



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística
en la Municipalidad de Huánuco, 2016**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Linda Melita Molina Gómez

ASESOR:

Dra. Carolina Valenzuela Moncada

SECCIÓN:

Ciencias Administrativas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control Administrativo

LIMA - PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

DICTÁMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL / LA BACHILLER (ES): MOLINA GOMEZ, LINDA MELITA

Para obtener el Grado Académico de **Maestro(a) en Gestión Pública** ha sustentado la tesis titulada:

“Control interno y la Gestión administrativa de logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016”

Fecha: 19 de diciembre

Hora: 1:40 p.m

JURADOS:

PRESIDENTE: Dr. Freddy Ochoa Tataje

Firma: 

SECRETARIO: Dr. Hugo Prado Lòpez

Firma: 

VOCAL : Dra. Carolina Valenzuela Moncada

Firma: 

El Jurado evaluador emitió el dictamen de

Aprobado por Mayoría

Habiendo hecho las recomendaciones siguientes:

- Adicionar Box de Sotos
- Adicionar Cuestionarios
- Utilizar la prueba Estadística Rho de Spearman
- Normas APA
- Referencias Bibliográficas



Dedicatoria

Dedico esta tesis al Ser Supremo Dios, porque ha estado conmigo en cada paso que doy. A mis Seres queridos mi familia por ser mi fuerza y motivación para lograr mis objetivos.

Agradecimiento

Agradezco a los doctores de la Universidad que participaron en nuestra formación magistral. A mis familiares y amigos que con su apoyo incondicional ayudaron a la realización de la investigación.

Declaratoria de autenticidad

Yo, **Linda Melita Molina Gomez**, estudiante del programa Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con D.N.I. 43952369 con la tesis titulada: Control Interno y Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

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 optar algún grado académico previo al 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 presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la presencia de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar autores), auto plagio (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 Cesar Vallejo.

Ate, 02 de setiembre del 2017



Linda Melita Molina Gómez

DNI N°43952369

Presentación

Señores Miembros del Jurado Evaluador, de conformidad con los lineamientos técnicos establecidos en el reglamento de grados y títulos de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, presento el presente trabajo de investigación “Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016”. El mismo que ha sido realizado para optar el Grado académico de Maestro en Gestión Pública. La presente investigación tuvo como objetivo: Determinar la relación del control interno entre la gestión administrativa

En el trabajo mencionado describimos siete capítulos, en los cuales se encuentran: Introducción, método, resultados, discusión, conclusiones, recomendaciones y referencias.

Por lo expuesto señores miembros del jurado, recibimos con beneplácito vuestros aportes y sugerencias, a la vez deseamos sirva de aporte a quién desea continuar un estudio de esta naturaleza.

Atentamente.

El Autor

Índice

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
I. Introducción	
1.1 Realidad problemática	15
1.2 Trabajos previos	17
1.2.1 Antecedentes previos nacionales.	17
1.2.2 Antecedentes previos Internacional.	21
1.3 Teorías relacionadas al tema	24
1.3.1. Bases teórica Control Interno.	24
1.3.3 Base teórica de la Gestión Administrativa	33
1.4 Formulación del problema	43
1.4.1 Problema general.	43
1.4.2 Problemas específicos.	43
1.5 Justificación del estudio	44
1.5.1. Justificación teórica.	44
1.5.2. Justificación práctica.	45
1.5.3 Justificación Metodológica	45
1.6 Hipótesis	45
1.6.1 Hipótesis General.	45
1.6.2 Hipótesis Específicos.	45
1.7 Objetivos.	46
1.7.1 Objetivo General.	46
1.7.2 Objetivos Específicos.	46
II. Método	
2.1 Tipos y Diseño de Investigación	49

2.2 Población, muestra y muestreo	52
2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	54
2.3.1 Técnica	54
2.3.2 Instrumento.	55
2.3.3 Validación y confiabilidad de los instrumentos	56
2.3.4 Procedimientos de recolección de datos	58
2.4 Métodos de análisis e interpretación de datos	59
III. Resultados	
3.1 Análisis descriptivo	61
3.1.1 Análisis por dimensiones	61
3.1.2 Análisis por variables.	70
3.1.3 Baremo de las variables	72
3.2 Análisis inferencial - Prueba de las hipótesis	73
3.2.1 Hipótesis General	73
3.2.2 Hipótesis Específicas.	73
IV. Discusión	79
V. Conclusiones	84
VI. Recomendaciones	86
VII. Referencias	88
Anexo	
Anexo 1. Artículo científico	92
Anexo 2. Matriz de Consistencia	103
Anexo 3. Cuestionario	110
Anexo 4. Certificado de validez	115
Anexo 5. Base de datos	133

Índice de tablas

	Pag
Tabla 1. Operacionalización de la variable Control Interno	50
Tabla 2. Operacionalización de la variable Gestión Administrativa de Logística	51
Tabla 3. Resumen del procesamiento de los casos	57
Tabla 4. Estadísticos de fiabilidad	57
Tabla 5. Resumen del procesamiento de los casos	58
Tabla 6. Estadísticos de fiabilidad	58
Tabla 7. Var 1 Dimensión 01 Ambiente de Control	61
Tabla 8. Nivel de Dimensión 02 Evaluación de Riesgo	62
Tabla 9. Nivel de Dimensión 03 Actividad de Control	63
Tabla 10. Nivel de Dimensión 04 información y Comunicación	64
Tabla 11. Nivel de Dimensión 05 Supervisión	65
Tabla 12. Nivel de Dimensión 01 Planeación	66
Tabla 13. Nivel de Dimensión 02 Organización	67
Tabla 14. Nivel de Dimensión 03 Dirección	68
Tabla 15. Nivel de Dimensión 04 Control	69
Tabla 16. Nivel de Variable 1 Control Interno	70
Tabla 17. Nivel de Variable 2 Gestión Administrativa de Logística	71
Tabla 18. Variable 1 Control Interno	72
Tabla 19. Variable 2 Gestión Administrativa de Logística	72
Tabla 20. Test de correlación de Spearman	73
Tabla 21. Test de correlación de Spearman	74
Tabla 22. Tes de correlación de spearmen	75
Tabla 23. Tes de correlación de spearmen	76

Tabla 24. Tes de correlación de spearman	77
Tabla 25. Tes de correlación de spearman	78

Índice de figuras

	Pag
Figura 1. Tipos de control interno. Tomado de la Contraloría General de la Republica (2006)	28
Figura 2. El proceso administrativo. Tomado de Chiavenato (2004)	34
Figura 3. Tipos de estándares de control. Tomado de Chiavenato (2004)	40
Figura 4. Nivel de confianza	53
Figura 5. Ambiente de Control	61
Figura 6. Evaluación de Riesgo	62
Figura 7. Actividad de Control	63
Figura 8. Información y Comunicación	64
Figura 9. Supervisión	65
Figura 10. Planeación	66
Figura 11. Organización	67
Figura 12. Dirección	68
Figura 13. Control Interno	70
Figura 14. Gestión Administrativa	71

Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

En su metodología esta investigación fue un estudio de tipo básica con un diseño no experimental, transversal, de enfoque cuantitativo de nivel descriptivo correlacional, la población finita de 200 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huánuco, aplicado a una muestra aleatoria de 132 trabajadores, donde los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos llegando a un nivel de confianza de la investigación a un 95%, se utilizó el muestreo probabilístico.

Se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario representado por la variable el control interno a un nivel de significancia de Alfa de Cronbach con un valor de 0,918 y en la variable 2 la gestión administrativa que nos ha salido con valor de 0,828 que son valores que nos garantiza la fiabilidad.

Para la investigación se aplicó una encuesta Tipo Likert, la importancia de la investigación se encontró en los resultados obtenidos se utilizó la prueba de hipótesis el Test de Spearman, llegando a la conclusión que del objetivo general que si existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco con la prueba estadística de Rho de Spearman aplicada las variables de estudio, determinándose que existe relación el control interno y la gestión administrativa

Palabras claves: Control Interno, ambiente, evaluación, actividad, información, supervisión.

Abstract

The present study aimed to determine the relationship between internal control and administrative management of Logistics in the Provincial Municipality of Huánuco, 2016.

In its methodology, this research was a basic type study with a non-experimental, transversal, quantitative approach of descriptive correlational level, the finite population of 200 workers of the Provincial Municipality of Huánuco, applied to a random sample of 132 workers, where the elements of the population have the same possibility of being chosen reaching a level of confidence of the research to 95%, probabilistic sampling was used.

We used as a technique the survey and as an instrument the questionnaire represented by the variable internal control at a level of significance of Cronbach's Alpha with a value of 0.918 and in variable 2 the administrative management that has left us with a value of 0.828 that are values that guarantees reliability.

For the research was applied a Likert-type survey, the importance of the research was found in the results obtained was used the hypothesis test the Spearman test, arriving at the conclusion that the general objective that if there is a relationship between the Internal Control and the Administrative Management of Logistics in the Provincial Municipality of Huánuco with the statistical test of Rho de Spearman applied the study variables, being determined that there is a relationship between internal control and administrative management

Key words: Internal control, environment, evaluation, activity, information, supervision.

I. Introducción

1.1 Realidad problemática

El control interno es fundamental para detectar posibles errores e irregularidades es por ello que es la preocupación para la institución local, evidenciar cuando investigamos a través de los diarios publicados, entrevistas y artículos planteados por profesionales involucrados en la modernización y desarrollo social, entidades gubernamentales de manera genérico el control interno se ha considerado como indispensable salvaguardar los recursos de la entidad involucrado de responsabilidad a sus miembros autorizados.

A nivel mundial las Municipalidades son consideradas como entidades complejas que siempre están en los medios de comunicación y diarios por la insatisfacción de la población y perspectivas de incumplimiento a las promesas, abandono, obras incompletas y despilfarros. Leonarte (2014)

La Contraloría General de la República (2014) refirió el Marco Conceptual de Control Interno como de gran importancia, ya que resulta ser un instrumento en la gestión operativa, pues detecta los riesgos en los procesos, con la finalidad de promover la efectividad, transparencia; a la vez proteger los recursos financieros, económicos del estado, identificando e informando actos de corrupción. Asimismo, Meigs (2004) definió al control interno como un conjunto de medidas con el propósito de promover la operación de los procesos de forma eficiente a la organización además de supervisar y fiscalizar los recursos que se encuentran en riesgo, protegiendo la confiabilidad de los resultados de las operaciones sistemáticas a gran medida garantizando el cumplimiento de las normas, políticas evaluando la efectividad.

Muñoz (2016) refirió que la gestión en las municipalidades presentan una deficiencia en la OCI por parte de los funcionarios, miembros que los integran la directiva de control es por ello que se presenta un declive en los gobiernos subnacionales, hasta el momento no se definió el papel que cumple hay interrogantes donde indica que no está claro lo qué hace el gobierno regional o municipal se puede identificar que el punto débil está la creciente de la mala gestión municipal, gobiernos regionales desde el año 2006.

La alternativa de solución que se define es aplicar la responsabilidad a ambos gobiernos descentralizados. Para que los funcionarios desempeñen sus habilidades en cada institución deben reformular y comprometerlos al cumplimiento de sus responsabilidades, sean competentes y con capacidad de análisis crítico constructivo de recopilación de datos estadísticos para la toma de decisión productiva.

En nuestro país, las municipalidades para muchos de la población consideran a los gobernantes como partícipes de acto de corrupción, malversación de las operaciones, burocracia, es por ello, la desconfianza a nuestras autoridades. Debido a las irregularidades que ha conducido el estado es de gran preocupación la imagen de los gobiernos locales definir reformas constructivas en mejora del sistema de control. Sin embargo, no se refleja los resultados aplicados en la organización de las municipalidades.

A nivel nacional, el control interno en las municipalidades se basan en un diseño estructural dirigido por el Órgano de Control Interno, que tiene como función sancionar y hacer cumplir con responsabilidad las normas del sistema administrativo también el aseguramiento de aplicar el dictamen de conformidad con el Decreto Ley N° 27785. La Municipalidad Provincial de Huánuco, tiene como finalidad promover la prestación adecuada de los servicios públicos desarrollando con integridad las necesidades de la población; en relación a lo observado se describe que presenta deficiencia en la aplicación del sistema de control que debería ser, orientado a la guía de control. Que permita optimizar el área de logística para así apoyar y equilibrar su organización, (R.C.G. N°458-2008-CG).

Estas deficiencias que se presentan en las Municipalidades se debe a la falta de capacidad del titular o funcionario para dirigir el sistema de control interno, capacitación en sus funciones así como las adquisiciones y contrataciones que realizan, mal uso de los canales de información en la subgerencia de logística, evaluar los procesos de acuerdo a la guía con la confiabilidad de obtener resultados favorables en el abastecimiento de b/s y a la vez detectar las deficiencias en los procesos contractuales dada las causas y efectos que lo ocasionan. Asimismo, el organigrama de la Municipalidad en la sub gerencia de logística que se encarga de

las compras y proceso es de importancia tener en consideración que el área es compleja en sus actividades de licitación que se requieren actualizaciones o enfoques cada vez mejores. Por ello se establece perspectivas de monitoreo en las operaciones es fundamental actualizar, capacitación en sus funciones para mantener la ejecución presupuestal eficaz con la garantía de una gestión por resultados positivos conforme a lo previsto en el marco normativo, (Marco legal de la Municipalidad de Huánuco).

Frente a esta situación se toma la decisión de plantear una investigación del control interno en relación al desempeño con la gestión administrativa frente al proceso de actividad por sus trabajadores, por lo anterior mencionado se contribuirá a mejorar, implantar el buen uso de la herramienta del control para el fortalecimiento de la sub gerencia de logística, de la entidad que cumplirá los objetivos proyectados con el propósito a conseguir magnitud en el grado de efectividad de las contrataciones públicas, adquisiciones, la imparcialidad con los proveedores de bienes y servicio, el cumplimiento de sus actividades.

1.2 Trabajos previos

1.2.1 Antecedentes previos nacionales.

Soto (2016) presento en su tesis de la Universidad Peruana Los Andes, evaluar el sistema control interno de la sub gerencia de logística en la municipalidad provincial de jauja para identificar riesgos operativos, para optar en grado académico de magister en contabilidad, según su problema planteado determinar el grado de influencia que presenta al evaluar el sistema de control para lograr detectar riesgos operativos de logística, presento su objetivo determinar el grado de influencia de la variable para detectar riesgos operativos. En su variable 1 control interno en la subgerencia de logística de la municipalidad y su variable 2 riesgos operativos. El sistema de control interno de logística presento su primera variable, está conformado por el proceso integral dirigido por los funcionarios miembros y servidores de la institución ya diseñado para detectar los riesgos a la vez plantear seguridad. Se indicó la segunda variable riesgos operativos se refiere a la pérdida potencial del procedimiento que ocurre internamente, eventos externos, sistemas de recursos de las personas.

Según su marco teórico la Subgerencia de logística presento el objetivo de la investigación dirigir cada proceso administrativo en relación al abastecimiento de servicios, recursos materiales que necesitan distintas áreas en la entidad y permita el cumplimiento de las funciones y proyectos establecidos del gobierno en la gestión municipal, también como el servicio interno necesarios en el cumplimiento de las funciones garantizando la seguridad de las instalaciones municipales. En su metodología la investigación es aplicada no experimental con un nivel teórico para conectarse a los autores y con el análisis de métodos lógico que racionalizara el estudio frente a las variables, histórico que se refiere al origen de la institución y deductivo, la investigación es no probabilístico por Conveniencia ya que enfoco a una población que es pequeña que considero como muestra a 06 trabajadores.

Se llegó a la conclusión que para que el control interno sea favorable se debe capacitar la evaluación en la sub gerencia de logística de municipalidad Provincial de Jauja. En la investigación encontraron varios riesgos que originaban la deficiencia en diferentes áreas entre ellos destacamos que las adquisición de bienes no eran programadas, información errónea de las existencias, perdida, deterioro, robo sistemático en relación al almacén, deficiencia de dirección a recursos humanos, costos de b/s elevados, requerimientos b/s que tienen documentación técnica erróneas, insuficientes.

Asimismo, utilizó el análisis de comparación en relación a contrastar la hipótesis determinando que el control es un sistema favorable que permite minimizar los riesgos operativos sistemáticos y manuales de la sub gerencia de logística municipalidad de Jauja ayudando a la entidad controlar los riesgos operativos el proceso de adquisiciones, información confiable, control de bienes y contratación de personal y bienes. A una eficiente acción del control en las instituciones determinado que si influye la reducción en riesgos operativos de sub gerencia de logística municipalidad provincial jauja.

Flores (2015) presentó en su tesis la repercusión del control interno en la gestión Municipal Provincial de San Román, perteneciente a la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez escuela de postgrado administración para optar el grado de magister en administración su objetivo fue determinar en qué grado repercute el

control para la gestión municipal. Según su problema planteado del Control Interno no está conectado en las funciones operativas de la municipalidad.

Por ello la investigación es importante que las acciones halladas, establece enfoques de conocimientos que tengan el máximo grado de exactitud y confiabilidad. En su metodología en su investigación científica su variable independiente control interno conformado por sus dimensiones los componentes, su variable dependiente gestión municipal que analiza la ejecución presupuestal, economía para cumplir los objetivos y metas. consideró el método científico social clasificado en Inductivo encargado de desarrollar el análisis teórico de las variables e indicadores, el deductivo desarrollo de la hipótesis y conclusiones basado en opiniones de los involucrados; el analítico fija las variables e indicadores para estudiar la investigación, mientras el dialéctico evalúa el problema social introducido en la entidad llegando a la síntesis de los resultados obtenidos entre las variables del control interno y gestión municipal.

Investigación de nivel básica debido a que se adquiere nuevo aprendizaje sobre la investigación, de enfoque cuantitativo, de hipótesis estadística chi cuadrada. Población conformaron el gerente, subgerente, jefe de oficina y trabajadores de la municipalidad con un total de 116 el tamaño de muestra se aplicó el método de muestreo no probabilístico, conformado por: gerentes, sub gerentes, jefes de oficinas, trabajadores quedando a 90. En conclusión según su prueba de hipótesis el ambiente de control es representativo en la gestión municipal cumple los objetivos y metas debido a su clima laboral que tiene relaciones interpersonales y responsabilidades, además que en la evaluación de riesgo también influye significativamente ya que se cuantifican los riesgos existentes para subsanar las deficiencias del manejo administrativos, así mismo la actividad de control no influyen debido que no se cumple los procedimientos y normas establecidas, también la magnitud de información y comunicación no fluye debido que no es monitoreado inmediato y complementadas con supervisión y evaluación. Sin embargo, el monitoreo de las funciones del control incide favorablemente alcanzando al crecimiento económico, humano. Llegando como conclusión de la hipótesis que el control interno repercute en una medida significativa para la gestión municipal de San Román.

Crisologo (2013) presentó en su investigación de la Universidad San Martín de Porres, sobre el Control Interno en la gestión de los gobiernos locales para el grado de Magister en contabilidad y finanzas, se menciona como objetivo el grado influencia del Control Interno en relación a la gestión de los gobiernos locales en su investigación de tipo aplicada. Se puede decir que de acuerdo al problema planteado el Control Interno no cumple con la optimización de la gestión en los gobiernos locales, es decir se encuentran en diversos factores entre ellos la falta de ejecución presupuestaria que se debe a la ausencia del control interno a causa de la deficiencia la información no es confiable a la administración, por lo que requiere una reingeniería de sus procesos.

Se puede determinar que ambas variables buscan optimizar la gestión de los gobiernos locales, que repercute en mejorar la calidad de vida a favor de la población. De acuerdo a su discusión se mencionó en los resultados a los componentes indicando el 80% frente al 100% de los encuestados consideran ausencia del ambiente de control apropiado para poder trabajar lo cual implica escasa relación interpersonal en el entorno laboral, a la vez no conocen de los cargos y funciones de la organización, frente a la evaluación el 51% consideran que se evalúan los riesgos para minimizarlos la deficiencia del manejo administrativo, en la actividad de control el 53% demuestran que no practican la actividad además que desconocen, respecto a la información y comunicación señalan el 62% de los encuestados señalan que no es directa ni objetiva el medio de comunicación, frente a la supervisión señalan que el 84% practican el monitoreo de acciones de control es decir evaluación, identificación de riesgos.

Se concluyó en la investigación respecto a sus dimensiones de ambiente que no cumple con el objetivo y metas, sin embargo la evaluación incide en mejorar el manejo administrativo, mientras la actividad c. es deficiente en la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto, también la información c. no influye en la cadena de comunicación, así mismo monitorear en las funciones de la organización se logra el crecimiento económico y humano, llegando a la conclusión la relación positiva del control interno frente a la gestión de los gobiernos locales de Huaylas.

1.2.2 Antecedentes previos Internacional.

Suarez (2014) en su tesis *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para optar el grado de Magister en ingeniero de contabilidad y auditoría-CPA*, la investigación tiene como objetivo elaborar el diseño implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (ISCI) para la empresa Multitecnos S.A. Según la hipótesis está enfocada a desarrollar los procedimientos eficaces y eficientes, un manual de Control Interno para los procesos de los departamentos de Gerencia, Administración y Ventas, con la finalidad de cumplir las metas y objetivos para la toma de decisiones. La investigación se trabajó con el método Inductivo porque analizo las falencias y la estructura actual administrativa de la empresa Multitecnos S.A. con el objetivo de implementar el manual de administración y organización en un Sistema de Control Interno. Después se aplicó el método deductivo, para soluciones óptimas una vez estructurado el Sistema de Control Interno.

La población se desarrolló mediante la totalidad de los colaboradores de la empresa Multitecnos S.A., el instrumento de recolección de datos se aplicó encuestas a los colaboradores y una entrevista a un funcionario. En conclusión, se encontró que la empresa Multitecnos S.A. no dispone del sistema de control interno, de manera que no está estructurado su organigrama hay deficiencia en el personal, no tienen estipuladas las normas y políticas respecto al control y gestión de riesgos de la empresa.

Posso y Barrios (2014) en su tesis *diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*, tiene como objetivo diseñar un sistema de control en mencionada empresa, el tipo de investigación desarrollado es analítico – descriptivo, ya que busca identificar y especificar las fortalezas y debilidades de la empresa, se aplicó el método deductivo, ya que se va partir de los conceptos generales emitidos para el control interno y el método de análisis-síntesis que consiste en revisar las características generales de los procedimientos establecidos y la forma como se desarrollan sus

procesos, descomponiendo estos últimos en cada una de sus variables, para luego, formular las actividades necesarias para el diseño de un sistema de control.

