



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Desempeño laboral y acciones de control interno
de los órganos de control institucional de las
Municipalidades Provinciales del Callejón de
Huaylas de la Región Ancash en el 2013.**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO PROFESIONAL DE:
MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Bach. EVER ORLANDO HUAMÁN BEDÓN

ASESOR:

Dr. JOSÉ MUNOZ SALAZAR

SECCIÓN:

CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

**“PLA ESTRATÉGICO DE LAS ORGANIZACIONES EN
LOS TRES NIVELES DE GOBIERNO”**

PERÚ - 2014

Mgtr. Emil BerarunBeraún
Presidente

Mgtr. KarloGinno Quiñones Castillo
Secretario

Dr. José Manuel Muñoz Salazar
Vocal

Dedicatoria

Agradezco a Dios Padre todo poderoso sobre todas las cosas, por darme las bendiciones recibidas cada día y ser el que me da la fortaleza para seguir adelante y hacer realidad mi sueño.

A mis queridos padres Felipe, Lucia y mis queridos hermanos, con profundo cariño y eterna gratitud, porque me brindaron su apoyo incondicional; para ellos mi amor, respeto y admiración que sean mi orgullo y para luchar con ellos en los momentos más difíciles de mi vida, con mucho amor y anhelo.

Al Personal del Estudio Contable CORPAG & CC, quienes en el momento que más lo necesite me brindó su apoyo incondicional y toda mi familia y amigos que de una manera y otra manera me alentaron para seguir adelante.

EVER

AGRADECIMIENTOS

A Dios Padre y Madre Celestial, por encaminar mis pasos, estando siempre conmigo, guiándome y protegiéndome en los momentos difíciles y felices de mi vida, especialmente por su luz espiritual que me brinda la bendición de llegar a ser profesional y por la oportunidad de brindarme la vocación de servicio, y de esa forma lograr uno de mis sueños y objetivos más anhelados de mi vida.

Agradezco también a la Universidad Cesar Vallejo, alma Mater que nos albergó en esta etapa de formación académica, a la plana docente de la Maestría de Gestión Pública, quienes a través de sus conocimientos y experiencias enriquecieron nuestra formación profesional.

Con gratitud y respeto a la Dr. José Muñoz Salazar, quien en todo momento me brindó su orientación y valiosas sugerencias para la realización de la Tesis, igualmente mi agradecimiento al Mgtr. Karlo Ginno Quiñones Castillo, que por su apoyo y orientación ha hecho posible la realización del presente trabajo.

De mismo modo agradezco a mi familia, por su apoyo incondicional en la materialización del presente trabajo, para el logro de esta etapa tan importante de mi vida de seguir superándome en la carrera profesional.

Finalmente agradezco a los Servidores de las Municipalidades Provinciales del Callejón de Huaylas, por su confianza y colaboración para la realización del presente estudio.

EVER

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Ever Orlando Huamán Bedón, estudiante del Programa Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado(a) con DNI N° 40148280, con la tesis titulada “Desempeño Laboral y Acciones de Control Interno de los Órganos de Control Institucional de las Municipalidades Provinciales del Callejón de Huaylas de la Región Ancash en el 2013” declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de 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.

Lugar y fecha Lima; 29 de Marzo del 2014

Firma.....

Nombres y apellidos: Ever Orlando Huamán Bedón

DNI. N° 40148280

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado

Dando cumplimiento a las normas del reglamento de elaboración y sustentación de Tesis de la Escuela de Postgrado de la Universidad “Cesar Vallejo” sede en Lima norte, para elaborar la tesis de Maestría en Gestión Pública, presento trabajo de investigación denominado “DESEMPEÑO LABORAL Y ACCIONES DE CONTROL INTERNO DE LOS ORGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DEL CALLEJON DE HUAYLAS DE LA REGION ANCASH EN EL 2013.”.

La investigación que presento tiene el propósito, de establecer la relación que se dan entre las dos variables en función de que se fortalezca del desempeño laboral y las acciones de control interno de los Órganos de Control Institucional.

