7.80	RNIC	3.3	2.6	2.3	8.15	RNS	6.99	RNC
23	2.7	3.2	2.4	8.31	RNAC	2.0	2.1	2.2	2.10	DNER	2.8	2.9	2.7	8.43	BNACT	2.5	2.3	2.5	7.30	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	6.76	RNC
24	3.6	3.2	2.4	9.17	BNAC	2.8	2.1	2.2	2.37	DNER	3.0	2.9	2.7	8.60	BNACT	3.3	2.3	2.5	8.05	RNIC	2.5	2.6	2.3	7.40	RNS	7.12	RNC
25	3.4	3.2	2.4	9.03	BNAC	3.0	2.1	2.2	2.43	DNER	3.5	2.9	2.7	9.10	BNACT	3.0	2.3	2.5	7.80	RNIC	2.3	2.6	2.3	7.15	RNS	7.10	RNC
26	1.7	3.2	2.4	7.31	RNAC	3.2	2.1	2.2	2.50	DNER	2.3	2.9	2.7	7.93	RNACT	2.0	2.3	2.5	6.80	RNIC	1.3	2.6	2.3	6.15	RNS	6.14	RNC
27	2.7	3.2	2.4	8.31	RNAC	3.6	2.1	2.2	2.63	DNER	3.0	2.9	2.7	8.60	BNACT	2.1	2.3	2.5	6.93	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	6.82	RNC
28	2.3	3.2	2.4	7.89	RNAC	1.2	2.1	2.2	1.83	DNER	2.5	2.9	2.7	8.10	RNACT	2.8	2.3	2.5	7.55	RNIC	1.8	2.6	2.3	6.65	RNS	6.40	RNC
29	2.6	3.2	2.4	8.17	RNAC	2.4	2.1	2.2	2.23	DNER	3.7	2.9	2.7	9.27	BNACT	3.5	2.3	2.5	8.30	RNIC	2.5	2.6	2.3	7.40	RNS	7.07	RNC
30	3.7	3.2	2.4	9.31	BNAC	3.0	2.1	2.2	2.43	DNER	3.8	2.9	2.7	9.43	BNACT	3.3	2.3	2.5	8.05	RNIC	3.8	2.6	2.3	8.65	BNS	7.58	RNC
31	3.3	3.2	2.4	8.89	BNAC	3.6	2.1	2.2	2.63	DNER	3.3	2.9	2.7	8.93	BNACT	3.1	2.3	2.5	7.93	RNIC	3.5	2.6	2.3	8.40	RNS	7.36	RNC
32	2.9	3.2	2.4	8.46	RNAC	2.8	2.1	2.2	2.37	DNER	2.2	2.9	2.7	7.77	RNACT	2.0	2.3	2.5	6.80	RNIC	1.8	2.6	2.3	6.65	RNS	6.41	RNC
33	1.9	3.2	2.4	7.46	RNAC	3.6	2.1	2.2	2.63	DNER	3.7	2.9	2.7	9.27	BNACT	3.0	2.3	2.5	7.80	RNIC	3.3	2.6	2.3	8.15	RNS	7.06	RNC
34	3.0	3.2	2.4	8.60	BNAC	2.0	2.1	2.2	2.10	DNER	2.8	2.9	2.7	8.43	RNACT	2.5	2.3	2.5	7.30	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	6.82	RNC
35	2.7	3.2	2.4	8.31	RNAC	2.2	2.1	2.2	2.17	DNER	2.7	2.9	2.7	8.27	RNACT	2.3	2.3	2.5	7.05	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	6.69	RNC
36	4.3	3.2	2.4	9.89	BNAC	2.8	2.1	2.2	2.37	DNER	3.5	2.9	2.7	9.10	BNACT	3.0	2.3	2.5	7.80	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	7.36	RNC
37	3.1	3.2	2.4	8.74	BNAC	1.6	2.1	2.2	1.97	DNER	1.3	2.9	2.7	6.93	RNACT	1.6	2.3	2.5	6.43	RNIC	2.5	2.6	2.3	7.40	RNS	6.29	RNC
38	2.6	3.2	2.4	8.17	RNAC	1.6	2.1	2.2	1.97	DNER	2.2	2.9	2.7	7.77	RNACT	2.3	2.3	2.5	7.05	RNIC	2.0	2.6	2.3	6.90	RNS	6.37	RNC
39	3.0	3.2	2.4	8.60	BNAC	2.6	2.1	2.2	2.30	DNER	3.3	2.9	2.7	8.93	BNACT	3.4	2.3	2.5	8.18	RNIC	2.3	2.6	2.3	7.15	RNS	7.03	RNC
40	3.1	3.2	2.4	8.74	BNAC	2.0	2.1	2.2	2.10	DNER	2.0	2.9	2.7	7.60	RNACT	2.3	2.3	2.5	7.05	RNIC	2.5	2.6	2.3	7.40	RNS	6.58	RNC
41	2.6	3.2	2.4	8.17	RNAC	1.8	2.1	2.2	2.03	DNER	2.7	2.9	2.7	8.27	RNACT	2.5	2.3	2.5	7.30	RNIC	1.5	2.6	2.3	6.40	RNS	6.43	RNC
42	3.4	3.2	2.4	9.03	BNAC	1.6	2.1	2.2	1.97	DNER	2.5	2.9	2.7	8.10	RNACT	2.6	2.3	2.5	7.43	RNIC	1.5	2.6	2.3	6.40	RNS	6.58	RNC
43	2.4	3.2	2.4	8.03	RNAC	2.2	2.1	2.2	2.17	DNER	2.7	2.9	2.7	8.27	RNACT	2.3	2.3	2.5	7.05	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	6.63	RNC
44	3.9	3.2	2.4	9.46	BNAC	2.8	2.1	2.2	2.37	DNER	3.3	2.9	2.7	8.93	BNACT	3.0	2.3	2.5	7.80	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	7.24	RNC
45	3.1	3.2	2.4	8.74	BNAC	1.8	2.1	2.2	2.03	DNER	1.3	2.9	2.7	6.93	RNACT	1.5	2.3	2.5	6.30	RNIC	2.5	2.6	2.3	7.40	RNS	6.28	RNC