Según el planteamiento de problema, la empresa prestadora de servicios hoteleros Nativos Activos Eco hotel La Cocotera no cuenta con una estructura financiera y contable adecuada a causa que no aplican métodos, procedimientos y políticas respecto al control interno, no poseen plan de cuentas; registros y prácticas contables vigentes que garanticen la preparación de los EEFF y garantice la adecuada administración de los recursos o activos de la institución además asumió el riesgos muy altos como registros financieros y el control deficiente de los activos, pasivos, ingresos y egresos.

El problema observado que se analizo es la ausencia de procesos de control interno de la institución prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, identifico las causas que lo han originado y sus consecuencias producidos durante el proceso financiero. En conclusión, la empresa no cuenta con una estructura financiera y contable adecuada por la falta de aplicación métodos, procedimientos y políticas relacionadas con el control interno, no poseen plan de cuentas que garanticen la preparación de los EEFF y certifique la adecuada administración en la cual ha generado que la dirección de la organización no haya logrado cumplir con los objetivos propuestos.

Para ello fue necesario implementar el Diseño del Sistema de Control Interno, de tal forma que garantice la realización de los procesos y los controles, una vez implementado dichos controles los resultados serán a largo plazo, que se puedan ver mejoras en la Gestión de las actividades del Departamento Financiero.

Dugarte (2012) menciona en su tesis estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal de la universidad república bolivariana de Venezuela, para optar el grado de magister en ciencias contables, su objetivo de la investigación establecer los estándares del control interno administrativo para así estar prevenidos de los defectos y deficiencias que se presentan en las obras civiles están encajadas por los organismos ejecutivos de la administración pública municipal. Presenta dos variables que son: estándares de control en la

administración que es fundamental destacar y rescatar para aplicar en la entidad, y para que tenga relación a su investigación presenta sus dimensión que está conformado por la prevención es decir alerta de posible errores e irregularidades; encajando con sus indicadores que menciona sus normas y procedimientos que son establecidos por la entidad, para el cumplimiento de lo mencionado se tendrá que aplicar mecanismos políticas y métodos.

Según su problema planteado menciona las debilidades del control interno la carencia de lo físico de los manuales de sistemas y procesos que destacan para las diferentes operaciones de la administración, finanzas, contabilidad, presupuesto, cuyo contenido se encuentra establecido y organizado en los procedimientos con criterios de eficiencia, eficacia, economía y calidad en todas las funciones para el cumplimiento que lo conforma la autoridad. Mencionan que es común que la alta jerarquía es decir funcionarios conforman la administración activa municipal y que son responsables de la función administrativa del control donde indica que no se ha implementado las eficientes acciones de control interno administrativo en las áreas destacadas que se vinculan con la ejecución de las obras civiles, cuya actividad se plasma en el órgano administrativo conformado por la Dirección de Ingeniería Municipal o Dirección de Infraestructura y Desarrollo Urbanístico.

Es evidente que lo planteado es respuesta de la carencia de estándares de control interno para el cumplimiento y control de las funciones inherentes a la administración de recursos públicos municipales, situación a la que no escapa la ejecución de obras civiles esto presenta consecuencias de obras civiles incompletas y fallas en las construcciones. El tipo de investigación presento ser analítico por el hecho de comprender el control interno administrativo en relación a su componentes del control en el informe COSO a través incorporarlos para establecer estándares de control en la administración para la ejecución de obras civiles. Estos estándares de control interno administrativo en la ejecución de las obras se establecen como el control operativo y estratégico que se identifica con los planes de la organización, los métodos y procedimientos relacionados con la eficiencia operativa.

El alcance de la investigación centraliza los estándares de control interno administrativo para detectar defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal en el ámbito de un conjunto. Respecto a la justificación de la investigación lo conforman los estándares de control interno por la importancia del fortalecimiento del control interno y mejoramiento de la gestión pública municipal con relación a proteger el patrimonio público y el logro de los objetivos institucionales.

Respecto a su convenir de la investigación se remite el principio de legalidad que es fundamental del derecho público conforme el ejercicio del poder público debe estar comprometido a la voluntad reglamental de su jurisdicción y no a la voluntad de la población. Se concluyó que el control interno administrativo de la referida municipalidad no cuenta con un ambiente operativo con las funciones y jerarquía de cargos definidos los cuales son necesarios para el logro de los objetivos, para ello se recomienda establecer y fomentar los estándares del control interno administrativo es decir la Comisión Venezolana de Normas Industriales (COVENIN) indica que la responsabilidad de las autoridades que lo conforman los órganos para cumplir sus actividades de fiscalización para la ejecución de las obras civiles con el objetivo de garantizar la efectiva construcción e inversión de los recursos públicos para la incorporación de lo establecido por los estándares del control interno administrativo prever defectos y deficiencias en obras civiles ejecutada por los órganos ejecutivos

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Bases teórica Control Interno.

Conceptualización de control interno.

Cabe precisar que el Control Interno disputa de una definición concreta o universal que sea aceptada por autores e investigadores del tema es decir que diferentes autores se enfocan al punto coincidente, pues todos destacan a la idea del objetivo salvaguardar los recursos de la institución a fin de detectar los riesgos en su oportunidad para ser corregidos. A continuación, se menciona un extracto de conceptos considerados los más relevantes en el desarrollo teórico del tiempo:

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados AICPA (1949), indicó la primera definición formal que el control interno se considera como el plan de organizar en base a las políticas y normas establecidas por la entidad, para aplicar métodos que permitan detectar riesgos evaluando y corrigiendo los resultados obtenidos logrando la efectividad en el desarrollo de las operaciones.

Se entiende que el control interno es considerado como un instrumento importante que se debe aplicar a todas las áreas de la empresa, ya que su función comprende a fiscalizar los bienes, recursos, patrimonio que posee la institución con la finalidad que cumplan sus objetivos establecidos. La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) (1971) definieron que el Control Interno se considera como un conjunto de planes, procedimientos, métodos y otras medidas establecidas por la institución con el fin de orientar al cumplimiento de los objetivos: (a) establecer tácticas efectivas en la gestión de b/s; (b) resguardar el patrimonio de los despilfarros, errores, irregularidades; (c) motivar a los miembros al cumplimiento de las leyes, normas; y (d) recopilar información contable y financiera de manera clara y oportuna.

Se entiende, que el control contribuye en la planeación de las instituciones para promover el rendimiento económico, financiero en la producción del bien o servicio, igualmente resguardar los recursos de la mala gestión de los miembros, detectando los actos negativos, regirse de las normas y leyes involucrando a los miembros de la directiva y personal de trabajo para obtener los objetivos del control contar con personal capacitado y con dominio de ideología y valores éticos para tomar conciencia de mejora de los actos negativos encontrados.

Informe COSO.

La Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta en los Estados Unidos emitió el Informe COSO (1992) indicando: El Control Interno es el proceso fiscalizador en la administración de la institución para evaluar las operaciones sistemática y manuales con la seguridad de obtener resultados razonables en las principales categorías: (a) eficiencia, (b) efectividad, (c) operacional, (d) confiabilidad y (e) cumplimiento de las leyes.

Por ello, el documento Marco Integrado del Control Interno es conocido como el Informe Coso el cual se encarga del crecimiento enfoque moderno del control para cualquier institución con el objetivo de alcanzar desempeño en las inversiones, previniendo pérdidas de los recursos, asegurando la confiabilidad de informes financieros contables a la vez cumpliendo con las normas, leyes, en públicas y privadas.

El Congreso de la República (2006) en la Ley N° 28716-CG del control interno de las entidades del estado, señaló que: El Art. 1º de la ley mencionado, considera su objetivo a establecer las normas, para regular las operaciones, aprobar, implantar, con perfeccionamiento las funciones del sistema c.t. de las entidades con la finalidad de proteger el proceso administrativo y operativo a través de tácticas aplicados antes, durante y después contra los actos irregulares, acciones ilícitas, propendiendo transparencia y cumplimiento de los objetivos y metas.

Se entiende, que dicha ley de control del estado se encarga de involucrar y aplicar las normas, leyes, reglamentos a los miembros, de la entidad a velar con responsabilidad e integridad, aplicando el control antes; durante y después de la operación de cada ejercicio.

Ciclo de gestión del control.

Deming (como se citó en Leiva, 2014) mencionó:

En todo comienzo de una empresa, programa, entidad; su objetivo esta para ganar y tener éxito, para eso el control tiene que formar parte del ciclo de gestión y mejora continua es decir los cuatro pilares: proyectarse a planear, realizar lo pensado, supervisar lo aplicado y cumplimiento del acto; todo lo mencionado constituyen a un parámetro de los procesos de mejora continua (p.11).

Se refiere que toda inversión en una empresa, entidad, institución, organización; nace a previa planeación para ser ejecutado por el personal capacitado, con previa verificación es decir evaluación que lo conforman sus

miembros y actuar frente a los resultados obtenidos es decir informar de manera clara y precisa, con alternativas de solución.

Objetivos del control interno.

Leiva (2014, p.11) mencionó lo siguiente:

- a. Difundir y aplicar los objetivos deseados a menos costo y tiempo posible con transparencia.
- b. Proteger los recursos de la entidad contra cualquier acto irregular que pudiera afectar.
- c. Hacer cumplir las normas, capacitando informando de manera oportuna para evitar las omisiones.
- d. Responsabilidad por parte de los miembros de la entidad de rendir las cuentas y bienes.

Asimismo, se considera que las empresas que sean públicas, privadas y mixtas funcionan de acuerdo al giro de negocio que pertenecen al sector comerciales e industrial, deberían de contar con sus herramientas instrumentadas de ser confiable en sus valores, políticas y normas. Resguardar el sistema de Control Interno identificando, analizando los riesgos de la operación.

Tipos de Control Interno.

Según el Congreso de la República (2006) en la Ley N°27785–CG, refirió que los tipos de control interno son los siguientes:

Tipo de Control Interno	Control Previo	Control Simultáneo	Control Posterior
¿Qué es?	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos y operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de procesos y operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de procesos y operaciones.
¿Quién lo aplica?	El Alcalde, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales.		El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el Órgano de Control Institucional (OCI) según sus planes y programas anuales.
¿Cuál es su finalidad?	Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.		

Figura 1. Tipos de control interno. Tomado de la Contraloría General de la Republica (2006)

Importancia del Control Interno.

Leiva (2014, p.12) sostuvo:

El Control Interno presenta varios beneficios para la empresa. Al implementar este permite fortalecer promoviendo las acciones que impidan sus objetivos, presentamos a continuación los siguientes:

- a. La cultura de control permite favorecer el crecimiento de las funciones de las entidades para mejorar el rendimiento.
- b. Cuando se aplica de forma correcta contribuye favorablemente a mejorar la gestión en las diferentes áreas en función a sus operaciones implementadas.
- c. Conformado por la herramienta que ayuda a detectar, combatir la corrupción.

- d. Fortaleza en el control de sus operaciones para obtener los objetivos, rentabilidad con el fin de prevenir pérdida de los recursos.
- e. Proporciona la confiabilidad del sistema de información, operaciones financieras, asegura que se cumplan las leyes.

Por ello, la Contraloría General de la República estableció que la importancia del sistema de control interno permanece en cada entidad pública. Al implementar y aplicar el rol de funcionamiento está a cargo de su miembros, funcionarios y servidores, están a cargo de la supervisión de las operaciones, procesos que se aplican en la entidad, a la vez sus resultados ayudan favorablemente a mejorar la gestión en diferentes áreas rigiéndose de las recomendaciones.

Fonseca (2011, p.47) refirió que el control es una evaluación realizada por los más altos mandos jerárquicos; la administración y todo el personal de la organización; y está dada para tener una evaluación con una seguridad lógica, orientada siempre a cumplir todos los objetivos de la organización. Es un conjunto de elementos integrados de manera metódica y dinámica en los cursos de tomar las decisiones de las entidades. Existen cinco componentes que interactúan en el control interno, si se ejerce alguna influencia en algún componente se afectara a todo el sistema de manera directa. La expresión "sistema de control interno" se define como cada una estrategias, guía, manejos y formalidades adecuados a la alta dirección de cada organización, siempre con el propósito del objetivo.

Se puede decir que toda función administrativa presenta constantemente problemas de cómo realizar sus actividades lo mejor posible, a menor tiempo y menor costo los resultados son positivos en las empresas en su aspecto económico, social desarrolla la estructura organizacional de sus funciones para llegar a procedimientos eficientes por los factores de cambios y nuevas tendencias que se presentan constantemente a mejorar y progresar.

Dimensiones del Control Interno.

En la presente investigación las dimensiones están basadas en las Normas de Control Interno según la CGR (2006) en el cual señaló que llas Normas del

Control Interno está dado con resolución N°320-2006-CG, indica que es el proceso integral está a cargo de los miembros de la entidad con su respectivo diseño para detectar los riesgos con el propósito de garantizar la seguridad razonable. Mencionando lo siguiente:

Ambiente de control.

Se relaciona con el entorno organizacional de la institución con el objetivo que sea favorable en el cumplimiento del ejercicio de las operaciones tomando en cuenta los valores, conductas, normas aplicadas a los integrantes de la institución que lo conforman el titular, el funcionario para asumir las funciones.

Factores: conducta del personal frente a sus acciones, nivel de competencia para distintas áreas, asignación de autoridad y responsabilidad frente al desempeño de la tarea. Por ello la primera norma es fundamental ya que conduce a los objetivos de la organización a través de un ambiente de confianza positivo y conducta del personal con valores éticos, que conllevan a fortalecer la retroalimentación frente a alternativas de solución; para lograr la calidad del ambiente de control dependerá de la gestión.

Evaluación de riesgos.

Comprende el proceso de identificación de los riesgos y análisis de la institución, puede tener impacto positivo que viene ser las oportunidades o negativo cuando se identifica el riesgo. El titular o funcionario debe establecer responsabilidad en el ambiente laboral contratar personal competente para la identificación de los riesgos en el momento oportuno.

Factores: aplicación de las herramientas para detectar riesgos, desarrollar estrategias en la gestión, reducir las causas detectadas, medir la probabilidad de lo suceso. Este componente evaluación de riesgos es el rol esencial, que debe contar con personal competente para identificar el riesgo, cuando el objetivo está definido el titular comienza a identificar los riesgos a través de los nivel estratégicos, tácticos y operativos de la entidad.

Actividad de control.

En este componente lo conforman políticas y procedimientos que están definidos para tener la seguridad de las acciones administrativas de posibles riesgos que no se cumplan los objetivos. Los miembros establecen políticas de control para el conjunto de procedimientos documentarios. El propósito de la actividad es enfocarse a la administración de riesgos que causen perjuicios a la institución.

Factores: establecer autorización documentado al personal competente, custodiar periódicamente los archivos y recursos, conciliar las operaciones sistemáticas y manuales, facilitar la revisión de los archivos, garantizar el uso de la información moderna. Asimismo, la norma de actividad de control gerencial tiene como finalidad que los procedimientos deben estar documentados y comunicados al personal para dirigir con eficacia la fiscalización de los riesgos las actividades del control funcionan conforme a un plan que esté relacionado con el objetivo de la entidad.

Información y comunicación.

Esta norma está conformada por el método, el proceso, canal de comunicación con enfoque sistémico que asegure la información a todas las áreas con precisión y oportunidad. El titular o funcionario debe comprender la importancia que desempeña el medio de comunicación para el desarrollo de sus acciones.

Factores: aplicar el instrumento de información, garantizar el flujo de comunicación en su oportunidad, mecanismos que asegure la calidad del mensaje, medios de retroalimentación difundidos.

Se entiende, que los medios informáticos están para procesar la información de su entorno con la finalidad que le permita a cada personal identificar y comprometerse en sus actividades. Igualmente, cuando se adquiere informaciones externas para la mejorara del control se comunica en su oportunidad de cualquier anomalía de la gestión. La finalidad de una comunicación clara y precisa en sentido amplio a través de los procedimientos y orden jerárquico de la institución.

Supervisión.

Es el motor fiscalizador que se encarga de identificar y evaluar los riesgos es decir mantener en vigilancia la organización, este promueve la acción del autocontrol del entorno con el propósito de asegurar la ejecución de los procesos que permita evaluar de manera adecuada. Las funciones de la supervisión se ejecutan en todos los procesos, operaciones institucionales para concientizar la cultura organizacional que ayude el autocontrol y transparencia de la gestión.

Factores: *desarrollar las acciones preventivas*, corrección a los efectos deficientes, promover las correcciones frente a mejorar la calidad. Se entiende que el monitoreo como su nombre lo dice prever antes de, esto implica detectar en su oportunidad los riesgos para seguir con el logro de los objetivos establecidos. El seguimiento de resultados trae como consecuencia la alerta de la deficiencia encontrada, el compromiso de mejoramiento comprenda la autoevaluación en la gestión de la institución donde podrá verificar el comportamiento.

La autoevaluación está conformada por herramientas del sistema de control que actúan en coordinación en distintas áreas, mide la eficiencia y calidad de los controles. Responde a la necesidad de establecer el foda, propiciando eficiencia en los componentes de control.

Fases del control interno.

De acuerdo a la Contraloría General de la República (2008) en la Resolución N° 458-2008-CG señaló que se debe cumplir las tres fases:

Planificación.

Es fundamental la primera fase ya que empieza con la responsabilidad formal de la jefatura que dirige el proceso estas conforman la formulación del diagnóstico actual, referente a su norma de control que servirán como base fundamental en la organización que permita el aseguramiento de implementar la eficacia de su funcionamiento.

Ejecución.

La segunda fase está conformada por la actividad planificada, que comprende el nivel de procesos. Encargada de establecer las políticas y normativa de control con el objetivo de salvaguardar la gestión establecidos en la entidad. Con el fin de asegurar el resultado óptimo.

Evaluación.

Está a cargo de las acciones orientadas al cumplimiento del correcto proceso de las operaciones e identificar con prontitud las falencias. Se entiende, por la fase de planificación al compromiso del gerente y los miembros responsables de conducir el proceso en las operaciones en base a sus normas del control, la segunda fase está regido por el marco de las normas y que están definidos en la situación crítica de la institución con previa verificación de los riesgos que procede a monitorear las operaciones, en la tercera fase de evaluación consiste en el monitoreo e identificar los errores e irregularidades para ser informados y solucionar que dependerá de los miembros.

1.3.3 Base teórica de la Gestión Administrativa

Conceptualización de Gestión Administrativa.

Según Fayol (como se citó en Chiavenato, 2004), actualmente se aprueba que las tareas fundamentales del administrador, gerente, jefe, director. Se caracteriza por planear, organizar, direccionar, controlar; para desempeñar con efectividad su entorno laboral (p.142), por ello es fundamental poner en práctica este proceso para toda organización e incluso para nuestro desarrollo personal, ya que planeación es prever antes de; es decir conocer, programar metas y objetivos. Para ejecutar la estructura definido en la organización asignando tareas en el equipo de trabajo, con la dirección del líder que realizara las tareas en coordinación y motivación con su entorno, asimismo concluyendo con el control que es importante para evaluar el trabajo que se realizan antes, durante, y después, para corregir errores e irregularidades con prontitud con el fin de lograr lo planeado la meta.

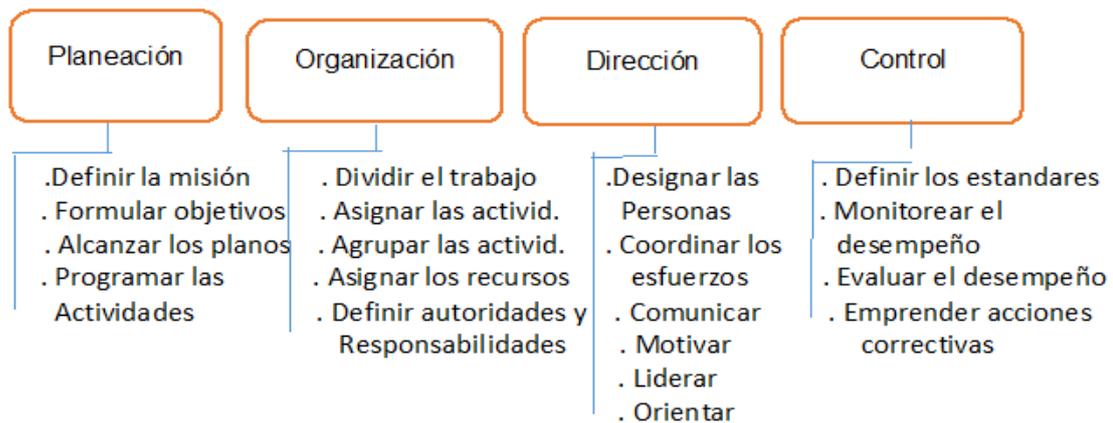


Figura 2. El proceso administrativo. Tomado de Chiavenato (2004)

Principio de la Administración Científica.

Según Taylor (como se citó en Chiavenato, 2004, p. 56), concluyó los siguientes principios:

- Planeación: lo conforma el método de trabajo del personal.
- Preparación: selección del personal de acuerdo a sus habilidades y capacitarlos para trabajar con eficiencia conforme a lo planeado.
- Control: verificar el trabajo para asegurarse que se conduce de acuerdo a las reglas definidas.
- Ejecución: aplicar el rol de actividad en base a la estructura del proceso.

Se entiende que la administración científica consiste en aplicar los principios en el entorno laboral con el fin de alcanzar la eficiencia en la producción, planeación se refiere al comportamiento empírico del trabajo y su entorno, la preparación es la selección del personal con habilidades, el control es la autoevaluación del proceso, la ejecución conforma la responsabilidad frente a sus funciones.

Dimensiones de la Gestión Administrativa.

En la presente investigación la dimensión está basada en las siguientes:

Según Fayol (como se citó en Chiavenato, 2004) definió que las funciones administrativas deben ser cumplidas por todo el órgano estructurado, se considera que el bajo nivel de habilidad del personal se caracteriza por la ausencia de capacitación. Se entiende que la habilidad del conocimiento y experiencia del personal frente a su entorno laboral, asciende en jerarquía frente a sus responsabilidades y liderazgo de la administración.

