



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

El sistema de control interno como mecanismo de optimización de procesos administrativos en la municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Armijo Gonzales, Romulo Martin (ORID: 0000-0002-4779-2389)

ASESOR:

Dr. Mendo Mechan, Javier Martin (ORCID: 0000-0002-6285-0858)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LIMA – PERÚ

2020

DEDICATORIA:

Mi querido hijo, siempre a mi Gabito.

AGRADECIMIENTO:

Con distintivo aprecio y agradecimiento a mi asesor Dr. Javier Mendo Mechan, quien orientó con paciencia y determinación, Mi gratitud a los doctores y magisters Dra. Marita de los Ríos Guevara, Dra. Amelia Terrones Lavado, Mg. Hiroshi Meza Carbajal y Dra. Martha Castro Retuerto. Al servicio de gestión de la Municipalidad provincial de Corongo por su participación activa en el desarrollo de este trabajo y a la Municipalidad pues han brindado todas las facilidades para logro de los objetivos trazados en la culminación de este trabajo de análisis.

A mi familia quienes han sido el apoyo el soporte vital y necesario sin el cual no habría podido lograrlo. Y en general a todas las personas que de una u otra manera me ayudaron durante todo este proceso, su apoyo en cada momento ha sido invaluable.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA:	ii
AGRADECIMIENTO:	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE FIGURAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	23
3.1 Diseño de Investigación:	23
3.2 Operacionalización de la variable:	24
3.3 Población, muestra y muestreo:	28
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad:	30
3.5 Procedimientos	35
3.6 Metodología de análisis de datos	36
3.7 Aspectos éticos	36
IV. RESULTADOS	38
V. DISCUSIÓN	53
VI. CONCLUSIONES	56
VII. RECOMENDACIONES	58
REFERENCIAS	59
ANEXOS	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de la variable Sistema de control interno	25
Tabla 2: Operacionalización de la variable Optimización de procesos ad.	26
Tabla 3: Operacionalización de la variable	27
Tabla 4: Población del personal administrativo	28
Tabla 5: Relación de validadores	33
Tabla 6: Estadísticas de fiabilidad del SCI	34
Tabla 7: Estadísticas de fiabilidad del OPA	35
Tabla 8: Cuadro descriptivo de SCI	38
Tabla 9: Pruebas de normalidad del SCI y OPA	39
Tabla 10: Distribución de frecuencias del SCI en personal administrativo	40
Tabla 11: Distribución de frecuencias OPA en el personal administrativo	42
Tabla 12: Relación entre los principios del SCI y OPA	44
Tabla 13: Relación entre los Elementos del SCI y OPA	46
Tabla 14: Relación entre SCI y OPA	48
Tabla 15: Tabla de correlación entre los principios del SCI y OPA	50
Tabla 16: Tabla de correlación entre los elementos del SCI y OPA	51
Tabla 17: Tabla de correlación entre SCI y OPA	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1: Gráfico de distribución del Sistema de control interno	41
Ilustración 2: Gráfico de Optimización de procesos administrativos	43
Ilustración 3: Gráfico de distribución principios del SCI y OPA	45
Ilustración 4: Gráfico de distribución de elementos del SCI y OPA	47
Ilustración 5: Gráfico de distribución entre SCI y OPA	49

RESUMEN

Este es un estudio analítico no experimental, transversal, correlacional que precisa la correspondencia entre Sistema de Control Interno y la Optimización de procesos administrativos. Detentamos que el Control Interno entendido como un suceso consumado efectuado por funcionarios y asistentes, de la Municipalidad Provincial de Corongo, proyectado a contraponer las contingencias y para aportar infalibilidad ecuánime que en el éxito del cometido de la corporación se consiguen los ideales de la misma y teniendo en cuenta que desde el año 2006 a través de la Contraloría General de la República que ha emitido una serie de normativas, registros expertos, documentos guías a fin de instaurar a la comprobación intrínseca cual instrumento de gestión que robustezca y favorezca a las entidades y no habiéndose implementado hasta la fecha en la municipalidad provincial de Corongo es que se investiga sobre el impacto positivo o negativo que podría tener implementar esta estructura de vigilancia intrínseca en dicha correspondencia de variables.

Palabras clave: Sistema de control interno, procesos administrativos, eficiencia administrativa, fase de optimización.

ABSTRACT

This is a non-experimental, cross-sectional, correlational analytical study that requires the correspondence between the Internal Control System and the Optimization of administrative processes. Taking into account that the Internal Control understood as an integral process carried out by the officials and servants of the Provincial Municipality of Corongo, designed to face the risks and to give reasonable assurance that in the achievement of the mission of the entity the its objectives and taking into account that since 2006 through the Republic's general comptroller office, a series of regulations, technical documents, and guiding documents have been issued to establish internal control as a management tool that strengthens and benefits Public entities, and not having been implemented to date in the provincial municipality of Corongo, are investigating the positive or negative impact that the implementation of this internal control system could have on said variable correspondence.