46	2.3	3.2	2.4	7.89	RNAC	1.8	2.1	2.2	2.03	DNER	2.2	2.9	2.7	7.77	RNACT	2.3	2.3	2.5	7.05	RNIC	2.0	2.6	2.3	6.90	RNS	6.33	RNC
47	3.0	3.2	2.4	8.60	RNAC	2.6	2.1	2.2	2.30	DNER	3.5	2.9	2.7	9.10	BNACT	2.8	2.3	2.5	7.55	RNIC	2.3	2.6	2.3	7.15	RNS	6.94	RNC
48	3.3	3.2	2.4	8.89	BNAC	2.0	2.1	2.2	2.10	DNER	2.0	2.9	2.7	7.60	RNACT	2.3	2.3	2.5	7.05	RNIC	2.5	2.6	2.3	7.40	RNS	6.61	RNC
49	2.6	3.2	2.4	8.17	RNAC	1.8	2.1	2.2	2.03	DNER	2.7	2.9	2.7	8.27	RNACT	2.5	2.3	2.5	7.30	RNIC	1.5	2.6	2.3	6.40	RNS	6.43	RNC
50	3.7	3.2	2.4	9.31	BNAC	1.6	2.1	2.2	1.97	DNER	2.8	2.9	2.7	8.43	RNACT	2.6	2.3	2.5	7.43	RNIC	1.5	2.6	2.3	6.40	RNS	6.71	RNC
51	3.3	3.2	2.4	8.89	BNAC	3.2	2.1	2.2	2.50	DNER	3.0	2.9	2.7	8.60	BNACT	3.3	2.3	2.5	8.05	RNIC	2.5	2.6	2.3	7.40	RNS	7.09	RNC
52	3.1	3.2	2.4	8.74	BNAC	3.0	2.1	2.2	2.43	DNER	3.0	2.9	2.7	8.60	BNACT	3.0	2.3	2.5	7.80	RNIC	2.3	2.6	2.3	7.15	RNS	6.95	RNC
53	1.7	3.2	2.4	7.31	RNAC	4.6	2.1	2.2	2.97	DNER	1.7	2.9	2.7	7.27	RNACT	2.0	2.3	2.5	6.80	RNIC	1.3	2.6	2.3	6.15	RNS	6.10	RNC
54	2.7	3.2	2.4	8.31	RNAC	2.6	2.1	2.2	2.30	DNER	2.3	2.9	2.7	7.93	RNACT	3.1	2.3	2.5	7.93	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	6.82	RNC
55	2.3	3.2	2.4	7.89	RNAC	1.2	2.1	2.2	1.83	DNER	2.2	2.9	2.7	7.77	RNACT	2.6	2.3	2.5	7.43	RNIC	2.5	2.6	2.3	7.40	RNS	6.46	RNC
56	2.6	3.2	2.4	8.17	RNAC	2.6	2.1	2.2	2.30	DNER	3.7	2.9	2.7	9.27	BNACT	3.6	2.3	2.5	8.43	RNIC	3.3	2.6	2.3	8.15	RNS	7.26	RNC
57	3.4	3.2	2.4	9.03	BNAC	2.4	2.1	2.2	2.23	DNER	3.5	2.9	2.7	9.10	BNACT	3.3	2.3	2.5	8.05	RNIC	3.8	2.6	2.3	8.65	BNS	7.41	RNC
58	3.1	3.2	2.4	8.74	BNAC	3.6	2.1	2.2	2.63	DNER	3.3	2.9	2.7	8.93	BNACT	3.1	2.3	2.5	7.93	RNIC	3.5	2.6	2.3	8.40	RNS	7.33	RNC
59	2.9	3.2	2.4	8.46	RNAC	3.2	2.1	2.2	2.50	DNER	2.0	2.9	2.7	7.60	RNACT	2.0	2.3	2.5	6.80	RNIC	1.8	2.6	2.3	6.65	RNS	6.40	RNC
60	2.3	3.2	2.4	7.89	RNAC	3.6	2.1	2.2	2.63	DNER	3.2	2.9	2.7	8.77	BNACT	3.0	2.3	2.5	7.80	RNIC	3.3	2.6	2.3	8.15	RNS	7.05	RNC
61	3.0	3.2	2.4	8.60	RNAC	2.0	2.1	2.2	2.10	DNER	2.8	2.9	2.7	8.43	RNACT	2.5	2.3	2.5	7.30	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	6.82	RNC
62	3.6	3.2	2.4	9.17	BNAC	3.6	2.1	2.2	2.63	DNER	3.0	2.9	2.7	8.60	BNACT	3.3	2.3	2.5	8.05	RNIC	2.5	2.6	2.3	7.40	RNS	7.17	RNC
63	3.1	3.2	2.4	8.74	BNAC	3.0	2.1	2.2	2.43	DNER	3.0	2.9	2.7	8.60	BNACT	3.0	2.3	2.5	7.80	RNIC	2.3	2.6	2.3	7.15	RNS	6.95	RNC
64	1.7	3.2	2.4	7.31	RNAC	3.6	2.1	2.2	2.63	DNER	1.7	2.9	2.7	7.27	RNACT	2.0	2.3	2.5	6.80	RNIC	1.3	2.6	2.3	6.15	RNS	6.03	RNC
65	2.7	3.2	2.4	8.31	RNAC	2.4	2.1	2.2	2.23	DNER	2.7	2.9	2.7	8.27	RNACT	3.4	2.3	2.5	8.18	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	6.93	RNC
66	2.4	3.2	2.4	8.03	RNAC	1.2	2.1	2.2	1.83	DNER	2.3	2.9	2.7	7.93	RNACT	2.4	2.3	2.5	7.18	RNIC	2.3	2.6	2.3	7.15	RNS	6.42	RNC
67	2.7	3.2	2.4	8.31	RNAC	2.6	2.1	2.2	2.30	DNER	3.7	2.9	2.7	9.27	BNACT	3.5	2.3	2.5	8.30	RNIC	3.0	2.6	2.3	7.90	RNS	7.22	RNC
68	3.7	3.2	2.4	9.31	BNAC	2.2	2.1	2.2	2.17	DNER	4.0	2.9	2.7	9.60	BNACT	3.3	2.3	2.5	8.05	RNIC	4.0	2.6	2.3	8.90	BNS	7.61	RNC
69	3.4	3.2	2.4	9.03	BNAC	3.6	2.1	2.2	2.63	DNER	3.3	2.9	2.7	8.93	BNACT	3.1	2.3	2.5	7.93	RNIC	3.5	2.6	2.3	8.40	RNS	7.38	RNC
70	3.0	3.2	2.4	8.60	RNAC	3.0	2.1	2.2	2.43	DNER	2.0	2.9	2.7	7.60	RNACT	2.0	2.3	2.5	6.80	RNIC	1.8	2.6	2.3	6.65	RNS	6.42	RNC
71	1.9	3.2	2.4	7.46	RNAC	3.6	2.1	2.2	2.63	DNER	3.2	2.9	2.7	8.77	BNACT	3.0	2.3	2.5	7.80	RNIC	3.3	2.6	2.3	8.15	RNS	6.96	RNC
72	3.1	3.2	2.4	8.74	BNAC	2.0	2.1	2.2	2.10	DNER	2.8	2.9	2.7	8.43	RNACT	2.5	2.3	2.5	7.30	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	6.85	RNC
73	3.3	3.2	2.4	8.89	BNAC	3.2	2.1	2.2	2.50	DNER	3.0	2.9	2.7	8.60	BNACT	3.3	2.3	2.5	8.05	RNIC	2.5	2.6	2.3	7.40	RNS	7.09	RNC