Chiavenato alega el argumento de Fayol considerando que la función administrativa es proceso administrativo mientras que Chiavenato lo define funciones universales de la administración. Conformado por: Planeación, Organización, Dirección, Coordinación y Control.

Planeación

Chiavenato (2004), Consiste en planificar y determinar los objetivos de fortalecimiento en la gestión de la empresa, consiste en seleccionar escalas de prospección de cómo, donde y cuando se quiere lograr (p.143), por ello el líder analiza y aplica estrategias, tácticas razonables y no en corazonadas para establecer metas y objetivos para la organización con los procesos adecuados para lograrlo, es la guía para que la entidad tenga y analice los recursos planeados.

Objetivos de la planeación.

Chiavenato (2004, p.145) mencionó que los objetivos de la planeación son:

- Políticas: orientadas al cumplimiento de las normas.
- Directrices: medios para lograr y analizar directrices de reclutamiento de personal, directrices de compras.
- Metas: conformado por los objetivos inmediatos.
- Programa: conformado por las tareas continuas, que son indispensable para alcanzar cada una de las metas, (programación financiera de préstamos bancarios), etc.

- Procedimientos: se refiere a la forma de ejecutar los procedimientos planeados del cronograma de las actividades establecidas a ejecutar algunas tareas, como la situación de recursos humanos (encargado de la chequera,) etc.
- Métodos: considerado los planes de desempeño de una tarea específica que se designa al personal que ocupa un cargo.
- Normas: conforman los reglamentos que sirven de guía que detallan las acciones o conducta de lo que debe y lo que no debe hacer (horario de asistencia,) etc.

Se entiende, que las políticas orientan a establecer normas, reglamentos y leyes en los departamentos de la institución entre ellas es la política de ventas (la atención al cliente), las políticas de precios (cotización). El método precisa con claridad el desempeño correspondiente ello indica cómo realizar las funciones laborales. Las directrices son principios para lograr los objetivos establecidos que detallan los medios para lograr y analizar los resultados de directrices para el trabajador (contratar empleados); directrices de compras (selección de proveedores), etc.

Función de planeación en el proceso administrativo.

Chiavenato (2004) mencionó que las funciones de la planeación son: “Definir objetivos, verificar donde están las cosas en la actualidad, desarrollar premisas sobre condiciones futuras, identificar medios para alcanzar los objetivos, implementar los planes de acción necesarios” (p.146). Por ello la planeación se determina antes de realizar la operación para tener significación de lo que se desea hacer con planes, tácticas a las adversidades.

Chiavenato (2004) indicó los siguientes niveles de planeación:

Planeación estratégica:

- A largo plazo, proyectado a varios años.
- Abarca a la empresa como totalidad.

Planeación táctica:

- Mediano plazo.
- Integra sus recursos para cada área.

Planeación operacional:

- Corto plazo.
- Alcanzar metas específicas (p.146).

Se entiende que ambos principios tienen la finalidad de alcanzar el objetivo, pero son distintos en su desarrollo, la estrategia es general es decir el conjunto de acciones basada en su experiencia para enfocarse en su meta a largo plazo, mientras que la táctica es específica se encarga de intentar alcanzar el objetivo.

Organización.

Según Taylor (como se citó en Chiavenato, 2004), mencionó:

Que el proceso administrativo comprenda que la organización debe ser investigada como ciencia para cumplirse con el objetivo, que consiste en capacitación al personal especializándolo para la alta jerarquía, se creó una oficina de planeación para analizar organizar planes de trabajos de cualquier estructura, con la finalidad de llegar a la cima de la organización. (p.49)

Se entiende que Taylor es el creador de la administración científica que orientó al desarrollo industrial, fortaleció el interés en el problema de motivación y los comportamientos de las personas desde su perspectiva.

Características de la organización.

- Específico: diseño organizacional que la institución establece.
- Dinámico: el desarrollo debe ser flexible para los cambios constantes.
- Carácter humano: se considera las aptitudes, habilidades del personal.

- Ascenso en la organización: es de carácter dinámico y humano que presenta reacciones en las rotaciones jerárquicas.
- Orientación hacia los objetivos: se refiere que las actividades sean eficientes planeados y establecidos en todas las áreas.
- Asignación de responsabilidad: el cumplimiento de la responsabilidad compete desde la autoridad, la responsabilidad es el compromiso que cada personal ejerce en su unidad de trabajo.
- Unidad de mando: cuando el empleado está sujeto a recibir tareas por su jefe inmediato.

Quiere decir, que cada personal posee habilidades, conocimientos, experiencia, actitud distinta al otro, pero con el mismo propósito de cumplimiento de sus tareas son evaluados para desempeñar en el área que corresponde, sin embargo, cuando no es considerado este aspecto y se le designa a cualquier unidad, será probable una mala gestión del administrador.

Chiavenato (2004) mencionó que la organización define varios significados:

- Como entidad social. Orientado a los objetivos.
- O. formal. Coordinado por la división de trabajo y dirigido por la dirección utilizando los manuales de organización.
- Organización informal. Sucede de manera espontánea entre el personal que ocupa cargo formal establecidas al desempeño de sus cargos.
- Como función. Lo conforma el proceso administrativo. (p. 148)

Se entiende que la organización es el diseño estructurado por la institución que lo conforman el equipo social que se orientan a obtener resultados positivos y generar utilidades resguardar el patrimonio, la organización propone la división de tareas al personal orientado intencionalmente a conseguir determinados objetivos.

Niveles de la organización.

Chiavenato (2004) mencionó que los niveles de organización son:

- Organización global. Se refiere a un total de la empresa.
- Organización departamental. Diversas áreas.
- Organización de tareas y operaciones. Se refiere a funciones específicas es decir a tareas. (p. 149)

Asimismo, conocido como el diseño organizacional implementado en cada unidad de la institución, se hace por medio de la descripción y el análisis de cargo en lo mencionado la organización define como está estructurado la empresa en diferentes áreas con determinadas funciones a mando de su jefatura.

Dirección.

Chiavenato (2004) señaló: “Que todo personal requiere ser asignado a su cargo ser capacitados, motivados para alcanzar los resultados programados” (p. 149). Se entiende que la dirección está orientado al cumplimiento de sus funciones de cada trabajador con el grado de efectividad.

Niveles de la dirección.

Chiavenato (2004, p. 150) mencionó los niveles de dirección:

- Dirección global. Se relaciona con la alta jerarquía de la empresa.
- Dirección departamental. Encargado de dirigir al personal.
- Dirección operacional. Orientado a la supervisión de las tareas del trabajador.

Se refiere a dirigir y respaldar las responsabilidades de los miembros, grupo u organización con respecto a una función. Es la función en donde los gerentes entran en acción, tratando de lograr que los subordinados cumplan con sus funciones encomendadas.

Control.

Según Chiavenato (2004) indicó varios significados del control en la administración:

Se define como función restrictiva y coercitiva, que se encarga de detectar posibles errores e irregularidades, el monitoreo se aplica de modo constante para estar bajo control en las operaciones (p.150),

Se entiende que el control refiere asegurar la evaluación de cada operación para obtener los resultados planeados que se ajusten a los objetivos determinados. La importancia del control requiere verificar si la función tiene los objetivos o resultados planeados es fundamental que se aplique la guía.

Funciones del control.

Chiavenato (2004, p.151) mencionó que las funciones de control son:

- Determinar su desempeño.
- Monitoreo del desempeño.
- Comparación del desempeño y estándares.
- Plantear la corrección

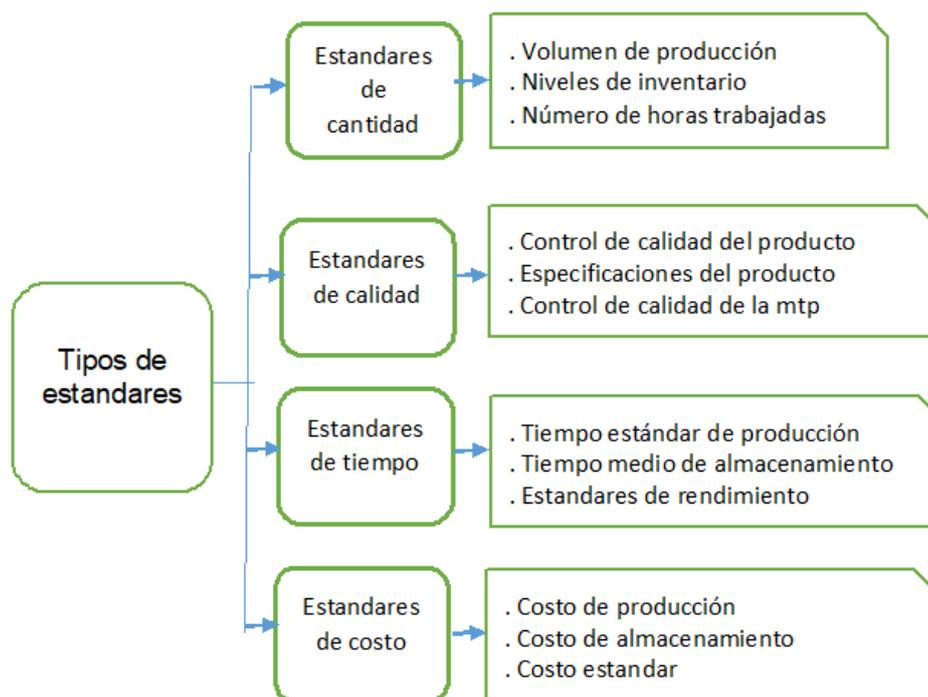


Figura 3. Tipos de estándares de control. Tomado de Chiavenato (2004)

Fases del control.

Chiavenato (2004), mencionó las siguientes:

- Establecer estándares.
- Observación del desempeño.
- Estándar establecido.
- Acción correctiva: Esta fase requiere que se mantenga los estándares de operación. (pp.151-152)

Se entiende que se presentan variaciones como normal o deseable para plantear nuevo desempeño a los límites para identificar lo excepcional para las correcciones, se entiende que el desempeño se compara con el estándar que se presenta a través de técnicas que son indicadores, diseño, porcentajes, estadística. El cual cumplir el desempeño o resultado planeado el control mantiene los estándares definidos en el tiempo, dinero, calidad, costos, etc.

Importancia de la Gestión Administrativa.

Según Chiavenato (2000) consideró:

Que es importante la gestión administrativa ya que pone en orden los esfuerzos, de la tarea organizada para la entidad eficaz comprende las barreras de la gestión administrativa.

Supervisar las entidades es con el propósito de una administración efectiva para determinar la satisfacción social, política en la competencia del jefe.

En medida de las situaciones complejas se requiere aumentar los recursos materiales y humanos para administrar organizaciones de gran magnitud, la administración es indispensable para el cumplimiento de los objetivos. (p.182)

Se entiende que su importancia está en las acciones de la administración pública que cumple el papel de desarrollo económico, social en su entorno, es

definido como la más importante en la globalización ya que requiere mucha relevancia de sus obras. Es el motor del empeño de la organización que adquiere resultados claros y fundamentales, toda obra depende de la forma de administrar para el cumplimiento de sus planes en la gestión administrativa.

Sub Gerencia de Logística.

Según el MOF (2016) de la Municipalidad Provincial de Huánuco la sub gerencia de logística tiene las siguientes características:

Naturaleza del cargo.

La Sub Gerencia de Logística es el departamento que se encarga de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar las actividades del sistema de Adquisiciones de Bienes, contratación de servicios y procesos de selección para contrataciones; cargo del Directivo y de la Gerencia de Administración y Finanzas.

Funciones específicas del cargo.

- Programar, organizar las ejecuciones y controlar las acciones del Sistema de Abastecimiento de bienes y servicios, conforme a las normas.
- Monitorear las acciones de abastecimiento logístico de acuerdo a los requerimientos de distinta área.
- Ejecutar la programación del proceso de adquisición, almacenamiento.
- Suministrar de forma racional, sistemática, oportuna los bienes y servicios que requieren las diferentes áreas.
- Registrar de manera ordenada y actualizo los ingresos, egresos y saldos de existencia en el kardex del almacén.
- Conciliar periódicamente las operaciones sistemáticas y manuales con la Sub Gerencia de Tesorería y Contabilidad.

- Elaboración de O/C y servicios que formalicen la adquisición y contratación de Bienes y Servicios conforme a la Ley de Contrataciones del Estado.
- Reportar información mensual de O/C y de servicios a la Gerencia de Administración y Finanzas.
- Organizar la provisión y el abastecimiento de combustibles y lubricantes a los vehículos, maquinarias, equipos de la Municipalidad.
- Controlar convenios de cooperación interinstitucional para la realización de compras corporativas y por encargo.
- Ejecutar los planes de estandarización, estudios de mercado, renovar la optimización de resultados del abastecimiento de bienes y servicios.
- Evaluar y ejecutar el Plan Operativo Institucional.

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema general.

¿De qué manera el Control Interno se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016?

1.4.2 Problemas específicos.

Problema específico 1.

¿Cómo se relaciona el ambiente de control interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016?

Problema específico 2.

¿En qué medida la evaluación de riesgo se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016?

Problema específico 3.

¿Cómo la actividad de control se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016?

Problema específico 4.

¿Cómo se relaciona el sistema de información y comunicación con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016?

Problema específico 5.

¿En qué medida la supervisión de control interno se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016?

1.5 Justificación del estudio**1.5.1. Justificación teórica.**

En el sistema teórico permitió construir y sistematizar un conjunto de conocimientos tendientes a elaborar un cuerpo conceptual y referencial sobre el control interno, lo que permite comprobar la relación directa con la gestión administrativa, asimismo se profundizara en las teorías sobre ambas variables y o sus respectivas dimensiones, con el objetivo de que sirva de guía en la gestión municipal. Además la presente investigación contribuirá sobre la relación del control interno y la gestión administrativa, que servirá como antecedente para futuras investigaciones.

Es indispensable aplicar todas las componentes del control interno, en forma secuencial para lograr los resultados esperados, solo si el ambiente de control logra relación con la planificación como funciones programadoras y una vez cumplidas estas variables se concluye en la supervisión de ambiente en relación con el control del proceso administrativo.

1.5.2. Justificación práctica.

La investigación contribuyo a que la institución pública que aplican el control interno en la gestión administrativa, considerando que los componentes del control interno: ambiente c., actividad c., información y comunicación, evaluación de control, supervisión de control constituyen las normas de control definidas por la contraloría general de la república para alcanzar con los objetivos fijados de la institución, asimismo compartiendo ideas, dando soluciones para el surgimiento de la entidad, quitando la barrera que impide actuar con naturalidad, de esa manera obtendremos una mejor gestión administrativa en logística.

1.5.3 Justificación Metodológica

El estudio es de tipo básica de acuerdo a los hechos presentados, con diseño no experimental, transversal descriptivo correlacional ya que su objetivo es determinar la correlación de las variables de la investigación, se empezó recopilando los datos de la encuesta de los instrumentos validos confiables para después proceder a determinar la relación de las variables esto de acuerdo a la prueba de normalidad para determinar si el estudio se puede utilizar en la estadística.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis General.

Existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco ,2016

1.6.2 Hipótesis Específicos.

Hipótesis específica 1.

Existe relación entre el ambiente de control interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016

Hipótesis específica 2.

Existe relación entre la evaluación de control y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Hipótesis específica 3.

Existe relación entre las Actividades de Control Interno y la gestión administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016.

Hipótesis específica 4.

Existe relación entre el sistema de información y comunicación con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Hipótesis específica 5.

Existe relación entre la supervisión de control interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

1.7 Objetivos.**1.7.1 Objetivo General.**

Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administración de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016

1.7.2 Objetivos Específicos.***Objetivo Especifico 1***

Indicar como el ambiente de Control Interno se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Objetivo Especifico 2

Evaluar en qué medida la evaluación de riesgo se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Objetivo Especifico 3

Demostrar como las Actividades de Control Interno se relaciona con la gestión administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016.

Objetivo Especifico 4

Indicar como el sistema de información y comunicación se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Objetivo Especifico 5

Evaluar como la supervisión de control interno se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística de Huánuco, 2016.

II. Método

2.1 Tipos y Diseño de Investigación

El presente estudio corresponde al nivel de investigación descriptivo correlacional, ya que busca describir en el momento indicadores de las dimensiones de la variable Control interno, para luego correlacionarlos con la gestión administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016.

El diseño corresponde al No Experimental ya que no se realizará manipulación de variables, en esta investigación se observarán los fenómenos en su contexto natural y en un momento determinado para después analizarlos. Como referencias teóricas sobre diseños no experimentales tenemos que: Hernández, Fernández y Baptista (2010) señalan: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.” (p.149)

Asimismo, es no experimentales transversales que según Hernández, Fernández y Baptista (2010). Señalaron: “recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.” (p.151)

Hernández, Fernández y Baptista (2010) mencionó que “los diseños transaccionales descriptivos indagan la incidencia de las modalidades, categorías o niveles de una o más variables en una población, son estudios puramente descriptivos.” (p.152)

2.1. Variables, operacionalización

Tabla 1.

Operacionalización de la variable Control Interno

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Control interno	Ambiente de control	Valores éticos	1,2	Totalmente desfavorable (1) Desfavorable (2) Favorable (3) Muy favorable (4)
		Competencia profesional	3,4	
		Responsabilidad	5	
	Evaluación de riesgos	Planeamiento de los riesgos	6	Totalmente desfavorable (1) Desfavorable (2) Favorable (3) Muy favorable (4)
		Identificación de los riesgos	7,8	
		Prevención	9	
		Valoración de los riesgos	10	
	Actividad de control	Proceso de documentación	11,12	Totalmente desfavorable (1) Desfavorable (2) Favorable (3) Muy favorable (4)
		Control sobre el acceso a los recursos o archivos	13,14	
		Evaluación de desempeño	15,16	
	Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información	17	Totalmente desfavorable (1) Desfavorable (2) Favorable (3) Muy favorable (4)
		Sistema de información	18,19	
		Flexibilidad al cambio	20	
		Comunicación interna y externa	21	
	Supervisión	Prevención y monitoreo	22,23	Totalmente desfavorable (1) Desfavorable (2) Favorable (3) Muy favorable (4)
		Resultados	24	
		Mejoramiento, autoevaluación	25,26	

Tabla 2.

Operacionalización de la variable Gestión Administrativa de Logística

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	
Gestión Administrativa de Logística	Planeación	Plan de acción	1	Totalmente desfavorable (1) Desfavorable (2) Favorable (3) Muy favorable (4)	
		Importancia	2		
		Meta, objetivos	3		
		Toma de decisión	4,5		
		Coordinación	6,7		
	Organización	Responsabilidad	8	Totalmente desfavorable (1)	
		Estructura, organizacional	9	Desfavorable (2) Favorable (3) Muy favorable (4)	
		Liderazgo	10,11	Totalmente desfavorable (1) Desfavorable (2) Favorable (3) Muy favorable (4)	
	Dirección	Motivación	12,13		
		Comunicación	14,15		
	Control	Estándares o criterios establecidos	Estándares o criterios establecidos	16,17	Totalmente desfavorable (1)
			Acciones correctivas	18	Desfavorable (2) Favorable (3) Muy favorable (4)
			Acciones correctivas	19,20	Muy favorable (4)

2.2 Población, muestra y muestreo

Población.

Sobre la población los autores siguientes dicen: Carrasco (2009) plantea: “es el conjunto de todo los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación.” (p. 236).

En el presente trabajo de investigación la población está conformada por los 200 Trabajadores de Control Interno y Gestión Administrativa de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016.

Muestra.

Acerca de la muestra poblacional, Hernández, Fernández y Baptista (2010) Señalaron que “es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, éste deberá ser representativo de dicha población” (p.173).

Asimismo, Carrasco (2009) planteó “es una parte o fragmento representativo de la población, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población” (p. 237).

La muestra incluida en la presente investigación, conociendo la población finita de 200 Trabajadores de Control Interno y Gestión Administrativa de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016 se calcula como una muestra aleatoria donde, todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos.

Calculo del tamaño de Muestra Poblacional.

Para determinar la muestra se utilizó la siguiente formula estadística:

$$n = \frac{Z^2 N pq}{E^2 (N - 1) + Z^2 pq}$$

Donde:

N: Es el tamaño de la población cuyo valor finito es de 200.

Z: Parámetro estadístico basado en el nivel de confianza.

p: Probabilidad de que ocurra un evento representativo del trabajo.

q: Probabilidad de que no ocurra el evento representativo del trabajo.

E: Margen de error esperado en la investigación.

Entonces para determinar la muestra conocemos los datos:

N = 200

Nivel de confianza: 95%

Significación o margen de error: E = 5%

El parámetro de la distribución normal sale de gráfico normal: Para un nivel de confianza en la investigación del 95%

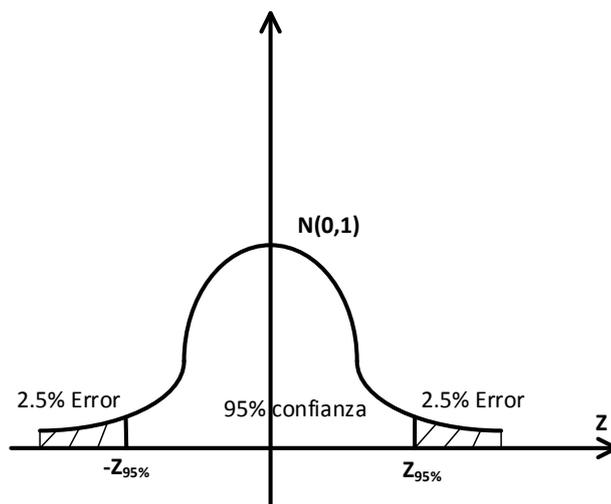


Figura 4. Nivel de confianza

De tablas el valor del parámetro del gráfico sale: $Z_{95\%} = 1.96$

Y el margen de error es: E = 5%

p = 0.5

$q = 0.5$

$E = 5\% = 0.05$

En la fórmula: $n = \frac{1.96^2 (200)(0.5)(0.5)}{0.05^2 (200-1) + 1.96^2 (0.5)(0.5)} = 132$

Operando: $n = 132$; tamaño muestral

Muestreo.

Hernández, Fernández y Baptista (2010). Señaló: “[...] la elección de la muestra probabilística y no probabilística se determina con base en el planteamiento del problema, las hipótesis, el diseño de investigación y el alcance de sus contribuciones [...]” (p.177).

Muestreo probabilístico.