El documento consta de cuatro capítulos los mismos que se presenta en detalle en la introducción del presente trabajo de investigación que en una u otra forma pretende contribuir con la funcionalidad de los Órganos de Control Institucional de las Municipalidades Provincial del Callejón de Huaylas de la Región Ancash.

Los resultados que se han obtenido en la presente investigación, beneficiaran no solo a la gestión de los órganos de Control Institucional de las Municipalidades Provinciales del Callejón de Huaylas donde se llevó a cabo el estudio, sino a todas aquellas que deseen servirse de la experiencia, con lo cual el trabajo habrá logrado satisfactoriamente con su cometido

ÍNDICE

	Página
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	Xiii
Introducción.	xiv
CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACION	16
1.1. Planteamiento del problema	17
1.2. Formulación del Problema	17
1.2.1. Problema general	17
1.2.2. Problemas específicos	17
1.3. Justificación	18
1.4. Limitaciones	19
1.5. Antecedentes	20
1.6. Objetivos	25
1.6.1. Objetivo General	25
1.6.2. Objetivos Específicos	25
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	26
2.1. Base teórica del Desempeño Laboral	27
2.1.1. Capacidad Profesional.	31
2.1.2. Responsabilidad Laboral	32
2.1.3. Proactividad	34
2.1.4. Idoneidad.	36
2.2. Base teórica Acción de Control Interno	37
2.2.1. Control Previo.	40
2.2.2. Control Concurrente	41
2.2.3. Control Posterior	42
III. MARCO METODOLÓGICO.	47

3.1. Hipótesis	48
3.1.1. Hipótesis General	48
3.1.2. Hipótesis Específicas	48
3.2. Variables	48
3.2.1. Definición conceptual.	48
3.2.2. Definición operacional.	49
3.3. Metodología	50
3.3.1. Tipo de estudio.	50
3.3.2. Diseño.	51
3.4. Población y muestra	52
3.5. Método de investigación	52
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	53
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	61
3.8. Métodos de análisis de datos.	63
IV. RESULTADOS	64
4.1. Descripción.	65
4.2. Discusión.	85
CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS.	96
Conclusiones	97
Sugerencias	98
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.	99
ANEXOS	106
Anexo 01 Encuesta	107
Anexo 2. Base de datos	110
Anexo 3 Matriz	112

ÍNDICE DE TABLAS

	Página
Tabla 1. Operacionalización de la variable desempeño laboral	49
Tabla 2. Operacionalización de la variable control interno	50
Tabla 3. Validez de contenido: capacidad profesional	55
Tabla 4. Validez de contenido: dimensión responsabilidad laboral	55
Tabla 5. Validez de contenido: dimensión proactividad laboral	56
Tabla 6. Validez de contenido: dimensión idoneidad laboral	56
Tabla 7. Confiabilidad por Alfa de Cronbach para control interno	57
Tabla 8. Correlación ítem – ítem total desempeño laboral	57
Tabla 9. Validez de contenido: Control previo	59
Tabla 10. Validez de contenido: dimensión Control Concurrente	60
Tabla 11. Validez de contenido: dimensión control posterior	60
Tabla 12. Confiabilidad por Alfa de Cronbach	61
Tabla 13. Correlación ítem – ítem total para control interno	61
Tabla 14. Desempeño laboral en opinión de servidores de las Municipalidades Provinciales del Callejón de Huaylas de Huaraz	65
Tabla 15. Capacidades profesionales en opinión de servidores de las municipalidades del callejón de Huaylas	66
Tabla 16. Responsabilidad laboral en opinión de servidores Municipalidades de Callejón de Huaylas	68
Tabla 17. Proactividad laboral en opinión de servidores de las Municipalidades del Callejón de Huaylas	69
Tabla 18. Actividades de idoneidad en opinión de servidores de Municipalidades del Callejón de Huaylas	70
Tabla 19. Acciones de control interno en opinión de servidores Municipalidades Provinciales del Callejón de Huaylas	72
Tabla 20. Control previo en opinión de los servidores Municipalidades Provinciales del Callejón de Huaylas	73
Tabla 21. Control concurrente en opinión de servidores Municipalidades Provinciales del Callejón de Huaylas	75
Tabla 22. Control posterior en opinión de servidores Municipalidades	76