74	3.1	3.2	2.4	8.74	BNAC	3.0	2.1	2.2	2.43	DNER	3.3	2.9	2.7	8.93	BNACT	3.0	2.3	2.5	7.80	RNIC	2.3	2.6	2.3	7.15	RNS	7.01	RNC
75	1.7	3.2	2.4	7.31	RNAC	2.8	2.1	2.2	2.37	DNER	1.7	2.9	2.7	7.27	RNACT	2.0	2.3	2.5	6.80	RNIC	1.3	2.6	2.3	6.15	RNS	5.98	RNC
76	2.7	3.2	2.4	8.31	RNAC	2.0	2.1	2.2	2.10	DNER	2.7	2.9	2.7	8.27	RNACT	3.0	2.3	2.5	7.80	RNIC	2.8	2.6	2.3	7.65	RNS	6.83	RNC
77	2.4	3.2	2.4	8.03	RNAC	1.2	2.1	2.2	1.83	DNER	2.3	2.9	2.7	7.93	RNACT	2.6	2.3	2.5	7.43	RNIC	2.5	2.6	2.3	7.40	RNS	6.52	RNC
78	2.7	3.2	2.4	8.31	RNAC	2.4	2.1	2.2	2.23	DNER	3.8	2.9	2.7	9.43	BNACT	3.6	2.3	2.5	8.43	RNIC	3.3	2.6	2.3	8.15	RNS	7.31	RNC
79	3.6	3.2	2.4	9.17	BNAC	2.2	2.1	2.2	2.17	DNER	3.3	2.9	2.7	8.93	BNACT	3.3	2.3	2.5	8.05	RNIC	3.8	2.6	2.3	8.65	BNS	7.39	RNC
80	3.4	3.2	2.4	9.03	BNAC	4.2	2.1	2.2	2.83	DNER	3.3	2.9	2.7	8.93	BNACT	3.1	2.3	2.5	7.925	RNIC	3.5	2.6	2.3	8.40	RNS	7.42	RNC

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

N°	PLANIFICACIÓN					ORGANIZACIÓN					DIRECCIÓN					CONTROL						
	Total Cuantitativo	FOCUS	F.O	SUB TOTAL	BAREMOS	Total Cuantitativo	FOCUS	F.O	SUB TOTAL	BAREMOS	Total Cuantitativo	FOCUS	F.O	SUB TOTAL	BAREMOS	Total Cuantitativo	FOCUS	F.O	SUB TOTAL	BAREMOS	T.C	T.L
1	2.43	2.7	2.2	7.33	RNP	2.09	2.6	2.00	6.69	RNO	17	2.9	2.4	7.43	RND	12	2.6	2.1	5.567	RNC	6.75	RNC
2	2.43	2.7	2.2	7.33	RNP	2.36	2.6	2.00	6.96	RNO	18	2.9	2.4	7.77	RND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	6.99	RNC
3	2.71	2.7	2.2	7.61	RNP	2.82	2.6	2.00	7.42	RNO	25	2.9	2.4	10.10	BND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	7.76	RNC
4	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	1.73	2.6	2.00	6.33	RNO	19	2.9	2.4	8.10	BND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	6.95	RNC
5	2.43	2.7	2.2	7.33	RNP	1.73	2.6	2.00	6.33	RNO	14	2.9	2.4	6.43	RND	9	2.6	2.1	4.567	DNC	6.16	RNC
6	2.43	2.7	2.2	7.33	RNP	3.09	2.6	2.00	7.69	RNO	17	2.9	2.4	7.43	RND	7	2.6	2.1	3.9	DNC	6.59	RNC
7	2.14	2.7	2.2	7.04	RNP	2.73	2.6	2.00	7.33	RNO	15	2.9	2.4	6.77	RND	12	2.6	2.1	5.567	RNC	6.68	RNC
8	2.43	2.7	2.2	7.33	RNP	2.27	2.6	2.00	6.87	RNO	20	2.9	2.4	8.43	RND	11	2.6	2.1	5.233	RNC	6.97	RNC
9	3.14	2.7	2.2	8.04	RNP	2.36	2.6	2.00	6.96	RNO	22	2.9	2.4	9.10	BND	17	2.6	2.1	7.233	RNC	7.83	RNC
10	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	3.00	2.6	2.00	7.60	RNO	25	2.9	2.4	10.10	BND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	7.77	RNC
11	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	3.27	2.6	2.00	7.87	RNO	21	2.9	2.4	8.77	BND	19	2.6	2.1	7.9	RNC	8.07	RNC
12	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	2.73	2.6	2.00	7.33	RNO	20	2.9	2.4	8.43	RND	15	2.6		8.8	BNC	8.08	RNC
13	3.29	2.7	2.2	8.19	RNP	2.91	2.6	2.00	7.51	RNO	25	2.9	2.4	10.10	BND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	7.92	RNC
14	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	2.00	2.6	2.00	6.60	RNO	13	2.9	2.4	6.10	RND	8	2.6	2.1	4.233	DNC	6.10	RNC
15	1.43	2.7	2.2	6.33	RNP	1.27	2.6	2.00	5.87	RNO	14	2.9	2.4	6.43	RND	5	2.6	2.1	3.233	DNC	5.47	RNC
16	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	2.73	2.6	2.00	7.33	RNO	13	2.9	2.4	6.10	RND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	6.77	RNC
17	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	2.36	2.6	2.00	6.96	RNO	24	2.9	2.4	9.77	BND	10	2.6	2.1	4.9	RNC	7.28	RNC