Las muestras probabilísticas son esenciales en los diseños de investigación transversal, tanto descriptivos como correlacionales – causales donde se pretende hacer estimaciones de variables en la población. Estas variables se miden y se analizan con pruebas estadísticas en una muestra, donde se presupone que ésta es probabilística y todos los elementos de la población tienen una misma probabilidad de ser elegidos. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p.177).

La muestra utilizada en el presente trabajo, responde a una muestra probabilística, puesto que como hace mención Hernández, Fernández y Baptista, todas las personas tuvieron la misma posibilidad de ser elegidos para ser encuestados.

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.3.1 Técnica

Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron en la presente investigación fueron de fuentes primarias tales como la encuesta que es un método donde se solicitó la información a través de interrogante a los en base a las variables de la investigación.

Yuni y Urbano (2006) nos detalla a respecto, “En el campo de la investigación la encuesta alude a un procedimiento mediante el cual los sujetos brindan directamente información al investigador” (p.63).

2.3.2 Instrumento.

El instrumento utilizado está el cuestionario, según Gómez (2006) Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir. Básicamente se consideran dos tipos de preguntas: cerradas y abiertas. (p. 125).

Se indica que este instrumento consiste en una cantidad de interrogantes para medir una o más variables.

Ficha técnica 1.

Nombre del Instrumento: Cuestionario de Control Interno

Autor: Propio

Año: 2016

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Determinar la relación del control interno entre la gestión administrativa de logística en la Municipalidad de Huánuco, 2016

Muestra: 132 trabajadores de la Municipalidad de Huánuco

Número de ítem: 26 ítems

Aplicación: Directa

Tiempo de administración: 20 minutos

Normas de aplicación: El colaborador marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere evaluado respecto lo observado.

Puntuación: La escala de medición es tipo Likert, las respuestas que los sujetos pueden entregar ante cada afirmación son las siguientes:

(4) Muy favorable

(3) Favorable

(2) Desfavorable

(1) Totalmente desfavorable

Ficha técnica 2

Nombre del Instrumento: Cuestionario de Gestión administrativa

Autor: Propio

Año: 2016

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Determinar la relación del control interno entre la gestión administrativa de logística en la Municipalidad de Huánuco, 2016

Muestra: 132 trabajadores de la Municipalidad de Huánuco

Número de ítem: 20 ítems

Aplicación: Directa

Tiempo de administración: 20 minutos

Normas de aplicación: El colaborador marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere evaluado respecto lo observado.

Puntuación: La escala de medición es tipo Likert, las respuestas que los sujetos pueden entregar ante cada afirmación son las siguientes:

(4) Muy favorable

(3) Favorable

(2) Desfavorable

(1) Totalmente desfavorable

2.3.3 Validación y confiabilidad de los instrumentos

Validez.

Según autores del tema: Hernández y *otros* (2003) “la validez se refiere al grado en que el instrumento mide la variable realmente” (p.118). Según Hernández y *otros*

(2010), la confiabilidad se refiere: "al grado en la aplicación del instrumento, repetida al mismo sujeto u objeto produce iguales resultados" (p. 242).

Variable 1: Control Interno

Muestra Piloto: 36 objetos de estudio **Variables:** 26 Ítems

Procedimiento: Se ha entrevistado en dos tiempos a los 36 objetos de estudio para poder obtener datos para validar preguntas, para así obtener el alfa de Cronbach y ver la fiabilidad de los datos.

Alfa de Cronbach: Control Interno

Tabla 3.

Resumen del procesamiento de los casos

		N	Porcentaje
Válidos	Válidos	36	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
Total		36	100.00%

Tabla 4.

Estadísticos de fiabilidad

		N
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,918	,923	26

El alfa de Cronbach no deja de ser una media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la escala. El alfa de Cronbach nos ha salido con el valor de 0.918 que es un valor que nos garantiza la fiabilidad de los datos obtenidos para la variable control interno.

Variable 2: Gestión Administrativa de Logística

Muestra Piloto: 36 objetos de estudio **Variables:** 20 Ítems

Procedimiento: Se ha entrevistado en dos tiempos a los 36 objetos de estudio para poder obtener datos para validar preguntas, para así obtener el alfa de Cronbach y ver la fiabilidad de los datos.

Alfa de Cronbach: Gestión Administrativa de Logística

Tabla 5.

Resumen del procesamiento de los casos

		N	Porcentaje
casos	Válidos	36	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
Total		36	100.00

Tabla 6.

Estadísticos de fiabilidad

		N
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,828	,818	19

El alfa de Cronbach no deja de ser una media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la escala. El alfa de Cronbach nos ha salido con el valor de 0.828 que es un valor que nos garantiza la fiabilidad de los datos obtenidos para la variable Gestión Administrativa de Logística.

2.3.4 Procedimientos de recolección de datos

A continuación, se menciona los procedimientos de recolección de datos:

- Antes de realizar la recolección de los datos se gestionó la autorización de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016.
- Contando ya con la autorización, la recolección de los datos se realizó con visitas periódicas a la institución hasta completar los datos.
- Se tomó en cuenta a confidencialidad respectiva durante la investigación y en la presentación de los resultados.

2.4 Métodos de análisis e interpretación de datos

Una vez recolectado la información previo control de calidad, se procedió a codificar en forma automatizada para lo cual se empleó el Programa Excel.

Para el análisis de los datos se utilizó el Programa Estadístico SPSS (Statistical Program for Social Science) versión 17.0 para Windows XP.

III. Resultados

3.1 Análisis descriptivo

3.1.1 Análisis por dimensiones

Variable 1: Control Interno

Tabla 7.

Var 1 Dimensión 01 Ambiente de Control

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Desfavorable	22	16.67%
	Favorable	77	58.33%
	Muy favorable	33	25.00%
	Total	132	100.00%

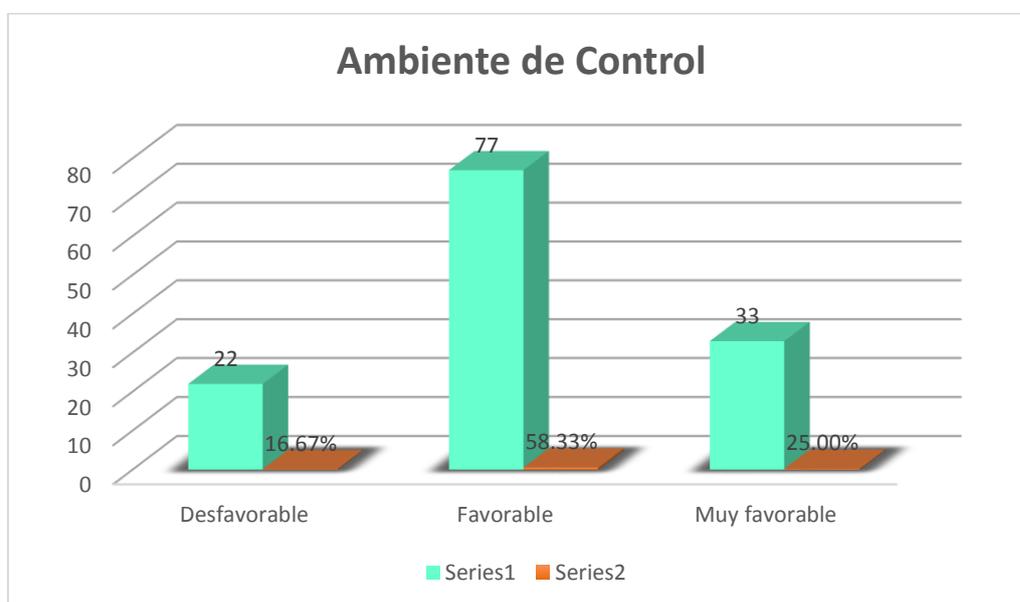


Figura 5. Ambiente de Control

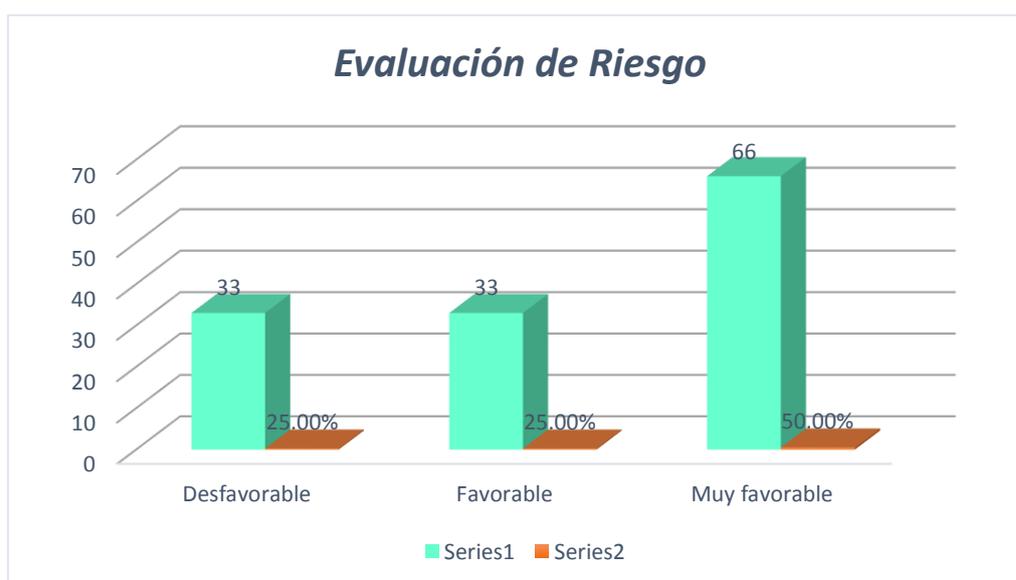
Los resultados de la encuesta a los 132 trabajadores de Control Interno y Gestión Administrativa de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016 de la muestra, en el software estadístico SPSS. Tenemos, respecto del Nivel de Ambiente de Control de la variable 1 Control Interno, que el 58.33% es favorable, que el 25.00% es Muy favorable y que el 16.67% es Desfavorable.

Variable 1: Control Interno

Tabla 8.

Nivel de Dimensión 02 Evaluación de Riesgo

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Desfavorable	33	25.00%
	Favorable	33	25.00%
	Muy favorable	66	50.00%
	Total	132	100.00%

*Figura 6. Evaluación de Riesgo*

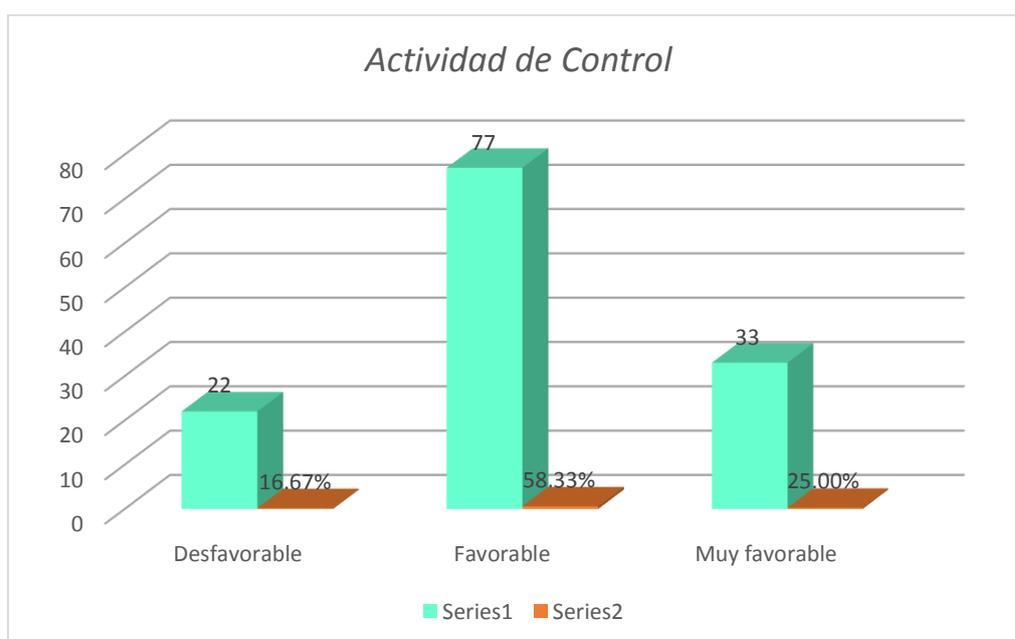
Ingresados los resultados de la encuesta a los 132 trabajadores de Control Interno y Gestión Administrativa de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016 de la muestra, en el software estadístico SPSS. Tenemos, respecto del Nivel de Evaluación de Riesgo de la variable 1 Control Interno, que el 50.00% es Muy favorable, que el 25.00% es Favorable y que el 25.00% es Desfavorable.

Variable 1: Control Interno

Tabla 9.

Nivel de Dimensión 03 Actividad de Control

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Desfavorable	22	16.67%
	Favorable	77	58.33%
	Muy favorable	33	25.00%
	Total	132	100.00%

*Figura 7. Actividad de Control*

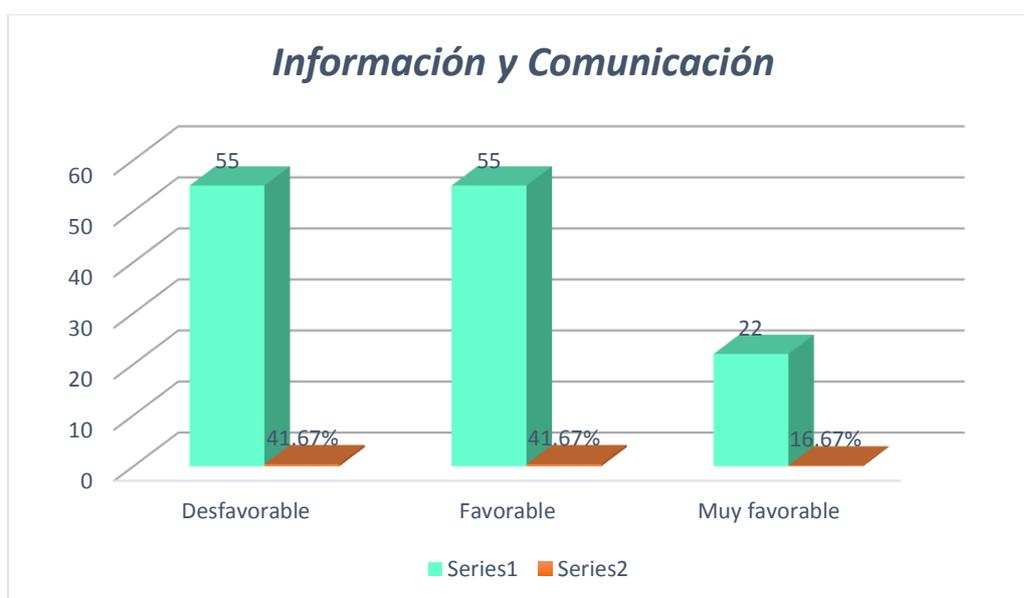
Ingresados los resultados de la encuesta a los 132 trabajadores de Control Interno y Gestión Administrativa de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016 de la muestra, en el software estadístico SPSS. Tenemos, respecto del Nivel de Actividad de Control de la variable 1 Control Interno, que el 58.33% es Favorable, que el 25.00% es Muy favorable, y que el 16.67% es Desfavorable.

Variable 1: Control Interno

Tabla 10.

Nivel de Dimensión 04 información y Comunicación

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Desfavorable	55	41.67%
	Favorable	55	41.67%
	Muy favorable	22	16.67%
	Total	132	100.00%

*Figura 8. Información y Comunicación*

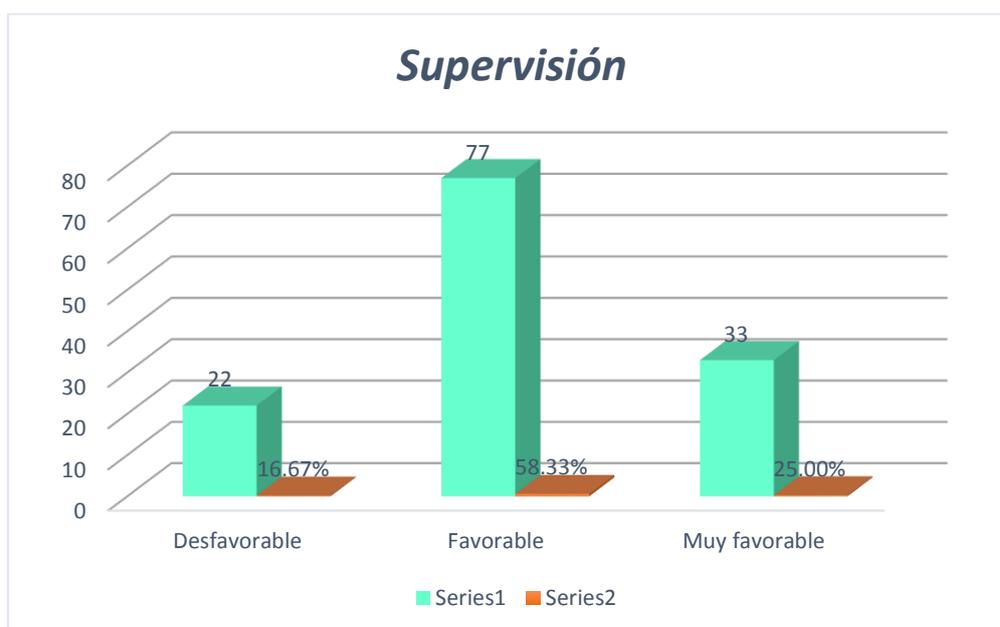
Ingresados los resultados de la encuesta a los 132 trabajadores de Control Interno y Gestión Administrativa de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016 de la muestra, en el software estadístico SPSS. Tenemos, respecto del Nivel de Información y Comunicación de la variable 1 Control Interno, que el 41.67% es Favorable y que el 41.67% es Desfavorable, que el 16.67% es Muy favorable.

Variable 1: Control Interno

Tabla 11.

Nivel de Dimensión 05 Supervisión

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Desfavorable	22	16.67%
	Favorable	77	58.33%
	Muy favorable	33	25.00%
	Total	132	100.00%

*Figura 9. Supervisión*

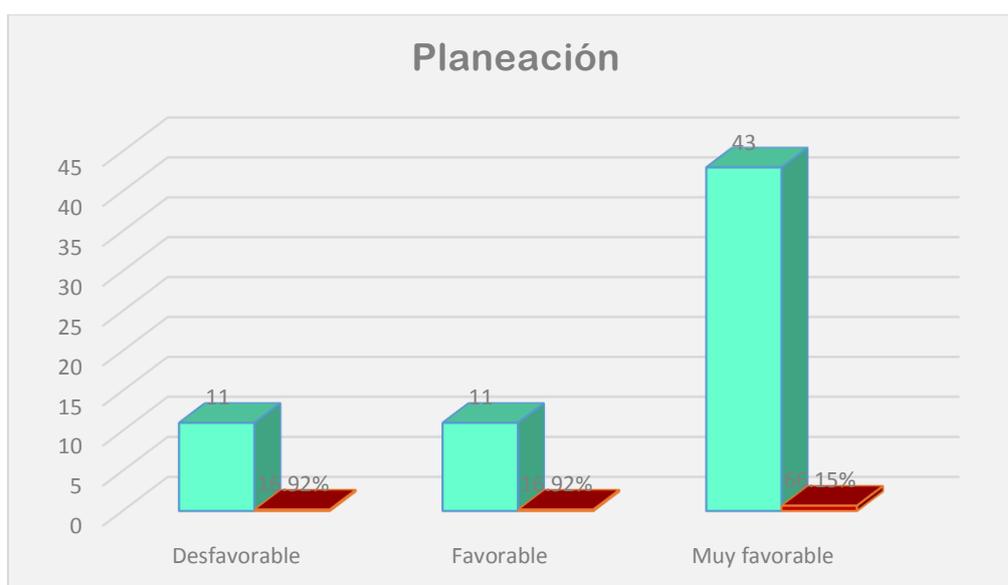
Ingresados los resultados de la encuesta a los 132 trabajadores de Control Interno y Gestión Administrativa de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016 de la muestra, en el software estadístico SPSS. Tenemos, respecto del Nivel de Supervisión de la variable 1 Control Interno, que el 58.33% es Favorable el 25.00% es Muy favorable, que y que el 16.67% es Desfavorable.

Variable 2: Gestión Administrativa de Logística

Tabla 12.

Nivel de Dimensión 01 Planeación

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Desfavorable	11	16.92%
	Favorable	11	16.92%
	Muy favorable	43	66.15%
Total		65	100.00%

*Figura 10.* Planeación

Ingresados los resultados de la encuesta a los 132 trabajadores de Control Interno y Gestión Administrativa de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016 de la muestra, en el software estadístico SPSS. Tenemos, respecto del Nivel de Planeación de la variable 2 Gestión Administrativa de Logística, que el 66.15% es Muy favorable, que el 16.92% es Favorable y que el 16.92% es Desfavorable.

Variable 2: Gestión Administrativa de Logística

Tabla 13.