Provinciales del Callejón de Huaylas

Tabla 23. Prueba de Kolmogorov-Smirnov desempeño laboral	78
Tabla 24. Prueba de Kolmogorov-Smirnov para control interno	79
Tabla 25. Interpretación de la correlación	79
Tabla 26. Correlación Desempeño laboral y Control interno	80
Tabla 27. Correlación Desempeño Laboral y Acciones de Control	81
Tabla 28. Correlación responsabilidad laboral y control interno	82
Tabla 29. Correlación proactividad laboral y control interno	83
Tabla 30. Correlación idoneidad laboral y control interno	84

ÍNDICE DE FIGURAS

	Página
Figura 1. Control interno en opinión de servidores de las municipalidades	65
Figura 2. Capacidad profesional en opinión de servidores Municipalidades de Callejón de Huaylas	67
Figura 3. Responsabilidad laboral en opinión de servidores de Municipalidades de Callejón de Huaylas	68
Figura 4. Actividades de proactividad laboral en servidores de las municipalidades de callejón de Huaylas	70
Figura 5. Idoneidad laboral en opinión de servidores de las Municipalidades de Callejón de Huaylas	71
Figura 6. Acciones de control interno en opinión de servidores de Municipalidades Provinciales del Callejón de Huaylas	72
Figura 7. Acciones de control previo en opinión de servidores de Municipalidades Provinciales del Callejón de Huaylas	74
Figura 8. Acciones de control recurrente en opinión de servidores de Municipalidades Provinciales del Callejón de Huaylas	75
Figura 9. Acciones de control posterior en opinión de servidores de Municipalidades Provinciales del Callejón de Huaylas	77

RESUMEN

El objetivo de la Investigación fue Determinar la relación que existe entre el desempeño laboral y las acciones de control interno de los Órganos de Control Institucional de las Municipalidades Provinciales del Callejón de Huaylas de la Región Ancash en el año 2013. El tipo de investigación es básico correlacional con un diseño no experimental transversal. La muestra es de 43 servidores de las Municipalidades Provinciales del Callejón de Huaylas. Conclusiones: 1) Existe una relación significativa del Desempeño Laboral en las Acciones de Control Interno de los Órganos de Control Institucional de las Municipalidades del Callejón de Huaylas en la Región Ancash en el 2013, acorde a la opinión mayoritaria del 93,0%. 2) Existe una relación positiva de la capacidad profesional en las Acciones de Control Interno de los Órganos de Control Institucional de las Municipalidades del Callejón de Huaylas en la Región Ancash en el 2013, según la opinión prevalente del 74,4%. 3) Existe una relación positiva de la responsabilidad laboral en las Acciones de Control Interno de los Órganos de Control Institucional de las Municipalidades del Callejón de Huaylas en la Región Ancash en el 2013, según la opinión mayoritaria del 83,7%. 4) Existe una relación positiva de la proactividad en las Acciones de Control Interno de los Órganos de Control Institucional de las Municipalidades del Callejón de Huaylas en la Región Ancash en el 2013, concordante con la opinión mayoritaria del 69,8%. 5) Existe una relación positiva de la idoneidad en las Acciones de Control Interno de los Órganos de Control Institucional de las Municipalidades del Callejón de Huaylas en la Región Ancash en el 2013, de acuerdo con la opinión del 72,1%.

Palabras claves: Desempeño Laboral. Órgano de Control institucional.

Abstract

The aim of the research was to determine the relationship between job performance and actions of internal control bodies of Institutional Control of Provincial Municipalities Huaylas Ancash Region in 2013. The basic research is a cross- correlational non-experimental design. The sample is 43 servers Provincial Municipalities of Callejón de Huaylas. Conclusions: 1) There is a significant relationship between Job Performance Shares in Internal Control Organ of Institutional Control of Municipalities of Huaylas in Ancash region in 2013, according to the majority opinion of 93.0 %. 2) There is a positive relationship of professional competence in the Shares Internal Control Organ of Institutional Control of Municipalities of the Callejon de Huaylas in Ancash region in 2013, according to the prevailing opinion of 74.4 %. 3) There is a positive relationship between job responsibility in the Shares Internal Control Organ of Institutional Control of Municipalities of the Callejon de Huaylas in Ancash region in 2013, according to the majority opinion of 83.7 %. 4) There is a positive relationship between proactive in Shares Internal Control Organ of Institutional Control of Municipalities of Huaylas in Ancash region in 2013, consistent with the majority opinion of 69.8 %. 5) There is a positive relationship between the suitability Shares Internal Control Organ of Institutional Control of Municipalities of the Callejon de Huaylas in Ancash region in 2013, according to the opinion of 72.1 %.