18	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	3.82	2.6	2.00	8.42	RNO	17	2.9	2.4	7.43	RND	18	2.6	2.1	7.567	RNC	7.72	RNC
19	3.00	2.7	2.2	7.90	RNP	3.45	2.6	2.00	8.05	RNO	21	2.9	2.4	8.77	BND	15	2.6	2.1	6.567	RNC	7.82	RNC
20	3.00	2.7	2.2	7.90	RNP	3.00	2.6	2.00	7.60	RNO	27	2.9	2.4	10.77	BND	17	2.6	2.1	7.233	RNC	8.38	RNC
21	2.71	2.7	2.2	7.61	RNP	1.91	2.6	2.00	6.51	RNO	21	2.9	2.4	8.77	BND	9	2.6	2.1	4.567	DNC	6.86	RNC
22	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	3.27	2.6	2.00	7.87	RNO	21	2.9	2.4	8.77	BND	19	2.6	2.1	7.9	RNC	8.00	RNC
23	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	2.73	2.6	2.00	7.33	RNO	20	2.9	2.4	8.43	RND	15	2.6	2.1	6.567	RNC	7.45	RNC
24	3.29	2.7	2.2	8.19	RNP	2.64	2.6	2.00	7.24	RNO	25	2.9	2.4	10.10	BND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	7.86	RNC
25	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	2.00	2.6	2.00	6.60	RNO	13	2.9	2.4	6.10	RND	8	2.6	2.1	4.233	DNC	6.10	RNC
26	1.43	2.7	2.2	6.33	RNP	1.27	2.6	2.00	5.87	RNO	14	2.9	2.4	6.43	RND	5	2.6	2.1	3.233	DNC	5.47	RNC
27	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	3.09	2.6	2.00	7.69	RNO	13	2.9	2.4	6.10	RND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	6.86	RNC
28	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	2.45	2.6	2.00	7.05	RNO	24	2.9	2.4	9.77	BND	10	2.6	2.1	4.9	RNC	7.30	RNC
29	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	3.27	2.6	2.00	7.87	RNO	17	2.9	2.4	7.43	RND	18	2.6	2.1	7.567	RNC	7.66	RNC
30	3.43	2.7	2.2	8.33	RNP	3.45	2.6	2.00	8.05	RNO	21	2.9	2.4	8.77	BND	15	2.6	2.1	6.567	RNC	7.93	RNC
31	3.00	2.7	2.2	7.90	RNP	3.00	2.6	2.00	7.60	RNO	27	2.9	2.4	10.77	BND	17	2.6	2.1	7.233	RNC	8.38	RNC
32	3.00	2.7	2.2	7.90	RNP	1.91	2.6	2.00	6.51	RNO	21	2.9	2.4	8.77	BND	9	2.6	2.1	4.567	DNC	6.94	RNC
33	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	3.27	2.6	2.00	7.87	RNO	21	2.9	2.4	8.77	BND	19	2.6	2.1	7.9	RNC	8.07	RNC
34	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	2.73	2.6	2.00	7.33	RNO	20	2.9	2.4	8.43	RND	15	2.6	2.1	6.567	RNC	7.52	RNC
35	2.43	2.7	2.2	7.33	RNP	2.00	2.6	2.00	6.60	RNO	18	2.9	2.4	7.77	RND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	6.90	RNC
36	3.86	2.7	2.2	8.76	BNP	2.82	2.6	2.00	7.42	RNO	25	2.9	2.4	10.10	BND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	8.04	RNC
37	3.14	2.7	2.2	8.04	RNP	1.73	2.6	2.00	6.33	RNO	19	2.9	2.4	8.10	RND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	7.09	RNC
38	2.14	2.7	2.2	7.04	RNP	1.73	2.6	2.00	6.33	RNO	14	2.9	2.4	6.43	RND	9	2.6	2.1	4.567	DNC	6.09	RNC
39	3	2.7	2.2	7.90	RNP	3.27	2.6	2.00	7.87	RNO	17	2.9	2.4	7.43	RND	7	2.6	2.1	3.9	DNC	6.78	RNC
40	3.14	2.7	2.2	8.04	RNP	2.64	2.6	2.00	7.24	RNO	15	2.9	2.4	6.77	RND	12	2.6	2.1	5.567	RNC	6.90	RNC
41	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	2.27	2.6	2.00	6.87	RNO	20	2.9	2.4	8.43	RND	11	2.6	2.1	5.233	RNC	7.00	RNC
42	3.43	2.7	2.2	8.33	RNP	2.36	2.6	2.00	6.96	RNO	18	2.9	2.4	7.77	RND	9	2.6	2.1	4.567	DNC	6.91	RNC
43	2.43	2.7	2.2	7.33	RNP	2.09	2.6	2.00	6.69	RNO	18	2.9	2.4	7.77	RND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	6.92	RNC
44	3.86	2.7	2.2	8.76	BNP	2.82	2.6	2.00	7.42	RNO	25	2.9	2.4	10.10	BND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	8.04	RNC
45	3.14	2.7	2.2	8.04	RNP	1.73	2.6	2.00	6.33	RNO	19	2.9	2.4	8.10	RND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	7.09	RNC

46	2.14	2.7	2.2	7.04	RNP	1.91	2.6	2.00	6.51	RNO	14	2.9	2.4	6.43	RND	9	2.6	2.1	4.567	DNC	6.14	RNC
47	3	2.7	2.2	7.90	RNP	3.09	2.6	2.00	7.69	RNO	17	2.9	2.4	7.43	RND	7	2.6	2.1	3.9	DNC	6.73	RNC
48	3.14	2.7	2.2	8.04	RNP	2.18	2.6	2.00	6.78	RNO	15	2.9	2.4	6.77	RND	12	2.6	2.1	5.567	RNC	6.79	RNC
49	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	2.27	2.6	2.00	6.87	RNO	20	2.9	2.4	8.43	RND	11	2.6	2.1	5.233	RNC	7.00	RNC
50	3.43	2.7	2.2	8.33	RNP	2.36	2.6	2.00	6.96	RNO	21	2.9	2.4	8.77	BND	9	2.6	2.1	4.567	DNC	7.16	RNC
51	3.29	2.7	2.2	8.19	RNP	3.00	2.6	2.00	7.60	RNO	25	2.9	2.4	10.10	BND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	7.95	RNC
52	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	2.00	2.6	2.00	6.60	RNO	13	2.9	2.4	6.10	RND	8	2.6	2.1	4.233	DNC	6.10	RNC
53	1.43	2.7	2.2	6.33	RNP	1.27	2.6	2.00	5.87	RNO	14	2.9	2.4	6.43	RND	5	2.6	2.1	3.233	DNC	5.47	RNC
54	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	3.09	2.6	2.00	7.69	RNO	13	2.9	2.4	6.10	RND	10	2.6	2.1	4.9	DNC	6.61	RNC
55	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	2.55	2.6	2.00	7.15	RNO	24	2.9	2.4	9.77	BND	10	2.6	2.1	4.9	DNC	7.32	RNC
56	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	3.36	2.6	2.00	7.96	RNO	17	2.9	2.4	7.43	RND	15	2.6	2.1	6.567	RNC	7.43	RNC
57	3.43	2.7	2.2	8.33	RNP	3.45	2.6	2.00	8.05	RNO	21	2.9	2.4	8.77	BND	15	2.6	2.1	6.567	RNC	7.93	RNC
58	3	2.7	2.2	7.90	RNP	3.00	2.6	2.00	7.60	RNO	27	2.9	2.4	10.77	BND	17	2.6	2.1	7.233	RNC	8.38	RNC
59	3	2.7	2.2	7.90	RNP	1.91	2.6	2.00	6.51	RNO	21	2.9	2.4	8.77	BND	9	2.6	2.1	4.567	DNC	6.94	RNC
60	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	3.27	2.6	2.00	7.87	RNO	21	2.9	2.4	8.77	BND	18	2.6	2.1	7.567	RNC	7.99	RNC
61	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	2.73	2.6	2.00	7.33	RNO	20	2.9	2.4	8.43	RND	15	2.6	2.1	6.567	RNC	7.52	RNC
62	3.29	2.7	2.2	8.19	RNP	2.82	2.6	2.00	7.42	RNO	25	2.9	2.4	10.10	BND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	7.90	RNC
63	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	2.00	2.6	2.00	6.60	RNO	13	2.9	2.4	6.10	RND	8	2.6	2.1	4.233	DNC	6.10	RNC
64	1.43	2.7	2.2	6.33	RNP	1.27	2.6	2.00	5.87	RNO	14	2.9	2.4	6.43	RND	5	2.6	2.1	3.233	DNC	5.47	RNC
65	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	2.82	2.6	2.00	7.42	RNO	13	2.9	2.4	6.10	RND	12	2.6	2.1	5.567	RNC	6.71	RNC
66	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	2.55	2.6	2.00	7.15	RNO	24	2.9	2.4	9.77	BND	10	2.6	2.1	4.9	DNC	7.32	RNC
67	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	3.64	2.6	2.00	8.24	RNO	17	2.9	2.4	7.43	RND	14	2.6	2.1	6.233	RNC	7.42	RNC
68	3.43	2.7	2.2	8.33	RNP	3.45	2.6	2.00	8.05	RNO	21	2.9	2.4	8.77	BND	15	2.6	2.1	6.567	RNC	7.93	RNC
69	3	2.7	2.2	7.90	RNP	3.00	2.6	2.00	7.60	RNO	27	2.9	2.4	10.77	BND	17	2.6	2.1	7.233	RNC	8.38	RNC
70	3	2.7	2.2	7.90	RNP	1.91	2.6	2.00	6.51	RNO	21	2.9	2.4	8.77	BND	9	2.6	2.1	4.567	DNC	6.94	RNC
71	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	3.27	2.6	2.00	7.87	RNO	21	2.9	2.4	8.77	BND	19	2.6	2.1	7.9	RNC	8.07	RNC
72	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	2.73	2.6	2.00	7.33	RNO	20	2.9	2.4	8.43	RND	15	2.6	2.1	6.567	RNC	7.52	RNC
73	3.29	2.7	2.2	8.19	RNP	2.91	2.6	2.00	7.51	RNO	25	2.9	2.4	10.10	BND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	7.92	RNC