Nivel de Dimensión 02 Organización

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Desfavorable	55	41.67%
	Favorable	11	8.33%
	Muy favorable	66	50.00%
	Total	132	100.00%



Figura 11. Organización

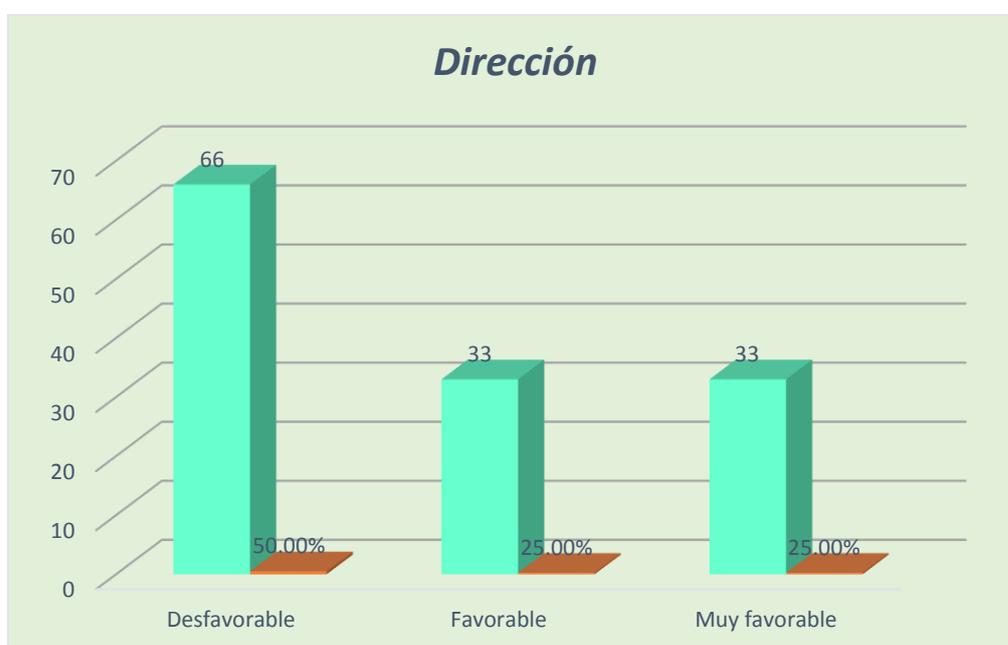
Ingresados los resultados de la encuesta a los 132 trabajadores de Control Interno y Gestión Administrativa de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016 de la muestra, en el software estadístico SPSS. Tenemos, respecto del Nivel de Organización de la variable 2 Gestión Administrativa de Logística, que el 50.00% es Muy favorable, que el 8.33% es Favorable y que el 41.67% es Desfavorable.

Variable 2:*Gestión Administrativa de Logística*

Tabla 14.

Nivel de Dimensión 03 Dirección

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Desfavorable	66	50.00%
	Favorable	33	25.00%
	Muy favorable	33	25.00%
	Total	132	100.00%

*Figura 12. Dirección*

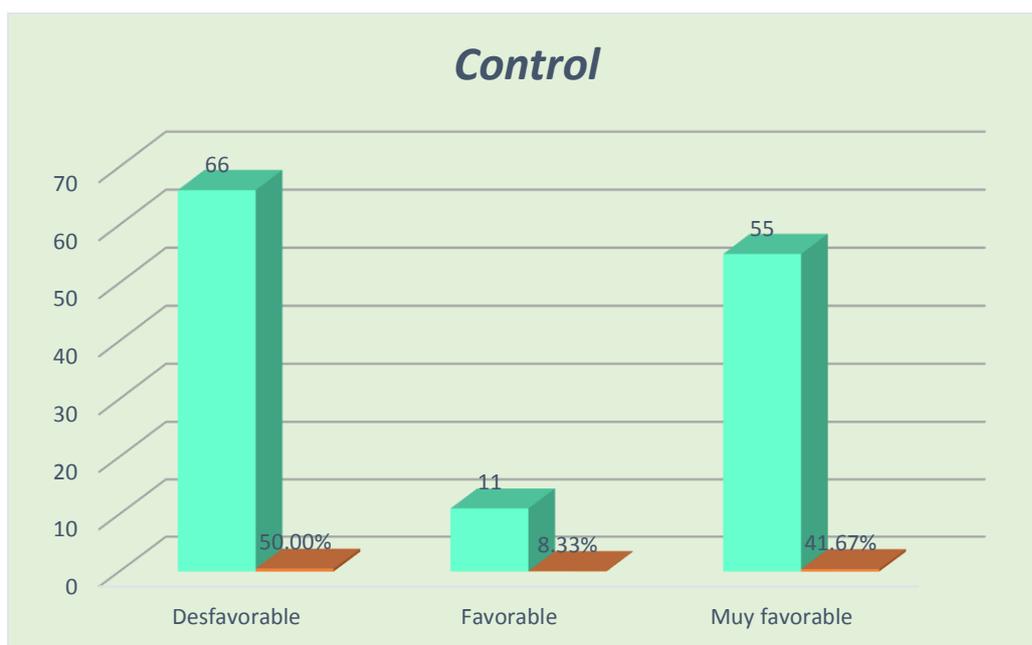
Ingresados los resultados de la encuesta a los 132 trabajadores de Control Interno y Gestión Administrativa de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016 de la muestra, en el software estadístico SPSS. Tenemos, respecto del Nivel de Dirección de la variable 2 Gestión Administrativa de Logística, que el 25.00% es Muy favorable, que el 25.00% es Favorable y que el 50.00% es Desfavorable.

Variable 2: Gestión Administrativa de Logística

Tabla 15.

Nivel de Dimensión 04 Control

	Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Desfavorable	66	50.00%
	Favorable	11	8.33%
	Muy favorable	55	41.67%
	Total	132	100.00%

*Figura 13.* Control

Ingresados los resultados de la encuesta a los 132 trabajadores de Control Interno y Gestión Administrativa de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016 de la muestra, en el software estadístico SPSS. Tenemos, respecto del Nivel de Control de la variable 2 Gestión Administrativa de Logística, que el 50.00% es Desfavorable.41.67% es Muy favorable, que el 8.33% es Favorable y que el.

3.1.2 Análisis por variables.

Variable 1: Control Interno

Tabla 16.

Nivel de Variable 1 Control Interno

	Nivel de variable 1	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Control Desfavorable	22	16.67%
	Control Favorable	66	50.00%
	Control Muy favorable	44	33.33%
	Total	132	100.00%

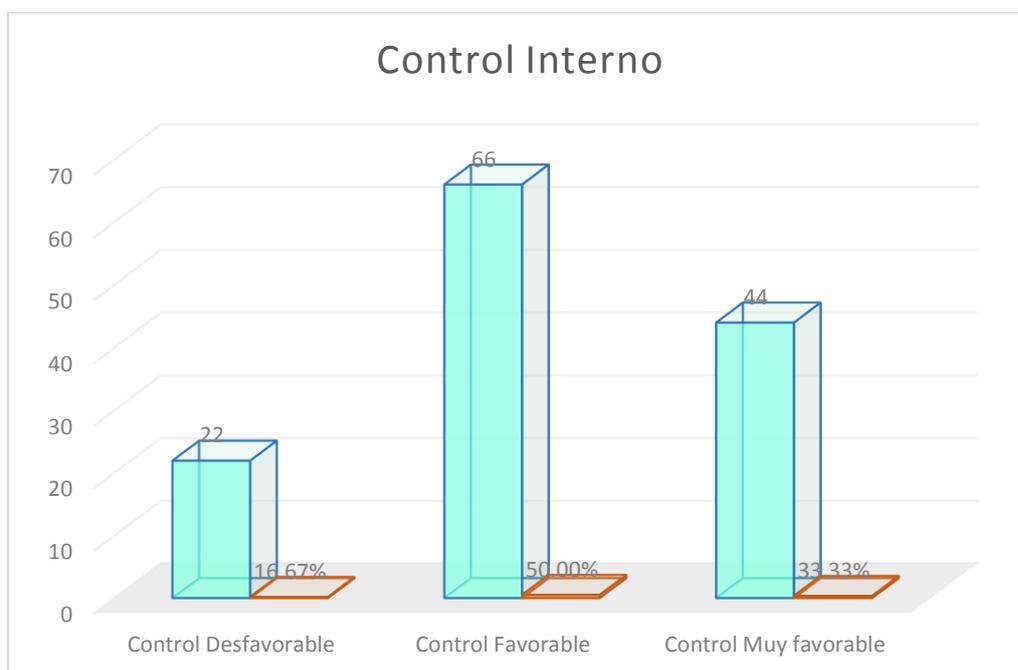


Figura 14. Control Interno

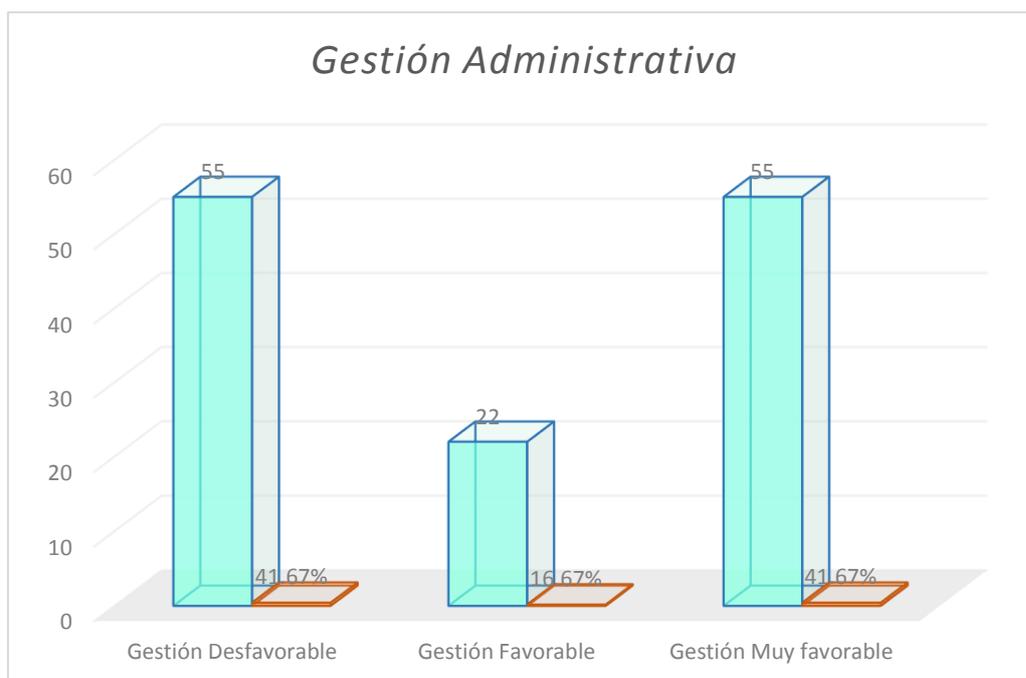
Ingresados los resultados de la encuesta a los 132 trabajadores de Control Interno y Gestión Administrativa de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016 de la muestra, en el software estadístico SPSS. Tenemos, respecto a la variable 1 Control Interno, que el 50.00% es Favorable que el 33.33% es Muy favorable, y que el 16.67% es Desfavorable.

Variable 2: Gestión Administrativa de Logística

Tabla 17.

Nivel de Variable 2 Gestión Administrativa de Logística

	Nivel de variable 2	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Gestión Desfavorable	55	41.67%
	Gestión Favorable	22	16.67%
	Gestión Muy favorable	55	41.67%
	Total	132	100.00%

*Figura 15.* Gestión Administrativa

Ingresados los resultados de la encuesta a los 132 trabajadores de Control Interno y Gestión Administrativa de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016 de la muestra, en el software estadístico SPSS. Tenemos, respecto a la Variable 2 Gestión Administrativa de Logística, que el 41.67% es Muy favorable, que el 16.67% es Favorable y que el 41.67% es Desfavorable.

3.1.3 Baremo de las variables

Tabla 18.

Variable 1 Control Interno

Niveles	Dimensiones de Variable 1: Control Interno									
	Amb. Control		Eval. Riesgo		Activ. Control		Inf. Y Comuni.		Supervisión	
Desfavorable	22	16.67%	33	25.00%	22	16.67%	55	41.67%	22	16.67%
Favorable	77	58.33%	33	25.00%	77	58.33%	55	41.67%	77	58.33%
Muy favorable	33	25.00%	66	50.00%	33	25.00%	22	16.67%	33	25.00%
Totales	132	100%	132	100%	132	100%	132	100%	132	100%

Ingresados los resultados de la encuesta a los 132 trabajadores de Control Interno y Gestión Administrativa de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016 de la muestra, en el software estadístico SPSS. Tenemos, respecto del nivel de la variable 1 Control interno, que el mínimo desfavorable es el 16.67% y el máximo desfavorable es 41.67%, el mínimo favorable es 25.00% y el máximo favorable es 58.33%, el mínimo muy favorable es 16.67% y el máximo muy favorable es 50.00%.

Tabla 19.

Variable 2 Gestión Administrativa de Logística

Niveles	Dimensiones de Variable 2: Gestión Administrativa de Logística							
	Planificación		Organización		Dirección		Control	
Desfavorable	66	50.00%	55	41.67%	66	50.00%	66	50.00%
Favorable	33	25.00%	11	8.33%	33	25.00%	11	8.33%
Muy favorable	33	25.00%	66	50.00%	33	25.00%	55	41.67%
Totales	132	100%	132	100%	132	100%	132	100%

Ingresados los resultados de la encuesta a los 132 trabajadores de Control Interno y Gestión Administrativa de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016 de la muestra, en el software estadístico SPSS. Tenemos, respecto del nivel de la variable 2 Gestión Administrativa de Logística, que el mínimo desfavorable es el 41.67% y el máximo desfavorable es 50.00%, el mínimo favorable es 8.33% y el máximo favorable es 25.00%, el mínimo muy favorable es 25.00% y el máximo muy favorable es 50.00%.

3.2 Análisis inferencial - Prueba de las hipótesis

3.2.1 Hipótesis General

Existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco – 2016.

Tabla 20.

Test de correlación de Spearman

		Var1/Control Interno	Var2/Gestión Administrativa de Logística
Rho de Spearman	Var1/Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
	Var2/Gestión Administrativa de Logística	N	132
		Coefficiente de correlación	420
		Sig. (bilateral)	,000
		N	132

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

Ho: No existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco – 2016.

Ha: Existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco – 2016.

Significación: 5%

Decisión: Como $p = 0.000 < 0.05$ entonces rechazamos la Ho y concluimos que, existe relación entre el control interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

3.2.2 Hipótesis Específicas.

Hipótesis Específica 1.

Existe relación entre el ambiente de control interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Tabla 21.

Test de correlación de Spearman

			Var2/Gestión Administrativa de Logística	Var1/Dim1/Ambiente de Control
Rho de Spearman	Var2/Gestión Administrativa de Logística	Coefficiente de correlación	1,000	268
		Sig. (bilateral)	.	,002
	Var1/Dim1/Ambiente de Control	N	132	132
		Coefficiente de correlación	268	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	132	132

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

Ho: No existe relación entre el ambiente de control interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Ha: Existe relación entre el ambiente de control interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Significación: 5%

Decisión: Como $p = 0.002 < 0.05$ entonces rechazamos la Ho y concluimos que, existe relación entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Hipótesis Específica 2.

Existe relación entre la Evaluación de Riesgo y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Tabla 22.

Tes de correlación de spearman

			Var2/Gestión Administrativa de Logística	Var1/Dim2/Evaluación de Riesgo
Rho de Spearman	Var2/Gestión Administrativa de Logística	Coeficiente de correlación	1,000	264
		Sig. (bilateral)	.	,002
	Var1/Dim2/Evaluación de Riesgo	N	132	132
		Coeficiente de correlación	264	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	132	132

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

Ho: No existe relación entre la Evaluación de Riesgo y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Ha: Existe relación entre la Evaluación de Riesgo y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Significación: 5%

Decisión: Como $p = 0.002 < 0.05$ entonces rechazamos la Ho y concluimos que, existe relación entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Hipótesis Específica 3.

Existe relación entre la Actividad de Control y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Tabla 23.

Tes de correlación de spearman

			Var2/Gestión Administrativa de Logística	Var1/Dim3/Actividad de Control
Rho de Spearman	Var2/Gestión Administrativa de Logística	Coeficiente de correlación	1,000	600
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Var1/Dim3/Actividad de Control	N	132	132
		Coeficiente de correlación	600	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	132	132

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

Ho: No existe relación entre la Actividad de Control y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Ha: Existe relación entre la Actividad de Control y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Significación: 5%

Decisión: Como $p = 0.000 < 0.05$ entonces rechazamos la Ho y concluimos que, existe relación entre la Actividad de Control y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Hipótesis Específica 4.

Existe relación entre el sistema de información y comunicación con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Tabla 24.

Tes de correlación de spearman

			Var2/Gestión Administrativa de Logística	Var1/Dim4/Información y Comunicación
Rho de Spearman	Var2/Gestión Administrativa de Logística	Coefficiente de correlación	1,000	433
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	132	132
	Var1/Dim4/Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	433	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	132	132

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

Ho: No existe relación entre el sistema de información y comunicación con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Ha: Existe relación entre el sistema de información y comunicación con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Significación: 5%

Decisión: Como $p = 0.000 < 0.05$ entonces rechazamos la Ho y concluimos que, existe relación entre el sistema de información y comunicación con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Hipótesis Específica 5.

Existe relación entre la Supervisión de Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Tabla 25.

Tes de correlación de spearman

			Var2/Gestión Administrativa de Logística	Var1/Dim5/Supervisión
Rho de Spearman	Var2/Gestión Administrativa de Logística	Coeficiente de correlación	1,000	258
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	132	132
	Var1/Dim5/Supervisión	Coeficiente de correlación	258	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	132	132

Ho: No existe relación entre la Supervisión de Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Ha: Existe relación entre la Supervisión de Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

Significación: 5%

Decisión: Como $p = 0.003 < 0.05$ entonces rechazamos la Ho y concluimos que, existe relación entre la Supervisión de Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

IV. Discusión

Del mismo modo Soto (2016) en su investigación concluye que el sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja, permitiendo a la entidad controlar los riesgos operativos el proceso de adquisiciones, información confiable, control de bienes y contratación de personal y bienes.

Por lo tanto, la investigación cumple con la hipótesis planteada, existe relación entre el control interno y la gestión administrativa de logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016 como indica en la tabla 20 que el control interno es favorable entonces su correlación será muy favorable en la gestión administrativa de logística es decir como $p= 0.000 < 0.05$ existe relación entre las variables. En conclusión, se cumple con los autores que coinciden con la investigación la importancia y relación que tiene el control interno y la gestión administrativa de logística en la municipalidad de Huánuco.

A partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la hipótesis alternativa general que establece que existe una relación significativa entre control interno y gestión administrativa de logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016. Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Flores (2015), en su tesis Repercusión del Control Interno en la gestión Municipal de la Provincial de San Román, Juliaca concluye en sus resultado, que el control interno repercute de manera efectiva en la gestión municipal ya que se establece sobre sus objetivos y metas, minimizando contingencias y mejora los procesos en las actividades de la Municipalidad para no incidir en los mismos errores. Llegando como conclusión de su hipótesis que el control interno en las municipalidades están orientados a prevenir errores e irregularidades de las diferentes áreas de trabajo. Es decir que si cumple con la investigación.

Con respecto a la primera Hipótesis específica, que afirma que existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Flores (2015) quien señaló en su contrastación de hipótesis que el tipo de ambiente de control alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Es decir, El nivel de influencia

del tipo de ambiente de control interno es bueno en el cumplimiento de los objetivos y metas en la gestión en la municipalidad provincial de San Román – Juliaca 2013.

Entonces existe relación entre el ambiente de control interno y la gestión administrativa de logística de Huánuco como indica la tabla 21 es decir si el ambiente de control es favorable entonces la gestión administrativa de logística es muy favorable, esto se debe a que un 58.33% de los encuestados consideran el ambiente de control es favorable como indica en la figura 4 de acuerdo a los resultados se concluye que el ambiente de control es apropiado para poder trabajar, hay indicios del ambiente de control debido que fluye el clima laboral, entonces tiene relación con los indicadores considerados en la investigación: fluye la responsabilidad en sus funciones, aplicando la competencia profesional con sus valores éticos es favorable el entorno laboral.

Sin embargo, Dugarte (2012) en su tesis estándares del control interno administrativo, se logró identificar mediante la aplicación del cuestionario las debilidades significativas del control interno administrativo del órgano de la administración pública municipal ubicado en el área metropolitana del estado Merida-Venezuela, por parte de los funcionarios tienen desconocimiento de la estructura organizativa a pesar de su existencia. Llegando como consecuencia al desorden en la organización, inadecuada delegación de la responsabilidad y autoridad, ausencia de supervisión y control de las operaciones que se realizan, falta de experiencia del personal.

Con respecto a la segunda hipótesis específica existe relación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa de logística en la municipalidad Provincial de Huánuco, 2016 estos resultados tienen relación con Flores (2015) en su tesis Repercusión del Control Interno en la gestión Municipal de la Provincial de San Román, Juliaca. En sus resultados de encuesta indica en la evaluación de riesgo que influye significativamente ya que se cuantifican los riesgos existentes para subsanar las deficiencias del manejo administrativos.

Entonces se concluye frente a la segunda hipótesis específica como indica $p= 0.000 < 0.05$ existe relación entre la evaluación y la gestión administrativa esto quiere decir que hay interés y compromiso en el planeamiento de la gestión de

riesgos, para la identificación de los riesgos, y sean considerados la prevención capacitando a su personal. No cabe duda que lo observado en la parte estadística deja en claro que la mayoría de los que respondieron, consideran que la evaluación cuantifica los riesgos existentes y también permite minimizarlos como indica en la tabla 8, cuyas acciones se implementan para subsanar las deficiencias que generalmente se dan en el manejo administrativo muy favorable.

Con respecto a la tercera Hipótesis específica se afirma que existe la relación entre la actividad de control y la gestión administrativa de logística en la Municipalidad de Huánuco, 2016. Como indica en la tabla 23 cuando la actividad de control es favorable entonces hay correlación muy favorable con la gestión administrativa en logística, así como $p=0.000<0.05$. Es decir, el proceso de documentación, el control a los archivos, la evaluación de desempeño se cumple previa planeación y organización de los involucrados.

Sin embargo, no hay relación con Crisologo (2013) en su tesis Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas.

Menciona los resultados de la encuesta que el 53% considera que no existen actividades de control interno y estas se desconocen en todas las Municipalidades Distritales del Callejón de Huaylas-Ancash; mientras el 40% respondieron afirmativamente, es decir, que estas actividades están presentes, y el 7% señalaron desconocer. Esto se debe porque no aplican sus procedimientos y normas vigentes

Con respecto a la cuarta Hipótesis específica se afirma que existe la relación entre el sistema de información y comunicación con la gestión administrativa, como $p= 0.000<0.05$. Del mismo modo se coincide con Flores (2015) en su tesis Repercusión del Control Interno en la gestión Municipal de la Provincial de San Román, Juliaca. Donde los resultados expresaron que la información esta monitoreada y complementada con acciones de supervisión y evaluación entre otros, y señalaron que todo esto influye favorablemente en el control que se lleva a cabo en los gobiernos locales.