Keywords : Job Performance . Institutional Control Authority .

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada, “DESEMPEÑO LABORAL Y ACCIONES DE CONTROL INTERNO DE LOS ORGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DEL CALLEJON DE HUAYLAS DE LA REGION ANCASH EN EL 2013.” se realizó bajo los siguientes fundamentos:

El desempeño laboral de los empleados o servidores es la piedra angular para desarrollar la efectividad y el éxito de una entidad, por esta razón hay un constante interés por mejorar el desempeño de los trabajadores a través de continuos programas de capacitación y desarrollo. Actualmente se define el desempeño como aquellas acciones o comportamientos observados en los trabajadores que son relevantes para los objetivos de la organización, y que pueden ser medidos en términos de las competencias de cada uno de ellos y su nivel de contribución en las acciones de control interno en sus diferentes instancias.

Las características del desempeño laboral corresponden a los conocimientos, habilidades y capacidades que se espera que una persona aplique y demuestre al desarrollar su trabajo, asimismo puede significar como por ejemplo las metas que debe alcanzar un trabajador en un tiempo determinado. Con ello nos damos cuenta de que el desempeño laboral de los recursos humanos tendrá mucho que ver con el comportamiento de los trabajadores y los resultados obtenidos, así como de la motivación. Cuanto mejor sea la motivación mejor podremos desempeñar nuestro trabajo y con ello mejoraremos nuestra productividad. Para un buen desempeño laboral es muy importante que los trabajadores entiendan cuáles son sus funciones o tareas específicas, los procedimientos que se deben seguir, las políticas que se deben respetar, los objetivos que deben cumplir y la práctica del control interno.

Se considera que el presente estudio de tipo descriptivo correlacional es una propuesta para poder identificar el desempeño laboral y Acciones de Control Interno de los Órganos de Control Institucional de las Municipalidades del Callejón de Huaylas Región Ancash Periodo 2013 Las limitaciones que se tiene para la

ejecución del Presente Trabajo, esencialmente son de índole económico; puesto que necesariamente se tiene que viajar a las Ciudad de Huaylas, Yungay, Carhuaz, Huaraz para sacar información relacionado a la ejecución del presente trabajo el cual debo financiar como ejecutor del presente trabajo. Asimismo la otra limitación que se tiene es que no se cuenta con Bibliografía Especializada para este tema en las Bibliotecas.

Teniendo en cuenta el importante rol que desempeñan los Órganos de Control Interno de las entidades del Estado se requiere un control adecuado de sus operaciones y del uso racional de los recursos del Estado. Para ello, el desempeño laboral garantiza su desarrollo y consecución de resultados y objetivos.

El marco metodológico del presente trabajo de investigación fundamenta las coordenadas generales del trabajo: antecedentes del problema; aportes de las teorías y la sinergia de las variables involucradas, de ahí que la investigación está estructurada en cuatro capítulos, tal como se presenta a continuación:

En el Capítulo I. El Problema, contiene el planteamiento del problema, donde se expone su formulación de la investigación, su justificación y delimitación.

El Capítulo II. Marco Teórico, presenta los antecedentes relacionados con la investigación, las bases teóricas de cada variable.

En el Capítulo III, Marco Metodológico; se describen los objetivos, hipótesis, las variables, el tipo y diseño de la investigación, el instrumento utilizado para la recolección de datos, además de la confiabilidad y validez del mismo.

El IV Capítulo Presenta los procedimientos de análisis de los datos en forma estadística descriptiva e inferencial presentando en tablas comparativas.

Finalmente se presenta las conclusiones y recomendaciones de fortalecimiento del control interno en la gestión institucional y para futuras investigaciones.