74	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	2.00	2.6	2.00	6.60	RNO	13	2.9	2.4	6.10	RND	8	2.6	2.1	4.233	DNC	6.10	RNC
75	1.43	2.7	2.2	6.33	RNP	1.27	2.6	2.00	5.87	RNO	14	2.9	2.4	6.43	RND	5	2.6	2.1	3.233	DNC	5.47	RNC
76	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	2.36	2.6	2.00	6.96	RNO	13	2.9	2.4	6.10	RND	13	2.6	2.1	5.9	RNC	6.68	RNC
77	2.57	2.7	2.2	7.47	RNP	2.36	2.6	2.00	6.96	RNO	24	2.9	2.4	9.77	RND	10	2.6	2.1	4.9	DNC	7.28	RNC
78	2.86	2.7	2.2	7.76	RNP	1.73	2.6	2.00	6.33	RNO	17	2.9	2.4	7.43	RND	18	2.6	2.1	7.567	RNC	7.27	RNC
79	3.43	2.7	2.2	8.33	RNP	3.09	2.6	2.00	7.69	RNO	21	2.9	2.4	8.77	BND	15	2.6	2.1	6.567	RNC	7.84	RNC
80	3	2.7	2.2	7.90	RNP	3.00	2.6	2.00	7.60	RNO	27	2.9	2.4	10.77	BND	17	2.6	2.1	7.233	RNC	8.38	RNC

Anexo 06:

Artículo científico

1. TÍTULO:

“Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019”

2. AUTORA:

Mg. Nelly María Pérez De La Cruz

Correo: nellyperez218@gmail.com

3. RESUMEN:

El objetivo del presente trabajo de investigación fue determinar la relación entre “Control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019.” La investigación fue de enfoque mixto, de tipo aplicada, con un diseño correlacional no experimental transversal. La población estuvo conformada por 80 colaboradores compuesta por funcionarios y administrativos. Se empleó la encuesta como técnica de recolección de datos de control interno y gestión administrativa; se empleó como instrumento un cuestionario para cada variable. Los resultados analizados fueron analizados estadísticamente a través de los programas EXCEL Y SPPSS y para establecer la correlación con el paquete estadístico de Pearson teniendo como resultados los datos presentados en tablas y figuras estadísticas. Los resultados determinaron que la variable control interno tiene una relación moderada, con gestión administración; según el factor de correlación de Pearson (0,687**), cuyo valor de significancia es 0,000 menor al 0.05; por tanto, se aceptó la hipótesis alternativa y se rechazó la hipótesis nula; es decir existe relación entre las variables de estudio.

PALABRAS CLAVE: Control interno, gestión administrativa, evaluación de riesgo

4. ABSTRACT

The objective of this research work was to determine the relationship between “Internal control and the administrative management of the District Municipality of Chao,

2019.”The research was of mixed approach, of applied type, with a cross-sectional non-experimental correlational design. The population was made up of 80 employees made up of officials and administrators. The survey was used as an internal control and administrative management data collection technique; a questionnaire was used as an instrument for each variable. The analyzed results were statistically analyzed through the EXCEL and SPPSS programs and to establish the correlation with the Pearson statistical package, resulting in the data presented in tables and statistical figures. The results determined that the internal control variable has a moderate relationship, with management; according to Pearson's correlation factor (0.687 **), whose significance value is 0.000 less than 0.05; therefore, the alternative hypothesis was accepted and the null hypothesis was rejected; that is, there is a relationship between the study variables.

KEYWORDS: Internal control, administrative management, risk evaluation.

5. INTRODUCCIÓN:

Mendoza-Zamora (2018) explican que cuando el control interno en las empresas u organizaciones no se desarrolla de manera óptima, esto afecta necesariamente al cumplimiento de las metas, pues afecta indefectiblemente la eficiencia en las operaciones a partir de un limitado control de los riesgos al interior de las organizaciones. Esta cultura de control, como herramienta básica de las instituciones, ha sido analizada en las instancias internacional, nacional y local. En el abordaje del panorama internacional, el Instituto de Auditores Internos (citados por Lenard, Petruska y Alam, 2016), afirma que las últimas dos décadas se han visto empañadas por constantes crisis financieras al interior de grandes empresas e instituciones a nivel mundial, afectándose principalmente a partir de ello la credibilidad de las corporaciones.

García, Narvárez y Erazo (2019) explican que a partir de esta problemática y necesidad descritas, se han impulsado iniciativas internacionales que mejoren el accionar interno de las instituciones a través de prácticas de autorregulación en las organizaciones de los distintos países. Es así, que, en respuesta a lo señalado, algunos entes de gobierno, internacionalmente empezaron creando nuevas leyes versadas en el control interno, la cual se ha ido posicionando dentro de la gestión administrativa del sector público, permitiéndonos

de esa manera determinar los procesos en actividades que realizan los gobiernos municipales de acuerdo al cumplimiento de las normas que están reguladas en los procedimientos administrativos.