Con respecto a la quinta Hipótesis específica se considera que existe relación entre la supervisión de control y la gestión administrativa de logística como

indica en la tabla 25 decir cuando el nivel de supervisión es favorable entonces hay relación con la gestión administrativa también será muy favorable. La investigación tiene relación con Crisologo (2013) en su tesis Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas, en sus resultados encontrados indicó que el 84% practican el monitoreo de las acciones de control interno por parte de los funcionarios responsables, 9% manifestaron desconocer; en cambio el 7% respondieron todo lo contrario. Entonces la relación coincide cuando el monitoreo es efectuado por la administración y evaluado por los funcionarios que realizan el control e identificación de errores e irregularidades.

V. Conclusiones

- Primera: Con los métodos utilizados en la investigación se determinó que existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa de logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016 con un nivel de significancia 5%, Como $p = 0.000 < 0.05$ entonces rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alterna formulada por el investigador.
- Segunda: Se determinó que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de logística, es decir $p = 0.002$ correlación baja, con un nivel de significancia 5% mayor que el nivel esperado ($p < 0.05$), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada por el investigador.
- Tercera: Se determinó que existe relación significativa entre la evaluación de control y la gestión administrativa de logística, como $p = 0.002$ correlación baja, con un nivel de significancia 5% mayor que el nivel esperado ($p < 0.05$), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada por el investigador.
- Cuarta: Se determinó que existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión administrativa de logística, como $p = 0.000$ correlación baja, con un nivel de significancia 5% mayor que el nivel esperado ($p < 0.05$), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada por el investigador.
- Quinta: Se determinó que existe relación significativa entre la Información y la gestión administrativa de logística, es decir $p = 0.000$ correlación baja, con un nivel de significancia 5% mayor que el nivel esperado ($p < 0.05$), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada por el investigador.
- Sexta: Se determinó que existe relación significativa entre la supervisión de control y la gestión administrativa de logística, así como $p = 0.003$ correlación baja, con un nivel de significancia 5% mayor que el nivel esperado ($p < 0.05$), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada por el investigador.

VI. Recomendaciones

- Primera: Se recomienda que el control interno sean oportunas a fin de administrar los riesgos potenciales e identificar los errores e irregularidades en su oportunidad y tomar decisiones para el cumplimiento de los objetivos y metas del mismo modo se formule directivas de procedimientos de control interno operativas detallándose las acciones que rigen el cumplimiento y fortalecimiento del control interno. Realizar posteriores investigaciones de enfoque cuantitativo: Estudio de caso, en los lugares más álgidos de nuestro país.
- Segunda: Señalar un ambiente en la entidad indicada para las funciones, valores, aptitud, habilidades y normas que responsabilizan las actitudes de los miembros de la entidad incentivando una cultura de control interno y una gestión administrativa eficiente.
- Tercera: Analizar, clasificar, identificar las acciones o factores que probables de afectar el cumplimiento de la gestión administrativa y operaciones de la entidad a la aportar y aplicar soluciones alternas.
- Cuarta: Determinar políticas, procedimientos y prácticas para estar seguros que el objetivo de la organización se logre y que las estrategias para riesgos, se ejecuten conforme lo planeado. Se repartirán por el titular o funcionario que cumplan con la gerencia, niveles ejecutivos de competencia, en relación con las tareas que se les asigno.
- Quinta: Establecer que el registro, procesamiento, integración y el conjunto de información se cumpla en todas las áreas con eficiente oportunidad de los métodos, procedimientos, factores, canales, acciones con un enfoque sistémico y regular. En la cual permitirá el cumplimiento del equipo laboral de la entidad.
- Sexta: La supervisión que se realiza el control interno es objeto de monitoreo para informar sobre cualquier desviación es decir tener una prevención, seguimiento y compromiso de mejorar con obligación de cumplir con las disposiciones o recomendaciones que se formulen para optimizar sus labores.

VII. Referencias

- Leonarte, C. (2014). *Transferencia de la Gestión Administrativa de Gobiernos Regionales y Locales*. Recuperado el 5 de julio de <https://www.esan.edu.pe>
- Contraloría General de la Republica. (2014). *Marco Conceptual de Control Interno*. Recuperado el 2 de junio del 2017 de <https://apps.contraloria.gob.pe>
- Leiva, D. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Cooperación Alemana al Desarrollo, Agencia de la GIZ.
- Muñoz, P. (2016). *Deficiente gestión en gobiernos municipales demuestra ausencia de un órgano de control*. Catedrática socióloga de (UP) Grupo el Comercio, Gestión.
- Meig, C. (2004). *Auditoría integral*. Lima: Editorial fecat. Tercera edición.
- Crisologo, M. (2013). *Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash*. Tesis para optar el Grado de Magister en contabilidad y finanzas. : Universidad San Martin de Porres.
- Flores, (2015). *Repercusión del Control Interno en la gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca*. Tesis para optar el Grado de Magister en Administración.: Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.
- Soto, T. (2016). *Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad provincial de jauja, 2016*. Tesis para optar el Grado de Titulado e Universidad Peruana los Andes.
- Dugarte, R. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. Tesis para optar el Grado de Magister en Ciencias Contables.: Universidad república bolivariana de Venezuela.
- Posso y Barrios (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, para optar el Grado de Magister en Ciencias Contables.:* Universidad de Cartagena.

- Suarez (2014) *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*. Tesis para optar el Grado de Magister en Ingeniero.
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados AICPA (1949). *Control Interno*. Recuperado 8 de julio de <https://www.aicpa.org>
- Naciones Unidas (ONU). La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) (1971). *El Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria*.
- Informe COSO (1992). *Control interno*. Recuperado 15 de junio de <https://www.auditool.org>
- Ley N°28716. *Control Interno de las Entidades del Estado*. Contraloría General, Diario oficial El Peruano, Lima, Perú, 28 de abril del 2006.
- Leiva (2014). *Ciclo de Gestión del Control*. Cooperación Alemana al Desarrollo, Agencia de la GIZ.
- Leiva (2014). *Objetivo del Control Interno*. Cooperación Alemana al Desarrollo, Agencia de la GIZ.
- Leiva (2014), *Importancia del control interno*. Cooperación Alemana al Desarrollo, Agencia de la GIZ.
- Resolución N°320. *Dimensiones del control interno*. Normas de Control interno. Contraloría General de la República del Perú. 2006.
- Resolución N° 458. *Fases del control interno*. Contraloría General de la República del Perú. 2008.
- Ley N°27785. *Tipos de Control Interno*. Contraloría General de la Republica. 2006.
- Chiavenato, I. (2004), *Introducción a la Teoría General de la Administración*, Séptima Edición, Editorial: McGraw-Hill/Interamericana de México.
- Hernández, R. Fernández, G. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill Interamericana.
- Carrasco S. (2009). *Metodología de Investigación Científica*. Pautas Metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de Investigación. Lima: Ed. San Marcos.

Anexo

Anexo 1. Artículo científico

1. TÍTULO

Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad de Huánuco, 2016.

2. AUTOR (A, ES, AS)

Linda Melita Molina Gomez

e-mail:

Universidad Cesar Vallejo

3. RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

En su metodología esta investigación fue un estudio de tipo básica con un diseño no experimental, transversal, de enfoque cuantitativo de nivel descriptivo correlacional, la población finita de 200 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huánuco, aplicado a una muestra aleatoria de 132 trabajadores, donde los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos llegando a un nivel de confianza de la investigación a un 95%, se utilizó el muestreo probabilístico.

Se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario representado por la variable el control interno a un nivel de significancia de Alfa de Cronbach con un valor de 0,918 y en la variable 2 la gestión administrativa que nos ha salido con valor de 0,828 que son valores que nos garantiza la fiabilidad.

Para la investigación se aplicó una encuesta Tipo Likert, la importancia de la investigación se encontró en los resultados obtenidos se utilizó la prueba de hipótesis el Test de Spearman, llegando a la conclusión según el objetivo general que si existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco,

determinándose que existe relación el control interno y la gestión administrativa

4. PALABRA CLAVE

Palabras claves: Control Interno, ambiente, evaluación, actividad, información, supervisión.

Declaración jurada del artículo científico

Declaratoria de autenticidad

Yo, **Linda Melita Molina Gomez**, estudiante del programa Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con D.N.I. 43952369 con la tesis titulada: Control Interno y Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.

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 optar algún grado académico previo al 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 presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la presencia de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar autores), auto plagio (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 Cesar Vallejo.

Ate, 02 de setiembre del 2017



Linda Melita Molina Gómez

DNI N°43952369

5. ABSTRACT

The present study aimed to determine the relationship between internal control and administrative management of Logistics in the Provincial Municipality of Huánuco, 2016.

In its methodology, this research was a basic type study with a non-experimental, transversal, quantitative approach of descriptive correlational level, the finite population of 200 workers of the Provincial Municipality of Huánuco, applied to a random sample of 132 workers, where the elements of the population have the same possibility of being chosen reaching a level of confidence of the research to 95%, probabilistic sampling was used.

We used as a technique the survey and as an instrument the questionnaire represented by the variable internal control at a level of significance of Cronbach's Alpha with a value of 0.918 and in variable 2 the administrative management that has left us with a value of 0.828 that are values that guarantees reliability.

For the research was applied a Likert-type survey, the importance of the research was found in the results obtained was used the hypothesis test the Chi-square test, arriving at the conclusion that the general objective that if there is a relationship between the Internal Control and the Administrative Management of Logistics in the Provincial Municipality of Huánuco with the statistical test of Rho de Spearman applied the study variables, being determined that there is a relationship between internal control and administrative management

6. KEYWORDS

Key words: Internal control, environment, evaluation, activity, information, supervision.

7. INTRODUCCIÓN

La presente investigación en la institución del gobierno local la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016 se pretende conocer, describir el grado de relación que tiene el control interno frente a la gestión administrativa. Conforman su variable 1 control interno que tiene como dimensiones: ambiente de control, evaluación, actividad, información y supervisión. La variable 2 gestión administrativa comprende sus dimensiones: planeación,

organización, dirección, y control teniendo como objetivo determinar la relación entre ambas variables, en donde se manifiestan según la prueba de hipótesis la significancia de relación que existe entre las dos variables que hacen referencia con la condición de trabajo en la organización y que guardan relación con la gestión administrativa de logística.

En la actualidad el control interno tiene fuerte impacto en las instituciones ya que contribuye a detectar los errores e irregularidades del entorno laboral, como también la gestión administrativa cumple el grado de significancia en la organización ya que dependerá de la conducta de los miembros de la entidad, es decir basándose en sus normas, políticas para cumplir con sus objetivos planeados.

Es necesario determinar la relación que tienen el control interno frente a la gestión administrativa señalar en estrecha relación con lo anterior, que el control interno es fundamental pero que se requiere de personal competente, con valores, para cumplir con los objetivos del control.

Frente al problema planteado de la investigación necesita mejorar su sistema de control interno orientado a la guía de implementación como señala (R.C.G. N°458-2008-CG), estas deficiencias se debe a la falta de personal competente y capacitados así como sus miembros que desempeñan funciones en logísticas y el área encargado del control interno, también carece de un sistema de información y comunicación interna como externa al público. Asimismo la estructura de la Municipalidad de la sub gerencia de logística que se encarga del abastecimiento es de importancia tener en consideración que el área es compleja en sus procesos de licitación que se requieren actualizaciones o enfoques cada vez mejores. Por ello se determina que la perspectiva del control interno es fundamental la actualizar, capacitación en sus funciones para mantener una ejecución presupuestal eficiente y orientada a una gestión por resultados basada a ejecutar las actividades de acuerdo a los procesos técnicos dentro del marco normativo y legal.

Para comprobar la hipótesis de estudio la presente investigación se ha desarrollado en cuatro capítulos los cuales se sintetizan a continuación:

El Capítulo I plantea y formula el problema de la investigación presentando los motivos que justifican el estudio, ciertas investigaciones relacionadas con el tema y los objetivos del estudio, así como las limitaciones para el desarrollo del mismo.

El Capítulo II desarrolla el Marco teórico de las variables la motivación y el clima laboral de los trabajadores, presentándose las definiciones operacionales y sus indicadores, para luego plantear la hipótesis de investigación.

El Capítulo III corresponde a la metodología del estudio, se incluye el tipo, método y diseño de investigación, la población en que se realizó el estudio, las técnicas e instrumentos para la recolección de datos y la técnica estadística empleada para su procesamiento.

El Capítulo IV presenta la tabla de resultados con los datos procesados, así como el análisis correspondiente en términos relaciones con la hipótesis planteada. Finalmente, se muestra las conclusiones, recomendaciones y fuentes de información.

8. METODOLOGÍA

En su metodología esta investigación fue un estudio de tipo básica con un diseño no experimental, transversal, de enfoque cuantitativo de nivel descriptivo correlacional, la población finita de 200 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huánuco, aplicado a una muestra aleatoria de 132 trabajadores, donde los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos llegando a un nivel de confianza de la investigación a un 95%, se utilizó el muestreo probabilístico.

9. RESULTADOS

A partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la hipótesis alternativa general que establece que existe una relación significativa entre control interno y gestión administrativa de logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016. Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Flores (2015), en su tesis Repercusión del Control Interno en la gestión Municipal de la Provincial de San Román, Juliaca concluye en sus resultado, que el control interno repercute de manera efectiva en la gestión municipal

ya que se establece sobre sus objetivos y metas, minimizando contingencias y mejora los procesos en las actividades de la Municipalidad para no incidir en los mismos errores. Llegando como conclusión de su hipótesis que el control interno en las municipalidades están orientados a prevenir errores e irregularidades de las diferentes áreas de trabajo. Es decir que si cumple con la investigación.

Del mismo modo Soto (2016) en su investigación concluye que el sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja, permitiendo a la entidad controlar los riesgos operativos el proceso de adquisiciones, información confiable, control de bienes y contratación de personal y bienes.

Por lo tanto, la investigación cumple con la hipótesis planteada, existe relación entre el control interno y la gestión administrativa de logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016 como indica en la tabla 20 que el control interno es favorable entonces su correlación será muy favorable en la gestión administrativa de logística es decir como $p= 0.000 < 0.05$ existe relación entre las variables. En conclusión, se cumple con los autores que coinciden con la investigación la importancia y relación que tiene el control interno y la gestión administrativa de logística en la municipalidad de Huánuco.

Con respecto a la primera Hipótesis específica, que afirma que existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Flores (2015) quien señaló en su contrastación de hipótesis que el tipo de ambiente de control alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Es decir, El nivel de influencia del tipo de ambiente de control interno es bueno en el cumplimiento de los objetivos y metas en la gestión en la municipalidad provincial de San Román – Juliaca 2013.

Entonces existe relación entre el ambiente de control interno y la gestión administrativa de logística de Huánuco como indica la tabla 21 es decir si el ambiente de control el favorable entonces la gestión administrativa de logística es muy favorable, esto se debe a que un 58.33% de los

encuestados consideran el ambiente de control es favorable como indica en la figura 4 de acuerdo a los resultados se concluye que el ambiente de control es apropiado para poder trabajar, hay indicios del ambiente de control debido que fluye el clima laboral, entonces tiene relación con los indicadores considerados en la investigación: fluye la responsabilidad en sus funciones, aplicando la competencia profesional con sus valores éticos es favorable el entorno laboral.

Sin embargo Dugarte (2012) en su tesis estándares del control interno administrativo, se logró identificar mediante la aplicación del cuestionario las debilidades significativas del control interno administrativo del órgano de la administración pública municipal ubicado en el área metropolitana del estado Merida-Venezuela, por parte de los funcionarios tienen desconocimiento de la estructura organizativa a pesar de su existencia. Llegando como consecuencia al desorden en la organización, inadecuada delegación de la responsabilidad y autoridad, ausencia de supervisión y control de las operaciones que se realizan, falta de experiencia del personal.

Con respecto a la segunda hipótesis específica existe relación entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa de logística en la municipalidad Provincial de Huánuco, 2016 estos resultados tienen relación con Flores (2015) en su tesis Repercusión del Control Interno en la gestión Municipal de la Provincial de San Román, Juliaca. En sus resultados de encuesta indica en la evaluación de riesgo que influye significativamente ya que se cuantifican los riesgos existentes para subsanar las deficiencias del manejo administrativos

Entonces se concluye frente a la segunda hipótesis específica como indica $p= 0.000 < 0.05$ existe relación entre la evaluación y la gestión administrativa esto quiere decir que hay interés y compromiso en el planeamiento de la gestión de riesgos, para la identificación de los riesgos, y sean considerados la prevención capacitando a su personal. No cabe duda que lo observado en la parte estadística deja en claro que la mayoría de los que respondieron, consideran que la evaluación cuantifican los riesgos existentes y también permite minimizarlos como indica en la tabla 8, cuyas acciones se

implementan para subsanar las deficiencias que generalmente se dan en el manejo administrativo muy favorable.

Con respecto a la tercera Hipótesis específica se afirma que existe la relación entre la actividad de control y la gestión administrativa de logística en la Municipalidad de Huánuco, 2016. Como indica en la tabla 23 cuando la actividad de control es favorable entonces hay correlación muy favorable con la gestión administrativa en logística, así como $p=0.000<0.05$. Es decir, el proceso de documentación, el control a los archivos, la evaluación de desempeño se cumple previa planeación y organización de los involucrados.

Sin embargo, no hay relación con Crisologo (2013) en su tesis Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas.

Menciona los resultados de la encuesta que el 53% considera que no existen actividades de control interno y estas se desconocen en todas las Municipalidades Distritales del Callejón de Huaylas-Ancash; mientras el 40% respondieron afirmativamente es decir, que estas actividades están presentes, y el 7% señalaron desconocer. Esto se debe porque no aplican sus procedimientos y normas vigentes

Con respecto a la cuarta Hipótesis específica se afirma que existe la relación entre el sistema de información y comunicación con la gestión administrativa, como $p= 0.000<0.05$. Del mismo modo se coincide con Flores (2015) en su tesis Repercusión del Control Interno en la gestión Municipal de la Provincial de San Román, Juliaca. Donde los resultados expresaron que la información esta monitoreada y complementada con acciones de supervisión y evaluación entre otros, y señalaron que todo esto influye favorablemente en el control que se lleva a cabo en los gobiernos locales.

Con respecto a la quinta Hipótesis específica se considera que existe relación entre la supervisión de control y la gestión administrativa de logística como indica en la tabla 30 decir cuando el nivel de supervisión es favorable entonces hay relación con la gestión administrativa también será muy favorable. La investigación tiene relación con Crisologo (2013) en su tesis Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas, en sus resultados encontrados indicó que el 84% practican el

monitoreo de las acciones de control interno por parte de los funcionarios responsables, 9% manifestaron desconocer; en cambio el 7% respondieron todo lo contrario. Entonces la relación coincide cuando el monitoreo es efectuado por la administración y evaluado por los funcionarios que realizan el control e identificación de errores e irregularidades

10. CONCLUSIONES

Con los métodos utilizados en la investigación se determinó que existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa de logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016 con un nivel de significancia 5%, Como $p = 0.000 < 0.05$ entonces rechazamos la hipótesis nula H_0 y aceptamos la hipótesis alterna formulada por el investigador.

Se determinó que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de logística, es decir $p = 0.002$ correlación baja, con un nivel de significancia 5% mayor que el nivel esperado ($p < 0.05$), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada por el investigador.

Se determinó que existe relación significativa entre la evaluación de control y la gestión administrativa de logística, como $p = 0.002$ correlación baja, con un nivel de significancia 5% mayor que el nivel esperado ($p < 0.05$), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada por el investigador.

Se determinó que existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión administrativa de logística, como $p = 0.000$ correlación baja, con un nivel de significancia 5% mayor que el nivel esperado ($p < 0.05$), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada por el investigador.

Se determinó que existe relación significativa entre la Información y la gestión administrativa de logística, es decir $p = 0.000$ correlación baja, con un nivel de significancia 5% mayor que el nivel esperado ($p < 0.05$), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada por el investigador

Se determinó que existe relación significativa entre la supervisión de control y la gestión administrativa de logística, así como $p = 0.003$ correlación baja, con un nivel de significancia 5% mayor que el nivel esperado ($p < 0.05$), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada por el investigador.

REFERENCIAS

- Leonarte, C. (2014). *Transferencia de la Gestión Administrativa de Gobiernos Regionales y Locales*. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe>
- Contraloría General de la Republica. (2010). *Marco Conceptual de Control Interno*. Recuperado de <https://apps.contraloria.gob.pe>
- Meig, C. (2004). *Auditoría integral*. Lima: Editorial fecat. Tercera edición, pp. 359

Anexo 2. Matriz de Consistencia

Título: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2016

Autor: Molina Gomez, Linda Melita

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores					
<p>Problema General:</p> <p>¿De qué manera el Control Interno se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>a. ¿Cómo se relación el ambiente de control interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016?</p> <p>b. ¿En qué medida la evaluación de riesgo se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016?</p> <p>c. ¿Cómo la actividad de control se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administración de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016?</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>a. Indicar como el ambiente de Control Interno se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016</p> <p>b. Evaluar en qué medida la evaluación de riesgo se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016</p> <p>c. Demostrar como la actividad de control se relaciona con la Gestión Administrativa de</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>Existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>a. Existe relación entre el ambiente de control interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.</p> <p>b. Existe relación entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.</p> <p>c. Existe relación entre la actividad de control y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco 2016.</p> <p>d. Existe relación entre el sistema de información y comunicación con la Gestión Administrativa de Logística en</p>	V1: Control Interno				<p>Totalmente desfavorable (1)</p> <p>Desfavorable (2)</p> <p>Favorable (3)</p> <p>Muy favorable (4)</p>	
			Dimensiones	Indicadores	Items	Escala		
			Ambiente de control interno	Valores éticos	1,2			
				Competencia profesional	3,4			
				Responsabilidad	5			
			Evaluación de riesgo	Planeamiento de los riesgos	6			
				Identificación de los riesgos	7,8			
				Prevención	9			
				Valoración de los riesgos	10			
			Actividad de control	Proceso de documentación	11,12			
				Control sobre el acceso a los recursos o archivos	13,14			
				Evaluación de desempeño	15,16			
			Sistema de información	Calidad y suficiencia de la información	17			
Sistema de información	18,19							
Flexibilidad al cambio	20							
Comunicación interna y externa	21							
Supervisión	Prevención y monitoreo	22,23						
	Resultados	24						

<p>Provincial de Huánuco, 2016?</p> <p>d. ¿Cómo se relaciona el sistema de información y comunicación con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016?</p> <p>e. ¿En qué medida la supervisión de control interno se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016?</p>	<p>Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016</p> <p>d. Indicar como el sistema de información y comunicación se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016</p> <p>e. Evaluar como la supervisión de control interno se relaciona con la Gestión Administrativa de Logística de Huánuco, 2016</p>	<p>la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.</p> <p>e. Existe relación entre la supervisión de control interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2016.</p>		<p>Mejoramiento, autoevaluación</p> <p>25,26</p>	
V2: Gestión Administrativa					
Dimensiones	Indicadores	Items	Escala		
Planeación	Plan de acción	1	Totalmente desfavorable (1)		
	Importancia	2			
	Meta, objetivos	3			
Organización	Toma de decisión	4,5	Desfavorable (2)		
	Coordinación	6,7			
	Responsabilidad	8			
Dirección	Estructura, organizacional	9	Favorable (3)		
	Liderazgo	10,11			
	Motivación	12,13			
Control	Comunicación	14,15	Muy favorable (4)		
	Estándares o criterios	16,17			
	estándares establecidos	18			
	Acciones correctivas	19,20			

Nivel - diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar
<p>Nivel: Descriptivo correlacional</p> <p>Diseño: No experimental transversal</p> <p>Método: Cuantitativo</p>	<p>Población: 200</p> <p>Tipo de muestreo: Probabilístico</p> <p>Muestra: 132</p>	<p>Variable 1: CONTROL INTERNO Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario Autor: Leiva, D. (2014), <i>Marco conceptual del control interno</i>. Cooperación Alemana al Desarrollo, Agencia de la GIZ. Resolución Nº320. <i>Dimensiones del control interno</i>. Normas de Control interno. Contraloría General de la República del Perú. 2006. Año: 2017 Ámbito de Aplicación: Municipalidad Provincial de Huánuco Forma de Administración: Presencial</p> <p>Variable2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LOGISTICA Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario Autor: Chiavenato Idalberto; "Introducción a la Teoría General de la Administración", Séptima Edición, de, McGraw-Hill Interamericana, 2004. Año: 2017 Ámbito de Aplicación: Municipalidad Provincial de Huánuco Forma de Administración: Presencial</p>	<p>DESCRIPTIVA:</p> <p>INFERENCIAL:</p>

Título: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2016

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA	RANGO
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	• Responsabilidad	1. Considero que el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.	a. Muy favorable b. Favorable c. Desfavorable d. Totalmente desfavorable	Alto Medio Bajo
		• Competencia profesional	2. Considero que la rotación del personal se realizan según sus capacidades técnicas o profesionales. 3. Considero que la municipalidad cuenta con personal apto y capacitado para desarrollar sus funciones.		
		• Valores éticos	4. La subgerencia participa activamente en busca del fortalecimiento de las buenas prácticas y valores entre los jefes y sus colaboradores 5. Considero que el trabajo que se desempeña en el área de logística-abastecimiento se toma en cuenta la integridad y valores éticos.		
	Evaluación de riesgos	• Identificación de los riesgos	6. Considero que la sub gerencia de logística promueve talleres de capacitación a su personal para prevenir e identificar los riesgos en los procesos. 7. Se evalúan y cuantifican los riesgos identificados en la Subgerencia de Logística.		
		• Planeamiento de la gestión de riesgos	8. Considero el interés y compromiso por parte del comité de riesgo para el manejo del Plan de Administración de riesgo		
		• Respuesta al riesgo	9. Considero que la Municipalidad de Huánuco cuenta con el instrumento de Plan de administración de riesgo para responder los impactos negativos		
		• Valoración de los riesgos	10. Existen escalas o rangos de valoración que miden los niveles de vulnerabilidad		
	Actividad de control	• Procedimiento de autorización	11. Considero que los procesos, actividades y tareas de la subgerencia de logística se encuentran definidas.		
		• Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.	12. Considero que el procedimiento de control a los recursos y archivos de valor deben ser custodiados al personal autorizado. 13. Se informa periódicamente al área correspondiente sobre los artículos obsoletos, averiados o de movimientos lentos		
		• Verificación y conciliaciones	14. Considero que los funcionarios deben realizar acciones de comprobación antes durante y después para corregirlas oportunamente.		

		<ul style="list-style-type: none"> • Revisión de procesos, actividades y tareas. 	15. Considero que la revisión de la documentación aporta al cumplimiento de los objetivos institucionales.		
		<ul style="list-style-type: none"> • Controles para las Tics 	16. Considero que se capacita al personal de la Municipalidad de Huánuco a través de charlas sobre el buen uso de las TICs y sobre la seguridad de la información.		
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de información 	17. Considero que la Municipalidad apoya al desarrollo y mejora de los sistemas de información para el cumplimiento adecuado de las funciones.		
		<ul style="list-style-type: none"> • Comunicación interna y externa. 	18. Considero que la comunicación interna y externa fluye de manera directa y objetiva en la gestión Municipal. 19. Considero que la comunicación interna es accesible para que el personal pueda transmitir oportunidades de mejora y posibles actos de denuncias		
		<ul style="list-style-type: none"> • Calidad y suficiencia de la información 	20. Considero que la calidad de información promueve hacia una buena gestión Municipal.		
		<ul style="list-style-type: none"> • Canales de Comunicación 	21. Considero que los canales de comunicación contribuye a informar las acciones de la gestión y conocer las necesidades de la población.		
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> • Prevención y monitoreo 	22. Considero que la subgerencia realiza monitoreo permanentes que ayuden a prevenir errores involuntario por el personal técnico que opera el sistema para el registro de ingresos y egresos. 23. Considero que el OCI realiza monitoreo permanentes a la evaluación de la documentación que sustenta el desembolso por la adquisición de bienes y servicios		
		<ul style="list-style-type: none"> • Resultados 	24. Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables para que tomen las acciones necesarias para su corrección		
		<ul style="list-style-type: none"> • Mejoramiento, autoevaluación 	25. Considero que la subgerencia efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente. 26. Considero que el OCI promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión.		

Tabla

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA	RANGO
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Planificación	Plan de acción	1.Participo en la implementación de los planes de acción en la gestión administrativa de la municipalidad	a.Muy favorable b.Favorable c.Desfavorable d.Totalmente desfavorable	Alto Medio Bajo
		Importancia	2.Considero importante la planeación que realizan los funcionarios en la municipalidad.		
		Metas, objetivos	3. Participo de los planes que la municipalidad establece con la finalidad de lograr los objetivos y metas.		
		Toma de decisión	4. Considero que los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huánuco participan activamente en el logro de los objetivo de la gestión Municipal 5. considero que los funcionarios se rigen de las normas y reglamentos para tomar decisiones en la gestión Municipal		
	Organización	Coordinación	6. Colaboro en las coordinaciones de control para la gestión administrativa. 7. Existe coordinación de trabajo con las demás áreas.		
		Responsabilidad	8.Es efectiva la comunicación de sus deberes y responsabilidades a los empleados respecto a su trabajo		
		Estructura, organizacional	9. Considero que la estructura organizacional está conformado por profesionales y técnicos que le corresponde.		
		Liderazgo	10. Considero que predomina el liderazgo democrático en la gestión administrativa de la municipalidad. 11. Considero que la rotación de personal cumple las expectativas de conocimiento y experiencia del puesto.		
	Dirección	Motivación	12.Considero que recibo un justo reconocimiento de mis labores por parte de mis compañeros y jefes 13. Considero que en la municipalidad se fomenta el compañerismo y la unión entre los trabajadores.		
		Comunicación	14. Considero que la comunicación es de manera ordenada y oportuna cuando se realiza el control en la gestión administrativa de logística.		

			15. La administración revela o está dispuesta a revelar información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite.		
	Control	Estándares	16. Considero que los estándares ayudan a prever la malversación de los recursos de la municipalidad		
		Monitoreo	17. Considero que el monitoreo en los procedimientos de control son necesarios, para prevenir actos de corrupción en la gestión administrativa. 18. Considero que el Monitoreo simultáneo ayuda a mantener el orden durante la ejecución de los procesos u operaciones.		
		Acción correctivas	19. Considero que el control posterior contribuye a tomar acciones correctivas frente a los resultados obtenidos. 20. Se implementan las recomendaciones que formula el OCI, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.		

Anexo 3. Cuestionario

CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO

CARGO: Edad: _____ Condición: N C

Estimado participante, el presente cuestionario tiene por objetivo conocer aspectos relacionados al control interno y la gestión administrativa de logística. La información que proporcione será válida y significativa, es estrictamente con fines de estudio y totalmente confidencial, se le agradece por su apoyo y colaboración.

Instrucciones: Lea las preguntas de forma minuciosa, y con la veracidad del caso marque con una aspa (x) un solo casillero la respuesta según sea su caso, por favor marcar todos los ítems.

CODIGO	Muy favorable	Favorable	Desfavorable	Totalmente desfavorable
CATEGORIA	MF	F	D	TD
PUNTAJE	4	3	2	1

AMBIENTE DE CONTROL					
	ITEMS	MF (4)	F (3)	D (2)	TD (1)
1	La subgerencia de logística participa activamente en busca del fortalecimiento de las buenas prácticas y valores entre los jefes y sus colaboradores.				
2	Considero que el trabajo que se desempeña en la subgerencia de logística-abastecimiento se toma en cuenta la integridad y valores éticos.				
3	Considero que la rotación del personal se realiza según sus capacidades técnicas o profesionales.				
4	Considero que la Municipalidad Provincial de Huánuco cuenta con personal apto y capacitado para desarrollar sus funciones.				
5	Considero que el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.				
EVALUACIÓN DE RIESGO					
	ITEMS	MF (4)	F (3)	D (2)	TD (1)
6	Considero el interés y compromiso por parte del comité de riesgo para el manejo del Plan de Administración de riesgo.				

	Considero que la sub gerencia de logística promueve talleres de capacitación a su personal para prevenir e identificar los riesgos en los procesos.				
7	Se evalúan y cuantifican los riesgos identificados en la Subgerencia de Logística.				
8	Existen escalas o rangos de valoración que miden los niveles de vulnerabilidad.				
10	Considera que la Municipalidad de Huánuco cuenta con el instrumento de Plan de administración de riesgo para responder los impactos negativos.				
ACTIVIDAD DE CONTROL					
	ITEMS	MF (4)	F (3)	D (2)	TD (1)
11	Considero que los procesos, actividades y tareas de la subgerencia de logística se encuentran definidas.				
12	Considero que el procedimiento de control a los recursos y archivos de valor deben ser custodiados al personal autorizado.				
13	Se informa periódicamente al área correspondiente sobre los artículos obsoletos, averiados o de movimientos lentos.				
14	Considero que los funcionarios deben realizar acciones de comprobación antes durante y después para corregirlas oportunamente.				
15	Considero que la revisión de los procesos aporta al cumplimiento de los objetivos institucionales.				
16	Considero que se sensibiliza al personal de la Municipalidad de Huánuco a través de charlas sobre el buen uso de las TICs y sobre la seguridad de la información.				

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
	ITEMS	MF (4)	F (3)	D (2)	TD (1)
17	Considero que la Municipalidad apoya al desarrollo y mejora de los sistemas de información para el cumplimiento adecuado de las funciones.				
18	Considero que la comunicación interna y externa fluye de manera directa y objetiva en la gestión Municipal.				
19	Considero que la comunicación interna es accesible para que el personal pueda transmitir oportunidades de mejora y posibles actos de denuncias				

20	Considero que la calidad de información promueve hacia una buena gestión Municipal.				
21	Considero que los canales de comunicación contribuye a informar las acciones de la gestión y conocer las necesidades de la población				
SUPERVISIÓN					
	ITEMS	MF (4)	F (3)	D (2)	TD (1)
22	Considero que los procesos y operaciones son monitoreados periódicamente para adoptar acciones preventivas.				
23	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables para que tomen las acciones necesarias para su corrección.				
24	Considero que los resultados del control interno contribuyen a evitar la malversación de recursos de la gestión administrativa de logística.				
25	Considero que la subgerencia efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.				
26	Considero que el OCI promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión.				

CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO

CARGO: Edad: _____ Condición: N C

Estimado participante, el presente cuestionario tiene por objetivo conocer aspectos relacionados al control interno y la gestión administrativa de logística. La información que proporcione será válida y significativa, es estrictamente con fines de estudio y totalmente confidencial, se le agradece por su apoyo y colaboración.

Instrucciones: Lea las preguntas de forma minuciosa, y con la veracidad del caso marque con una aspa (x) un solo casillero la respuesta según sea su caso, por favor marcar todos los ítems.

CODIGO	Muy favorable	Favorable	Desfavorable	Totalmente desfavorable
CATEGORIA	MF	F	D	TD
PUNTAJE	4	3	2	1

PLANIFICACIÓN					
	ITEMS	MF (4)	F (3)	D (2)	TD (1)
1	Participo en la implementación de los planes de acción en la gestión administrativa de la municipalidad.				
2	Considero importante la planeación que realizan los funcionarios en la municipalidad.				
3	Participo de los planes que la municipalidad establece con la finalidad de lograr los objetivos y metas.				
4	Considero que los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huánuco participan activamente en el logro de los objetivos de la gestión Municipal.				
5	Considero que los funcionarios se rigen de las normas y reglamentos para tomar decisiones en la gestión Municipal.				
ORGANIZACIÓN					
	ITEMS	MF (4)	F (3)	D (2)	TD (1)
6	Colaboro en las coordinaciones de control para la gestión administrativa.				
7	Existe coordinación de trabajo con las demás áreas.				
8	Es efectiva la comunicación de sus deberes y responsabilidades a los empleados respecto a su trabajo.				

9	Considero que la estructura organizacional está conformado por profesionales y técnicos que le corresponde.				
10	Considero que predomina el liderazgo democrático en la gestión administrativa de la municipalidad.				
11	Considero que la rotación de personal cumple las expectativas de conocimiento y experiencia del puesto.				
DIRECCIÓN					
	ITEMS	MF (4)	F (3)	D (2)	TD (1)
12	Considero que recibo un justo reconocimiento de mis labores por parte de mis compañeros y jefes.				
13	Considero que en la municipalidad se fomenta el compañerismo y la unión entre los trabajadores.				
14	Considero que la comunicación es de manera ordenada y oportuna cuando se realiza el control en la gestión administrativa de logística.				
15	La administración revela o está dispuesta a revelar información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite.				

	CONTROL				
	ITEMS	MF (4)	F (3)	D (2)	TD (1)
16	Considero que los estándares ayudan a prever la malversación de los recursos de la municipalidad.				
17	Considero que el monitoreo en los procedimientos de control son necesarios, para prevenir actos de corrupción en la gestión administrativa.				
18	Considero que el monitoreo simultáneo ayuda a mantener el orden durante la ejecución de los procesos u operaciones.				
19	Considero que el control posterior contribuye a tomar acciones correctivas frente a los resultados obtenidos				
20	Se implementan las recomendaciones que formula el OCI, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.				

Anexo 4. Certificado de validez



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Ambiente de control								
1	La subgerencia de logística participa activamente en busca del fortalecimiento de las buenas prácticas y valores entre los jefes y sus colaboradores.	✓		✓		✓		
2	Considero que el trabajo que se desempeña en la subgerencia de logística-abastecimiento se toma en cuenta la integridad y valores éticos	✓		✓		✓		
3	Considero que la rotación del personal se realiza según sus capacidades técnicas o profesionales.	✓		✓		✓		
4	Considero que la Municipalidad Provincial de Huánuco cuenta con personal apto y capacitado para desarrollar sus funciones.	✓		✓		✓		
5	Considero que el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.	✓		✓		✓		
DIMENSIONES 2 : Evaluación de riesgo								
6	Considero el interés y compromiso por parte del comité de riesgo para el manejo del Plan de Administración de riesgo.	✓		✓		✓		
7	Considero que la sub gerencia de logística promueve talleres de capacitación a su personal para prevenir e identificar los riesgos en los procesos.	✓		✓		✓		
8	Se evalúan y cuantifican los riesgos identificados en la	✓		✓		✓		

	Subgerencia de Logística.						
9	Existen escalas o rangos de valoración que miden los niveles de vulnerabilidad.	✓		✓		✓	
10	Considera que la Municipalidad de Huánuco cuenta con el instrumento de Plan de administración de riesgo para responder los impactos negativos.	✓		✓		✓	
	DIMENSIONES 3: Actividad de control	Si	No	Si	No	Si	No
11	Considero que los procesos, actividades y tareas de la subgerencia de logística se encuentran definidas.	✓		✓		✓	
12	Considero que el procedimiento de control a los recursos y archivos de valor deben ser custodiados al personal autorizado.	✓		✓		✓	
13	Se informa periódicamente al área correspondiente sobre los artículos obsoletos, averiados o de movimientos lentos.	✓		✓		✓	
14	Considero que los funcionarios deben realizar acciones de comprobación antes durante y después para corregirlas oportunamente.	✓		✓		✓	
15	Considero que la revisión de los procesos aporta al cumplimiento de los objetivos institucionales.	✓		✓		✓	
16	Considero que se sensibiliza al personal de la Municipalidad de Huánuco a través de charlas sobre el buen uso de las TICs y sobre la seguridad de la información.	✓		✓		✓	
	DIMENSIONES 4: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No
17	Considero que la Municipalidad apoya al desarrollo y mejora de los sistemas de información para el cumplimiento adecuado de las funciones.	✓		✓		✓	

18	Considero que la comunicación interna y externa fluye de manera directa y objetiva en la gestión Municipal.	✓		✓		✓	
19	Considero que la comunicación interna es accesible para que el personal pueda transmitir oportunidades de mejora y posibles actos de denuncias.	✓		✓		✓	
20	Considero que la calidad de información promueve hacia una buena gestión Municipal.	✓		✓		✓	
21	Considero que los canales de comunicación contribuye a informar las acciones de la gestión y conocer las necesidades de la población.	✓		✓		✓	
	DIMENSIONES 5: Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No
22	Considero que los procesos y operaciones son monitoreados periódicamente para adoptar acciones preventivas.	✓		✓		✓	
23	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables para que tomen las acciones necesarias para su corrección.	✓		✓		✓	
24	Considero que los resultados del control interno contribuyen a evitar la malversación de recursos de la gestión administrativa de logística.	✓		✓		✓	
25	Considero que la subgerencia efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	✓		✓		✓	
26	Considero que el OCI promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión.	✓		✓		✓	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Planificación							
1	Participo en la implementación de los planes de acción en la gestión administrativa de la municipalidad	✓		✓		✓		
2	Considero importante la planeación que realizan los funcionarios en la municipalidad.	✓		✓		✓		
3	Participo de los planes que la municipalidad establece con la finalidad de lograr los objetivos y metas.	✓		✓		✓		
4	Considero que los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huánuco participan activamente en el logro de los objetivos de la gestión Municipal	✓		✓		✓		
5	Considero que los funcionarios se rigen de las normas y reglamentos para tomar decisiones en la gestión Municipal.	✓		✓		✓		
	DIMENSIONES 2 : Organización	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Colaboro en las coordinaciones de control para la gestión administrativa.	✓		✓		✓		
7	Existe coordinación de trabajo con las demás áreas.	✓		✓		✓		
8	Es efectiva la comunicación de sus deberes y responsabilidades a los empleados respecto a su trabajo.	✓		✓		✓		
9	Considero que la estructura organizacional está conformado por profesionales y técnicos que le corresponde.	✓		✓		✓		
10	Considero que predomina el liderazgo democrático en la	✓		✓		✓		

	gestión administrativa de la municipalidad.						
11	Considero que la rotación de personal cumple las expectativas de conocimiento y experiencia del puesto.	✓		✓		✓	
	DIMENSIONES 3: Dirección	Si	No	Si	No	Si	No
12	Considero que recibo un justo reconocimiento de mis labores por parte de mis compañeros y jefes.	✓		✓		✓	
13	Considero que en la municipalidad se fomenta el compañerismo y la unión entre los trabajadores.	✓		✓		✓	
14	Considero que la comunicación es de manera ordenada y oportuna cuando se realiza el control en la gestión administrativa de logística.	✓		✓		✓	
15	La administración revela o está dispuesta a revelar información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite.	✓		✓		✓	
	DIMENSIONES 4: Control	Si	No	Si	No	Si	No
16	Considero que los estándares ayudan a prevenir la malversación de los recursos de la municipalidad.	✓		✓		✓	
17	Considero que el monitoreo en los procedimientos de control son necesarios, para prevenir actos de corrupción en la gestión administrativa	✓		✓		✓	
18	Considero que el monitoreo simultáneo ayuda a mantener el orden durante la ejecución de los procesos u operaciones.	✓		✓		✓	
19	Considero que el control posterior contribuye a tomar acciones correctivas frente a los resultados obtenidos	✓		✓		✓	
20	Se implementan las recomendaciones que formula el OCI, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si es aplicable

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr / Mg: Dra. Carolina Volezuella Monsada

DNI: 06926623

Especialidad del validador: Metodóloga

22 de Julio del 2017

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Firma del Experto Informante.
Dra. Carolina Volezuella M.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Ambiente de control								
1	La subgerencia de logística participa activamente en busca del fortalecimiento de las buenas prácticas y valores entre los jefes y sus colaboradores.	✓		✓		✓		
2	Considero que el trabajo que se desempeña en la subgerencia de logística-abastecimiento se toma en cuenta la integridad y valores éticos	✓		✓		✓		
3	Considero que la rotación del personal se realiza según sus capacidades técnicas o profesionales.	✓		✓		✓		
4	Considero que la Municipalidad Provincial de Huánuco cuenta con personal apto y capacitado para desarrollar sus funciones.	✓		✓		✓		
5	Considero que el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.	✓		✓		✓		
DIMENSIONES 2 : Evaluación de riesgo								
6	Considero el interés y compromiso por parte del comité de riesgo para el manejo del Plan de Administración de riesgo.	✓		✓		✓		
7	Considero que la sub gerencia de logística promueve talleres de capacitación a su personal para prevenir e identificar los riesgos en los procesos.	✓		✓		✓		
8	Se evalúan y cuantifican los riesgos identificados en la	✓		✓		✓		