En la realización de este estudio se han encontrado algunos trabajos previos internacionales referidos a las variables de la investigación. Así, destacan los trabajos de Vega, Pérez y Nieves (2017), Ramírez, Ramírez y Calderón (2017), Obispo (2015), Mendoza-Zamora et al. (2015), los cuales son coincidentes en cuanto concluyen en la importancia de la correcta implementación del control interno sobre la gestión administrativa. Vivas y Saavedra (2019) y Bauer (2016), por su parte, determinan algunas posturas sobre esta implementación, las cuales deben partir de lo más genérico y hasta llegar a procesos estratégicos y operativos.

Por su parte, otras investigaciones como las de Mayorga y Llagua (2018), Lopez (2016), Zhang, Chen y Hong (2020,), refieren que el control interno opera sobre cada uno de los procesos de la gestión administrativa, en especial sobre el control y la organización. En referencia a la conceptualización de la variable Control INTERNO; a pesar la no existencia de una definición exacta que sea compartida por la comunidad contable, se puede contemplar como idónea para este estudio, aquella que propone Obispo (2015), para quien este no es más que proceso fundamental que busca por sobre todo mitigar los riesgos a partir del aseguramiento de la confiabilidad en la conducción empresarial, a fin de que se cumplan de manera eficaz y eficiente los propósitos y metas institucionales.

Respecto a las teorías de la gestión administrativa, Anzola (2002) explica que el acto de administrar se ejecuta con la finalidad de la obtención de algo a través de la coordinación de los recursos disponibles. A partir de ello, Lara (2012) define a la gestión administrativa como el conjunto de actividades ejecutadas para el logro de los objetivos en una organización, ello a través de aspectos fundamentales que tienen que ver con el planeamiento, la organización, la dirección y el control. De lo presentado, se planteó dos hipótesis, la primera alterna H_1 : Existe relación directa entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Chao, 2019; y la segunda nula, H_0 : No existe relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Chao, 2019. En cuanto al objetivo del presente estudio, este consiste en establecer la relación entre control interno y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao.

6. MATERIAL Y MÉTODO:

La investigación mantuvo un enfoque Mixto, enmarcada en las investigaciones no experimentales, que significa que no se realizó ningún experimento con los sujetos de estudio. Con un diseño descriptivo correlacional, buscó evaluar la relación entre variables establecidas. Las dos variables fueron medidas mediante tres instrumentos cada una: cuestionario, guía de entrevista y guía de observación.

7. RESULTADOS:

Tabla 1

Control interno con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao, 2019.

CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA		GESTIÓN ADMINISTRATIVA					
		DEFICIENTE		REGULAR		BUENO	
		Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla	Recuento	% del N total de tabla
RÉGIMEN LABORAL	PERMANENTES	0	0.0%	23	28.8%	0	0.0%
	CONTRATADOS	0	0.0%	57	71.3%	0	0.0%
SEXO	FEMENINO	0	0.0%	46	57.5%	0	0.0%
	MASCULINO	0	0.0%	34	42.5%	0	0.0%
EDAD	18 - 30	0	0.0%	25	31.3%	0	0.0%
	31 - 50	0	0.0%	35	43.8%	0	0.0%
	51 - 70	0	0.0%	20	25.0%	0	0.0%
GRADO OCUPACIONAL	ADMINISTRATIVO	0	0.0%	54	67.5%	0	0.0%
	FUNCIONARIO	0	0.0%	26	32.5%	0	0.0%
GRADO DE INSTRUCCIÓN	SECUNDARIA	0	0.0%	32	40.0%	0	0.0%
	TÉCNICO	0	0.0%	14	17.5%	0	0.0%
	PROFESIONAL	0	0.0%	31	38.8%	0	0.0%
	POSTGRADO	0	0.0%	3	3.8%	0	0.0%

Fuente: Matriz de datos del control interno y gestión administrativa.

Tabla 2

Correlación del control interno con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Chao, 2019

		Correlaciones	
		CONTROL INTERNO	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,687**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	80	80
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Correlación de Pearson	,687**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	80	80

Fuente: Matriz de datos de control interno y gestión administrativa.

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla N°1, según las encuestas a los colaboradores, en la variable control interno, nos muestra un regular nivel de control; así como en la G. administrativa.

El 71.3% de los colaboradores contratados tienen un regular control interno y gestión administrativa; El 57.5% de las mujeres; el 75.1% de colaboradores entre las edades de 18 a 50 igualmente; el 67.5% colaboradores administrativos y a su vez regular nivel gestión administrativa; el 78.8% cuyo grado de instrucción es secundaria y profesional, y un regular nivel de gestión administrativa.

Según tabla N°2, el coeficiente de correlación de Pearson, nos indica que la correlación entre el control interno y la gestión administrativa, existe una correlación positiva alta (0.687), cuyo nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05; es decir que existe un moderado nivel de significancia entre las dos variables.

8. DISCUSIÓN:

En relación al objetivo general, el cual busca la relación entre las variables, este se analizó en los datos presentes en las tablas N° 1 y 2, en las cuales se observa un regular nivel de control y regular nivel también en la segunda variable. Estos resultados se expresan en el 71.3% de los colaboradores contratados, el 57.5% de las mujeres; el 75.1% de colaboradores entre las edades de 18 a 50 igualmente; el 67.5% colaboradores administrativos y a su vez regular nivel gestión administrativa; el 78.8% cuyo grado de instrucción es secundaria y profesional, y un regular nivel de gestión administrativa. Se evidencia que existe una

correlación positiva alta (0.687) entre las variables cuyo nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05.

Estos resultados se ven corroborados por Caljaro (2016), quien refiere que la implementación deficiente del sistema de control interno afecta la efectividad y eficiencia de las operaciones administrativas. Asimismo, otras investigaciones como las de Aquipucho, (2015) y Atalaya (2017) determinan que efectivamente, existe una correlación directa y significativa entre las variables de estudio. Sin embargo, también se ha encontrado una investigación, como la de Capristano (2018) en la que se concluye que el control interno no incide en la gestión administrativa.

Esto encontraría explicación en lo afirmado por Vinueza y Robalino (2020) quienes explican que, si bien el éxito de los procesos administrativos tiene en cuenta a los procesos de control, son las cualidades de liderazgo, el uso de técnicas motivacionales y dominio de los canales comunicativos los que permiten que se puedan alcanzar las metas organizacionales. Tomando en cuenta la realidad de nuestro estudio, podemos ver que, si bien se ha demostrado la relación entre ambas variables, cada una todavía no ha logrado llegar a los parámetros aceptables, por lo que hace necesario la implementación de propuestas para mejorar la situación.

9. CONCLUSIONES:

Existe una correlación positiva alta (0.687) entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, con un nivel de significancia es 0.000, menor al 0.05; por lo que existe un moderado nivel de significancia entre las dos variables.

10. REFERENCIAS:

Anzola, S. (2002). *Administración de Pequeñas Empresas*. 2ª ed. México: McGraw Hill, México.

Aquipucho, L. (2015). *Control Interno y su influencia en los procesos de Adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua – Callao, Periodo 2010 – 2012*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima.