	Subgerencia de Logística.						
9	Existen escalas o rangos de valoración que miden los niveles de vulnerabilidad.	✓		✓		✓	
10	Considera que la Municipalidad de Huánuco cuenta con el instrumento de Plan de administración de riesgo para responder los impactos negativos.	✓		✓		✓	
	DIMENSIONES 3: Actividad de control	Si	No	Si	No	Si	No
11	Considero que los procesos, actividades y tareas de la subgerencia de logística se encuentran definidas.	✓		✓		✓	
12	Considero que el procedimiento de control a los recursos y archivos de valor deben ser custodiados al personal autorizado.	✓		✓		✓	
13	Se informa periódicamente al área correspondiente sobre los artículos obsoletos, averiados o de movimientos lentos.	✓		✓		✓	
14	Considero que los funcionarios deben realizar acciones de comprobación antes durante y después para corregirlas oportunamente.	✓		✓		✓	
15	Considero que la revisión de los procesos aporta al cumplimiento de los objetivos institucionales.	✓		✓		✓	
16	Considero que se sensibiliza al personal de la Municipalidad de Huánuco a través de charlas sobre el buen uso de las TICs y sobre la seguridad de la información.	✓		✓		✓	
	DIMENSIONES 4: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No
17	Considero que la Municipalidad apoya al desarrollo y mejora de los sistemas de información para el cumplimiento adecuado de las funciones.	✓		✓		✓	

18	Considero que la comunicación interna y externa fluye de manera directa y objetiva en la gestión Municipal.	✓		✓		✓		
19	Considero que la comunicación interna es accesible para que el personal pueda transmitir oportunidades de mejora y posibles actos de denuncias.	✓		✓		✓		
20	Considero que la calidad de información promueve hacia una buena gestión Municipal.	✓		✓		✓		
21	Considero que los canales de comunicación contribuye a informar las acciones de la gestión y conocer las necesidades de la población.	✓		✓		✓		
	DIMENSIONES 5: Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
22	Considero que los procesos y operaciones son monitoreados periódicamente para adoptar acciones preventivas.	✓		✓		✓		
23	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables para que tomen las acciones necesarias para su corrección.	✓		✓		✓		
24	Considero que los resultados del control interno contribuyen a evitar la malversación de recursos de la gestión administrativa de logística.	✓		✓		✓		
25	Considero que la subgerencia efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	✓		✓		✓		
26	Considero que el OCI promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión.	✓		✓		✓		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Planificación							
1	Participo en la implementación de los planes de acción en la gestión administrativa de la municipalidad	✓		✓		✓		
2	Considero importante la planeación que realizan los funcionarios en la municipalidad.	✓		✓		✓		
3	Participo de los planes que la municipalidad establece con la finalidad de lograr los objetivos y metas.	✓		✓		✓		
4	Considero que los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huánuco participan activamente en el logro de los objetivos de la gestión Municipal	✓		✓		✓		
5	Considero que los funcionarios se rigen de las normas y reglamentos para tomar decisiones en la gestión Municipal.	✓		✓		✓		
	DIMENSIONES 2 : Organización	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Colaboro en las coordinaciones de control para la gestión administrativa.	✓		✓		✓		
7	Existe coordinación de trabajo con las demás áreas.	✓		✓		✓		
8	Es efectiva la comunicación de sus deberes y responsabilidades a los empleados respecto a su trabajo.	✓		✓		✓		
9	Considero que la estructura organizacional está conformado por profesionales y técnicos que le corresponde.	✓		✓		✓		
10	Considero que predomina el liderazgo democrático en la	✓		✓		✓		

	gestión administrativa de la municipalidad.						
11	Considero que la rotación de personal cumple las expectativas de conocimiento y experiencia del puesto.	✓		✓		✓	
	DIMENSIONES 3: Dirección	Si	No	Si	No	Si	No
12	Considero que recibo un justo reconocimiento de mis labores por parte de mis compañeros y jefes.	✓		✓		✓	
13	Considero que en la municipalidad se fomenta el compañerismo y la unión entre los trabajadores.	✓		✓		✓	
14	Considero que la comunicación es de manera ordenada y oportuna cuando se realiza el control en la gestión administrativa de logística.	✓		✓		✓	
15	La administración revela o está dispuesta a revelar información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite.	✓		✓		✓	
	DIMENSIONES 4: Control	Si	No	Si	No	Si	No
16	Considero que los estándares ayudan a prevenir la malversación de los recursos de la municipalidad.	✓		✓		✓	
17	Considero que el monitoreo en los procedimientos de control son necesarios, para prevenir actos de corrupción en la gestión administrativa	✓		✓		✓	
18	Considero que el monitoreo simultáneo ayuda a mantener el orden durante la ejecución de los procesos u operaciones.	✓		✓		✓	
19	Considero que el control posterior contribuye a tomar acciones correctivas frente a los resultados obtenidos	✓		✓		✓	
20	Se implementan las recomendaciones que formula el OCI, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr / Mg: Dr. Milton Sánchez Farió

DNI: 25 710071

Especialidad del validador: abogado

05 Agosto del 2017

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo


Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1: Ambiente de control							
1	La subgerencia de logística participa activamente en busca del fortalecimiento de las buenas prácticas y valores entre los jefes y sus colaboradores.	✓		✓		✓		
2	Considero que el trabajo que se desempeña en la subgerencia de logística-abastecimiento se toma en cuenta la integridad y valores éticos	✓		✓		✓		
3	Considero que la rotación del personal se realiza según sus capacidades técnicas o profesionales.	✓		✓		✓		
4	Considero que la Municipalidad Provincial de Huánuco cuenta con personal apto y capacitado para desarrollar sus funciones.	✓		✓		✓		
5	Considero que el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.	✓		✓		✓		
	DIMENSIONES 2 : Evaluación de riesgo							
6	Considero el interés y compromiso por parte del comité de riesgo para el manejo del Plan de Administración de riesgo.	✓		✓		✓		
7	Considero que la sub gerencia de logística promueve talleres de capacitación a su personal para prevenir e identificar los riesgos en los procesos.	✓		✓		✓		
8	Se evalúan y cuantifican los riesgos identificados en la	✓		✓		✓		

	Subgerencia de Logística.						
9	Existen escalas o rangos de valoración que miden los niveles de vulnerabilidad.	✓		✓		✓	
10	Considera que la Municipalidad de Huánuco cuenta con el instrumento de Plan de administración de riesgo para responder los impactos negativos.	✓		✓		✓	
	DIMENSIONES 3: Actividad de control	Si	No	Si	No	Si	No
11	Considero que los procesos, actividades y tareas de la subgerencia de logística se encuentran definidas.	✓		✓		✓	
12	Considero que el procedimiento de control a los recursos y archivos de valor deben ser custodiados al personal autorizado.	✓		✓		✓	
13	Se informa periódicamente al área correspondiente sobre los artículos obsoletos, averiados o de movimientos lentos.	✓		✓		✓	
14	Considero que los funcionarios deben realizar acciones de comprobación antes durante y después para corregirlas oportunamente.	✓		✓		✓	
15	Considero que la revisión de los procesos aporta al cumplimiento de los objetivos institucionales.	✓		✓		✓	
16	Considero que se sensibiliza al personal de la Municipalidad de Huánuco a través de charlas sobre el buen uso de las TICs y sobre la seguridad de la información.	✓		✓		✓	
	DIMENSIONES 4: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No
17	Considero que la Municipalidad apoya al desarrollo y mejora de los sistemas de información para el cumplimiento adecuado de las funciones.	✓		✓		✓	

18	Considero que la comunicación interna y externa fluye de manera directa y objetiva en la gestión Municipal.	✓		✓		✓	
19	Considero que la comunicación interna es accesible para que el personal pueda transmitir oportunidades de mejora y posibles actos de denuncias.	✓		✓		✓	
20	Considero que la calidad de información promueve hacia una buena gestión Municipal.	✓		✓		✓	
21	Considero que los canales de comunicación contribuye a informar las acciones de la gestión y conocer las necesidades de la población.	✓		✓		✓	
	DIMENSIONES 5: Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No
22	Considero que los procesos y operaciones son monitoreados periódicamente para adoptar acciones preventivas.	✓		✓		✓	
23	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables para que tomen las acciones necesarias para su corrección.	✓		✓		✓	
24	Considero que los resultados del control interno contribuyen a evitar la malversación de recursos de la gestión administrativa de logística.	✓		✓		✓	
25	Considero que la subgerencia efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	✓		✓		✓	
26	Considero que el OCI promueve medidas y recomendaciones que se orientan hacia una buena gestión.	✓		✓		✓	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Planificación							
1	Participo en la implementación de los planes de acción en la gestión administrativa de la municipalidad	✓		✓		✓		
2	Considero importante la planeación que realizan los funcionarios en la municipalidad.	✓		✓		✓		
3	Participo de los planes que la municipalidad establece con la finalidad de lograr los objetivos y metas.	✓		✓		✓		
4	Considero que los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huánuco participan activamente en el logro de los objetivos de la gestión Municipal	✓		✓		✓		
5	Considero que los funcionarios se rigen de las normas y reglamentos para tomar decisiones en la gestión Municipal.	✓		✓		✓		
	DIMENSIONES 2 : Organización	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Colaboro en las coordinaciones de control para la gestión administrativa.	✓		✓		✓		
7	Existe coordinación de trabajo con las demás áreas.	✓		✓		✓		
8	Es efectiva la comunicación de sus deberes y responsabilidades a los empleados respecto a su trabajo.	✓		✓		✓		
9	Considero que la estructura organizacional está conformado por profesionales y técnicos que le corresponde.	✓		✓		✓		
10	Considero que predomina el liderazgo democrático en la	✓		✓		✓		

	gestión administrativa de la municipalidad.						
11	Considero que la rotación de personal cumple las expectativas de conocimiento y experiencia del puesto.	✓		✓		✓	
	DIMENSIONES 3: Dirección	Si	No	Si	No	Si	No
12	Considero que recibo un justo reconocimiento de mis labores por parte de mis compañeros y jefes.	✓		✓		✓	
13	Considero que en la municipalidad se fomenta el compañerismo y la unión entre los trabajadores.	✓		✓		✓	
14	Considero que la comunicación es de manera ordenada y oportuna cuando se realiza el control en la gestión administrativa de logística.	✓		✓		✓	
15	La administración revela o está dispuesta a revelar información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite.	✓		✓		✓	
	DIMENSIONES 4: Control	Si	No	Si	No	Si	No
16	Considero que los estándares ayudan a prevenir la malversación de los recursos de la municipalidad.	✓		✓		✓	
17	Considero que el monitoreo en los procedimientos de control son necesarios, para prevenir actos de corrupción en la gestión administrativa	✓		✓		✓	
18	Considero que el monitoreo simultáneo ayuda a mantener el orden durante la ejecución de los procesos u operaciones.	✓		✓		✓	
19	Considero que el control posterior contribuye a tomar acciones correctivas frente a los resultados obtenidos	✓		✓		✓	
20	Se implementan las recomendaciones que formula el OCI, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr / Mg: Dr. Mendoza Retamozo Noemí

DNI: 23271871

Especialidad del validador: Metodología

06 de 08 del 2017.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Firma del Experto Informante.
23271871.

Anexo 5. Base de datos

Matriz de correlaciones inter-elementos

	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_01	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_02	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_03	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_04	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_05	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_06	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_07	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_08	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_09	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_10	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_11	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_12	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_13	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_15	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_16	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_17	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_18	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_19	Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_20
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_01	1.000	-.404	-.258	.000	.000	.522	-.333	.174	.566	-.098	.293	.111	.243	.293	.293	.174	.471	.522	.000
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_02	-.404	1.000	.188	.297	.297	-.380	.404	-.127	.059	.071	-.355	-.081	.529	.355	.355	.633	-.343	-.380	-.297
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_03	-.258	.188	1.000	.632	.632	-.135	.258	.135	.188	.076	.076	.775	.188	.076	.529	.135	.000	-.135	.316
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_04	.000	.297	.632	1.000	.625	-.213	.408	.213	.000	-.239	.120	.408	.000	.120	.478	.213	.000	-.213	-.250
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_05	.000	.297	.632	.625	1.000	-.213	.000	-.426	.297	.120	.120	.408	.297	.478	.478	.213	.000	-.213	-.250
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_06	.522	-.380	-.135	-.213	-.213	1.000	.174	.091	.633	-.255	-.255	.522	.127	.357	-.255	.091	.739	1.000	.213
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_07	.333	.404	.258	.408	.000	.174	1.000	.522	.404	-.293	.488	.333	.404	.098	.488	.522	.000	.174	.000
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_08	.174	-.127	.135	.213	-.426	.091	.522	1.000	-.127	-.357	.255	.174	-.127	-.357	.255	-.001	.000	.091	.426
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_09	.566	.059	.188	.000	.297	.633	.404	-.127	1.000	.071	.355	.566	.765	.639	.355	.633	.343	.633	.000
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_10	-.098	.071	.076	-.239	.120	-.255	-.293	-.357	.071	1.000	.314	-.098	-.355	-.020	.314	.255	.000	-.255	.239
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_11	.293	.355	.076	.120	.120	-.255	.488	.255	.355	.314	1.000	-.098	.639	-.029	.657	.561	-.414	-.255	-.120
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_12	.111	-.081	.775	.408	.408	.522	.333	.174	.566	-.098	-.098	1.000	.243	.293	.293	.174	.471	.522	.408
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_13	.243	.529	.188	.000	.297	.127	.404	-.127	.765	.355	.639	.243	1.000	.639	.639	.887	.000	.127	.000
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_15	.293	.355	.076	.120	.478	.357	.098	-.357	.639	-.029	-.029	.293	.639	1.000	.314	.561	.414	.357	-.120
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_16	.293	.355	.529	.478	.478	-.255	.488	.255	.355	.314	.657	.293	.639	.314	1.000	.561	.000	-.255	.239
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_17	.174	.633	.135	.213	.213	.091	.522	-.091	.633	.255	.561	.174	.887	.561	.561	1.000	.000	.091	-.213
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_18	.471	-.343	.000	.000	.000	.739	.000	.000	.343	.000	-.414	.471	.000	.414	.000	.000	1.000	.739	.433
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_19	.522	-.380	-.135	-.213	-.213	1.000	.174	.091	.633	-.255	-.255	.522	.127	.357	-.255	.091	.739	1.000	.213
Var2/Gestion... Logistica/Pre gunta_20	.000	-.297	.316	-.250	-.250	.213	.000	.426	.000	.239	-.120	.408	.000	-.120	.239	-.213	.433	.213	1.000

MATRIZ DE CORRELACIONES INTER-CUESTIONARIO

	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_01	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_02	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_03	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_04	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_05	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_06	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_07	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_08	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_09	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_10	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_11	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_12	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_13	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_14	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_15	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_16	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_17	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_18	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_19	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_20	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_21	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_22	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_23	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_24	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_25	Var I/Control_I Interno/Pregunt a_26
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_01	1.000	.674	.216	.188	.775	.775	.258	.632	.632	.632	.632	.408	.346	.245	.258	.478	.674	.188	.529	.261	.270	.632	.405	.078	.120	.135
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_02	.674	1.000	.146	.127	.783	.870	.174	.748	.746	.426	.426	.275	.234	.364	.522	.584	.727	.633	.051	.667	.455	.426	.636	.357	.584	.091
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_03	.216	.146	1.000	.284	.335	.056	.391	.137	-.273	.342	.137	.068	.225	.690	.391	-.052	-.028	-.122	.310	.214	.146	.137	-.321	.114	-.052	-.146
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_04	.188	.127	.284	1.000	.485	-.081	.081	.000	.000	.297	.297	.602	.108	.231	.404	.000	.380	-.059	.781	.492	.380	.297	.127	-.355	.449	-.127
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_05	.775	.783	.335	.485	1.000	.667	.333	.612	.612	.612	.612	.451	.447	.380	.667	.463	.783	.485	.586	.676	.522	.612	.522	.000	.463	.000
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_06	.775	.870	.056	-.081	.667	1.000	.333	.816	.816	.408	.408	.075	.447	.444	.333	.617	.522	.404	.098	.526	.522	.408	.522	.486	.309	.174
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_07	.258	.174	.391	.081	.333	.333	1.000	.408	.408	.408	.000	.225	.745	.570	.556	.617	.174	.243	.293	.378	.522	.000	.174	-.098	.309	-.174
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_08	.632	.746	.137	.000	.612	.816	.408	1.000	.625	.625	.625	.092	.274	.388	.408	.472	.426	.594	.120	.736	.746	.625	.640	.120	.472	-.426
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_09	.632	.746	-.273	.000	.612	.816	.408	.625	1.000	.250	.250	.388	.548	.155	.408	.756	.746	.594	.120	.460	.426	.250	.640	.120	.472	.213
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_10	.632	.426	.342	.297	.612	.408	.408	.625	.250	1.000	.625	.368	.000	.155	.408	.472	.426	.297	.478	.460	.426	.625	.640	-.239	.472	-.426
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_11	.632	.426	.137	.297	.612	.408	.000	.625	.250	.625	1.000	.092	.000	-.078	.000	-.094	.426	.297	.478	.460	.426	1.000	.426	-.239	.169	-.426
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_12	.408	.275	.088	.602	.451	.075	.225	.092	.368	.368	.092	1.000	.101	.014	.526	.487	.746	.273	.506	.220	.039	.092	.353	-.550	.487	-.039
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_13	.346	.234	.225	.108	.447	.447	.745	.274	.548	.000	.000	.101	1.000	.595	.447	.414	.234	.108	.393	.303	.467	.000	-.078	.131	.000	.234
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_14	.245	.364	.690	.231	.380	.444	.570	.388	.155	.155	-.078	.014	.595	1.000	.570	.293	-.033	-.046	.241	.500	.583	-.078	-.165	.464	.117	.033
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_15	.258	.522	.391	.404	.667	.333	.556	.408	.408	.408	.000	.526	.447	.570	1.000	.617	.522	.586	.293	.676	.522	.000	.408	-.098	.617	-.174
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_16	.478	.584	-.052	.000	.463	.617	.617	.472	.756	.472	-.094	.487	.414	.293	.617	1.000	.584	.449	.090	.348	.322	-.094	.645	.090	.571	.161
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_17	.674	.727	-.029	.380	.783	.522	.174	.426	.746	.426	.426	.746	.234	-.033	.522	.584	1.000	.633	.357	.432	.182	.426	.636	-.255	.584	.091
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_18	.188	.633	-.122	-.059	.485	.404	.243	.594	.594	.297	.297	.273	.108	-.048	.586	.449	.633	1.000	-.213	.602	.380	.297	.718	-.213	.674	-.380
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_19	.529	.051	.310	.781	.588	.098	.293	.120	.120	.478	.478	.506	.393	.241	.293	.090	.357	-.213	1.000	.286	.357	.478	.051	-.371	.090	-.051
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_20	.261	.667	.214	.492	.678	.526	.376	.736	.490	.460	.460	.220	.303	.500	.676	.348	.432	.602	.286	1.000	.903	.460	.589	.022	.765	-.432
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_21	.270	.455	.146	.380	.522	.522	.522	.746	.426	.426	.426	.039	.467	.563	.522	.322	.182	.380	.357	.903	1.000	.426	.455	.051	.564	-.455
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_22	.632	.426	.137	.297	.612	.408	.000	.625	.250	.625	1.000	.092	.000	-.078	.000	-.084	.426	.297	.478	.460	.426	1.000	.426	-.239	.186	-.426
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_23	.405	.636	-.321	.127	.522	.522	.174	.840	.840	.840	.426	.353	-.078	-.165	.406	.645	.636	.718	.051	.589	.455	.426	1.000	-.153	.808	-.273
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_24	.076	.357	.114	-.355	.009	.488	-.098	.120	.120	-.239	-.239	-.550	.131	.464	-.098	.090	-.255	-.213	-.371	.022	.051	-.239	-.153	1.000	-.181	.581
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_25	.120	.584	-.052	.449	.463	.309	.309	.472	.472	.472	.189	.487	.000	.117	.617	.571	.584	.674	.090	.785	.564	.189	.806	-.181	1.000	-.322
Var I/Control_I Interno/Pregunt a_26	.135	.091	-.146	-.127	.000	.174	-.174	-.426	.213	-.426	-.426	-.039	.234	.033	-.174	.161	.091	-.380	-.051	-.432	-.455	-.426	-.273	.581	-.322	1.000

Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, Dra. Carolina Valenzuela Moncada, docente de la Escuela de Postgrado de la UCV y revisor del trabajo académico titulado **“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2016”** del estudiante **MOLINA GOMEZ LINDA MELITA**; y habiendo sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin, he constatado lo siguiente:

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud constato 24% verificable en el reporte de originalidad del programa turnitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la universidad César Vallejo.

Lima, 12 de octubre del 2017



Dra. Carolina Valenzuela Moncada
DNI: 06926623

Feedback Studio - Google Chrome
 Es seguro | https://ev.turnitin.com/app/carta/ev/7lang=es&co=997008181&u=1075633588&s=1

feedback studio Linda Molina Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad de Huánuco, 2016

Resumen de coincidencias X

24 %

2 repositorio.upla.edu.pe 4 % >
Fuente de internet

3 bdigital.ula.ve 1 % >
Fuente de internet

4 es.scribd.com 1 % >
Fuente de internet

5 documents.mx 1 % >
Fuente de internet

6 repositorio.utc.edu.ec <1 % >
Fuente de internet

7 www.repositorioacade... <1 % >
Fuente de internet

8 repositorio.upn.edu.pe <1 % >
Fuente de internet

9 repositorio.ucsg.edu.ec <1 % >
Fuente de internet

10 www.scribd.com <1 % >
Fuente de internet

24

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
 ESCUELA DE POSGRADO
 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística
 en la Municipalidad de Huánuco, 2016**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública

AUTOR:
Br. Linda Melita Molina Gómez

ASESOR:
Dra. Carolina Valenzuela Moncada

SECCIÓN:
 Ciencias Administrativas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
 Control Administrativo

LIMA - PERÚ
2017

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
 COORDINACIÓN DE INVESTIGACIÓN
 CAMPUS ATE
 POSGRADO

Handwritten signature: *Flavio Araya*

Página: 1 de 115 Número de palabras: 21941 Text-only Report High Resolution Activado

21:03 5/09/2018



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

DR. LINDA MELITA MOLINA GOMEZ

TESIS TITULADA:

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
DE LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO, 2016

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

MAESTRO (A) MAESTRA

SUSTENTADO EN FECHA: 19 / 12 / 2017

NOTA O MENCIÓN: APROBADO POR MAYORÍA


Dra. Carolina Valenzuela Moncada