- Bauer, A. (2016). Tax avoidance and the implications of weak internal controls. *Contemporary Accounting Research*, 33(2), 449-486. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12151>
- Caljaro, G. (2016). *El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna.
- García, L., Narváez, C. y Erazo, J. (2019). Integral management of fixed assets with a focus on administrative accounting control. *Entrepreneurship of the century XXI*, 3(2), 305-328. Recuperado de cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/479
- Lara, A. (2012). *Toma el control de tu negocio*. México: LID
- Lenard, M., Petruska, K. y Alam, P. (2016). Internal control weaknesses and evidence of real activities manipulation. *Adv. Account*, 33, 47-58. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2016.04.008>
- Lopez, C. (2016). Implementation of an internal control system in the optimization of administrative management in the association of civil guard sports centers. *Open Journal Systems*, 6(2), Recuperado de <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/LOGOS/article/view/1281/0>
- Mayorga, M. y Llagua, V. (2018). The evaluation of the internal control system as a strategic support in the management of objectives in the popular finances of Ecuador. *Accounting notes*, 21, 117-126. Recuperado de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/5398>
- Mendoza-Briones, A. (2017). Importance of administrative management for the innovation of médium-sized comercial enterprises in the city of Manta. *Dom. Cien.*, 3(2), 947-964. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6325898.pdf>
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M. y Barreiro-Cedeño, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public

sector. Dom. Cien., 4(4), 206-240. Recuperado de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>

Obispo, D. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. **In Crescendo**, 6(1), 64-73. Recuperado de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>

Ramírez, A., Ramírez, R. y Calderón, E. (2017). Administrative management in business development. Contributions to the economy. Recuperado de <http://eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>

Vega, L.; Pérez, M. y Nieves, A. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno. *Revista Científica Visión de Futuro*, 21(2), 212-230. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357955446006.pdf>

Vinueza-Franco, J. y Robalino-Muñiz, R. (2020). Optimization and internal control in the use of public resources in the improvement of administrative management. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación En Ciencias Administrativas, Económicas Y Contables)*, 5(14), 14-38. Recuperado de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/158>

Vivas, A. y Saavedra, P. (2019). Internal communication in the quality of administrative management Liceo Técnico Amelia Courbis, Talca 2018. *Revista Científica*, 4, 116-135. Recuperado de http://www.indteca.com/ojs/index.php/Revista_Scientific/article/view/384

Zhang, L. Chen, W. y Hong, W. (2020). Product-market competition, internal control quality and audit opinions. Evidence from Chinese listed firms. *Revista De Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 23(1), 102-112. Recuperado de <https://revistas.um.es/rccsar/article/view/369111>

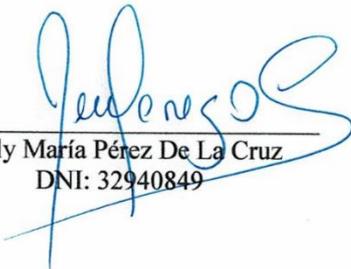
DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA Y AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DEL ARTÍCULO CIENTÍFICO

Yo, Nelly María Pérez De La Cruz, estudiante, del Programa académico de Doctorado en Administración de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI 32940849, con el artículo titulado “Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019”

Declaro bajo juramento que:

- 1) El artículo pertenece a mi autoría
- 2) El artículo no ha sido plagiado ni total ni parcialmente.
- 3) El artículo no ha sido autoplagiado; es decir, no ha sido publicado ni presentado anteriormente para alguna revista.
- 4) De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.
- 5) Si, el artículo fuese aprobado para su publicación en la Revista u otro documento de difusión, cedo mis derechos patrimoniales y autorizo a la Escuela de Postgrado, de la Universidad César Vallejo, la publicación y divulgación del documento en las condiciones, procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Nuevo Chimbote, enero del 2020


Nelly María Pérez De La Cruz
DNI: 32940849

Anexo 07:

Plan de mejora

11. Denominación:

Programa de capacitación: controles en la gestión “Riesgo Operacional”

12. Identificación de problemas

Después de haber analizado los instrumentos aplicados, se identificaron las siguientes causas raíz: siendo más crítica la dimensión evaluación de riesgo, falta de implementación de procesos, Poco monitoreo y control de parte de la organización, bajos control de recursos humanos, Baja aplicación de los métodos, Poco compromiso de trabajo en equipos, falta gestión de riesgo.

13. Desarrollo de sesiones

PROGRAMA DE CAPACITACIÓN

I. Datos Generales

1. Institución : Municipalidad Distrital de Chao
2. Denominación del taller: Capacitación controles en la gestión “Riesgo Operacional”
3. Dirigido a : Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Chao
4. Duración : 3 horas lectivas
5. Fecha : 16 – 02 - 2020
6. Consultor : Dr. Jorge Lujan

II. Competencias

Mejorar el compromiso en sus labores, fortalecer sus valores para evitar las posibilidades de ceder a la presión o propuestas que puedan inducir a los actos de corrupción.

II. Programación

SESIONES	CONTENIDO TEMÁTICO	ESTRATEGIAS	HORAS
01	Apertura del programa Diagnostico Institucional Autoevaluación	Integración grupal	3
02	¿Qué es lo que hacemos? Evaluación del periodo	Role playing	3
03	¿Qué necesitamos hacer para lograr nuestros objetivos? Elaboración de los instrumentos de gestión	Feedback	4
04	Interiorización de la ética Compromiso y responsabilidad laboral. Motivación	Sensibilizar	4
05	Integración y trabajo en equipo Retroalimentación Clausura del programa	Claun	4

III. Secuencia

SESION 1: “DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL”

PRESENTACIÓN	CONTENIDO	PROCEDIMIENTO
<ul style="list-style-type: none">➤ Bienvenida a los participantes, presentación del equipo y del programa.➤ Presentación de los participantes.➤ Recojo de expectativas de los participantes antes del desarrollo de la sesión➤ Introducción de la sesión a desarrollarse.➤ ¿Qué aprendí?➤ ¿Qué haré?➤ Dinámica: Tomando decisiones.	<ul style="list-style-type: none">➤ Introducción al programa a desarrollarse.➤ Dinámica de presentación.➤ Dinámica para conocer cuánto saben sobre la institución. (RESPONDE Y GANA)➤ Intercambio de ideas sobre la temática.➤ Recordar los temas vistos.➤ Llevar a los colaboradores a tomar decisiones	<p>El facilitador inicia la sesión realizando la introducción al tema, explicando los objetivos del mismo y las reglas de juego. Asimismo realiza la dinámica “Responde y Gana” para saber si conocen sobre la organización de la municipalidad.</p> <p>Luego el expositor promueve un clima de confianza, identificando las percepciones y expectativas del participante ante el programa.</p> <p>Realiza un intercambio de opiniones sobre la temática. Mostrando la importancia de conocer a la institución.</p> <p>Se realiza una autoevaluación respecto a sus acciones hasta la presente sesión.</p> <p>Se estimula a los colaboradores a pensar sobre qué pasos tomar a partir de la presente.</p>
<p>RESULTADO ESPERADO:</p> <p>Que los colaboradores conozcan la visión, misión, valores, objetivos estratégicos e institucionales de la Entidad, luego internalicen los temas desarrollados en las sesiones.</p>		

SESION 2: “¿QUÉ ES LO QUE HACEMOS?”

CONTENIDO	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTO
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Introducción de la sesión a desarrollarse. ➤ Actividades clave de la institución. ➤ Rol de funciones y estructura organizacional. ➤ Reflexión sobre el motivo de cada actividad. ➤ Proyección de vídeo. ➤ ¿Cómo nos fue? ➤ ¿Por qué nos fue así? ➤ Dinámica de reforzamiento “excusas clásicas”. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Aprender sobre las actividades básicas de la municipalidad ➤ Aprender sobre las funciones de la institución ➤ Conocer cuál es el motivo de ser de la entidad. ➤ Analizar los objetivos y metas ➤ Comparar y reflexionar sobre los resultados obtenidos. 	<p>El facilitador inicia la sesión realizando la introducción al tema, explicando los objetivos del mismo y las reglas de juego.</p> <p>Luego inicia el diálogo con la activa participación de los asistentes para dar a conocer que es lo que hace la municipalidad diariamente, cuáles son las funciones y responsabilidades de la municipalidad.</p> <p>Acto seguido un trabajador de la entidad presenta las líneas de acción de cada uno de los procedimientos, señalando qué objetivos no se lograron y por qué no se lograron. Promoviendo una discusión para que manifiesten las razones por la que consideran no se ha cumplido con los objetivos y metas.</p> <p>Se continúa con la dinámica “excusas clásicas” para terminar con una reflexión sobre la responsabilidad para cumplir los objetivos y metas planteadas por la entidad.</p>

RESULTADO ESPERADO:

Que los colaboradores asuman la responsabilidad, compromiso e identificación con la entidad para llegar a los objetivos trazados.

SESION 3: “¿QUÉ NECESITAMOS HACER PARA LOGRAR?”

CONTENIDO	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTO
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Introducción de la sesión a desarrollarse. ➤ ¿Cómo es mi día a día? ➤ ¿Me ayuda mi día a día a llegar a mis objetivos? ➤ Dinámica “Me identifico con las figuras” ➤ Nuestros instrumentos de gestión. ➤ Análisis del instrumento de gestión. ➤ Dinámica “Palabra-objetivo” (mnemotecnia) 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Analizar el día a día de los colaboradores en la entidad. ➤ Dar ejemplos prácticos de acciones del día a día que lleven a los objetivo. ➤ Revisar los instrumentos de gestión actual. ➤ Analizar los objetivos y metas del nuevo (ROF). ➤ Conocer las metas e interiorizar los objetivos claves. ➤ Relacionar los objetivos con una o pocas palabras claves. 	<p>El facilitador inicia la sesión realizando la introducción al tema, explicando los objetivos del mismo y las reglas de juego. Luego con la participación de los colaboradores se analiza el trabajo diario que éstos realizan.</p> <p>Se demuestra y se concientiza que el día a día influye en el futuro y lleva a los resultados que pretenden alcanzar.</p> <p>Finalmente se realiza la dinámica para que el colaborador se identifique cómo trabaja y asuma su compromiso diario con la organización y el grupo.</p> <p>Acto seguido se revisa los instrumentos de gestión y se trabaja técnicas de mnemotecnia</p>

RESULTADO ESPERADO:

Que los colaboradores tomen conciencia que el trabajo diario que realizan le lleva a un resultado personal, de la entidad y del grupo, y conozcan los instrumentos de gestión y su importancia.

SESION 4: “INTERIORIZACIÓN DE LA ÉTICA”

CONTENIDO	OBJETIVO	PROCEDIMIENTO
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Introducción de la sesión a desarrollarse. ➤ Recojo de expectativas de los participantes antes del desarrollo de la sesión y de las percepciones sobre los conceptos. ➤ Todo sobre compromiso. ➤ Responsabilidad social, personal y laboral. ➤ Dinámica: Enredados 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Repasar el código de ética. ➤ Conocer e interiorizar todos los procedimientos de acuerdo a la ética. ➤ Intercambio de ideas sobre la temática. ➤ Generar compromiso en los colaboradores 	<p>El facilitador inicia la sesión realizando la introducción al tema, explicando los objetivos del mismo y las reglas de juego. Acto seguido se repasa conjuntamente con los colaboradores promoviendo la participación de los colaboradores e indicando las consecuencias cuando se contravienen la norma.</p> <p>La exposición del tema persuadiendo a los colaboradores a tener un mejor compromiso a identificarse, se concientiza con respecto a la responsabilidad social dentro y fuera de la institución.</p> <p>Con la dinámica enredados se muestra qué debe realizar cada colaborador para lograr el objetivo, en el caso de la dinámica desenredarse, haciéndole notar que dicha actitud debe asumir en el desarrollo de su función para tener un impacto positivo.</p>

RESULTADO ESPERADO:

Que los colaboradores asuman un compromiso con la institución y la comunidad, asimismo asuman su responsabilidad social dentro y fuera de la institución.

SESION 5: “INTEGRACIÓN Y TRABAJO EN EQUIPO”

PRESENTACIÓN	CONTENIDO	PROCEDIMIENTO
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Introducción de la sesión a desarrollarse. ➤ ¿Grupo o equipo?, ¿Con quienes trabajo? ➤ Somos uno. ➤ Dinámica grupal: La corriente y enredados ➤ Pregunta a los colaboradores. ➤ Últimos consejos ➤ Video resumen de las capacitaciones 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Generar sinergias de equipo. ➤ Hacer que los trabajadores se conozcan y compartan cosas en común. ➤ Generar pensamiento de equipo. ➤ Mostrar la importancia del trabajo en equipo ➤ Brindar últimos consejos prácticos ➤ Reconocer la labor de los trabajadores y dar un incentivo. ➤ Integrar a los colaboradores. 	<p>El facilitador inicia la sesión realizando la introducción al tema, explicando los objetivos del mismo y las reglas de juego.</p> <p>Se realiza dinámicas para generar compenetración y unión en el equipo. Para ello se diferencia al equipo.</p> <p>Se muestra con la dinámica que los colaboradores deben integrarse. Se trabaja el concepto de “familia”.</p> <p>Se realiza la dinámica la corriente para que se conozcan y trabajen en equipo. Se trabaja la sinergia grupal y la búsqueda de metas conjuntas.</p> <p>Se explica sobre las situaciones específicas consultadas, brindar consejos prácticos y culminar en las reuniones de control interno con un feedback.</p> <p>Finalmente se realiza el cierre del programa.</p>

RESULTADO ESPERADO:

Que los colaboradores se conozcan, se integren y trabajen en conjunto, asimismo que logren la sinergia grupal y la búsqueda de metas conjuntas, comprendan y aprendan los temas desarrollados.