Keywords: Internal control system, administrative processes, administrative efficiency, optimization phase

I. INTRODUCCIÓN

El período coetáneo en el que existimos, se infiltran cambios súbitos donde los adelantos desde cualquier aspecto hacen que lo innovador diligentemente se quede en la prescripción, y en su emplazamiento sobresalen otros indicadores más modernos suplantando lo preliminar y dando apogeo a un extendido espacio impredecible para los vínculos mercantiles, capitalistas, comunicacionales, estatales, entre muchas otras. Debido a tal aceleramiento, es previsible la aparición de inexactitudes en cualquier organismo, llámese público o privado. Estos pudieran incurrir de modo natural, a los que muchos llaman de buena fe pero otros son etiquetados como accidentales o provocados intencionalmente, más aun cuando los mismos pueden desencadenar menoscabo para algunos y dividendos para otros; de aquí que el método de registro intrínseco es de vital relevancia para la estructura burócrata de una corporación, puesto que explora asentar la fiabilidad de la administración financiera, la efectividad en los procedimientos y el cumplimiento de políticas, leyes y reglamentos. En corolario, es admisible asentar que el control interno en las décadas postreras ha recuperado considerable realce y relevancia en standing nacional de cualquier país así también cosmopolita en razón de la ineficiencia en la gestión pública en dichas latitudes. El Control Interno se convierte en una exigencia al ser utilizado como un instrumento para neutralizar las contingencias a quienes hayan afectado desemejantes modelos de corporaciones, en esencia particular o estatal. Sobre todo, las naciones altamente prósperas se han visto en la imperiosa exigencia de implementar controles para sortear lo que se dijo anteriormente...equivocos naturales o inducidos. En razón de lo anterior, en los años 80, en Norteamérica se instaura una asociación de esfuerzo conjunto por la Treadway Commission, calificado como Asamblea Gubernamental de Historial Bursátil Adulterado, con la signatura OSOC (Committee of Sponsoring Organization), Comisión Organismos Tutores de la Comisión Treadway, cuyo propósito es dar solución a lo precedentemente destacado, compuesto por agentes de las correlativas entidades: Alianza Americana en Administración (AAA); Corporación Americana de Contadores Públicos Asociados (CACPA); Corporación Directivo Economista (CDE); Corporación de Vigilancia Central (CVC); Instituto de Contabilidad Gerencial (ICG). Esto apenas es un apículo del Iceberg, ya que en

otras nacionalidades de los diferentes hemisferios han implementado políticas dirigidas a paliar estropicios a la propiedad privada o pública.

Cónsono a lo antes expuesto, se constata que la primera transformación reveladora en el procedimiento, considerando el registro interior surgió en la exigencia de requerir siempre datos más confiables, como instrumento de rigor con el que llevar una inspección infalible. El Control Interno es percibido por Gobernanza Democrática (2011) como “un instrumento que engloba el pleno procedimiento ejecutado por el propietario, empleados y asistentes de un organismo, proyectado para confrontar la contingencia y para garantizar que se obtengan los objetivos gerenciales” (p.29). Tal descripción implica cavilar que el control interno requiere de parte de todos los comprometidos con la entidad, un concordato, un proyecto sistemático y la contrastación del cumplimiento de las labores establecidas, en atención que se obtenga la competencia verificadora, pero esencialmente que sea empleado como una fórmula honesta, consistente y pertinente para la mejora de la administración, es decir, como dispositivo para la adquisición de eficacia, economía, efectividad, pulcritud, correctivo contra la apropiación indebida....en fin, un coligado para eludir extravíos o pretensiones de cualquier naturaleza.

Sin embargo, el referido instrumento ha cursado en algunos países con restricciones propias de una estructura que procura ignorar la utilidad y trascendencia del control interno, Se puede confirmar que el mismo es apto como soporte gerencial, pero tratándose de resguardar activos, producir registros contables confiables así como incrementar la eficacia de operaciones, todo ello genera suspicacia, más aun en administraciones públicas-gubernamentales, identificadas por su prominente ineficiencia o defensor de posiciones que de alguna manera coadyuva un caldo de cultivo para acuerdos y negocios de origen irresoluto, conllevando ello a muy poca confianza por parte de la comunidad, lo que por una parte siembra incertidumbre de ejercicio y por otra genera inconmensurable detrimento para cualquier estado. En el orden de juicio reseñado, se puede declarar que para nadie es confidencia que Perú ha estado reseñado como noticia de primer orden en los medios impresos de circulación nacional, sobre todo porque en la última década, según Catagora (2013) “se contemplan revisiones liadas a series de acontecimientos que han permeado la alta gerencia ejecutiva, con escandalosos estallidos de fraude o coima, a lo que no ha escapado la administración

gubernamental, lo religioso, lo deportivo, educativo” entre muchos más” alabándose los grandes esfuerzos que se hacen para corregir tales daños, los cuales perduran como precepto lógico de trabajo. Para el autor antes citado, ante ello se moldea una cultura conveniente y dispuesta a afrontar tales altibajos, esquematizando regímenes, implementando correctivos, cohesionando procesos, generando reformas, revistiendo oquedad de exégesis jurídica y sobre todo consolidando los controles internos como una ruta para minusvalorar lo anteriormente expuesto.

En tal sentido, en el referido estado peruano, el íntegro de cánones y estructuras esenciales, seleccionada o nombradas para trabajar en asistencia de la población, están en franca exploración para afluir a una civilización justa, incorruptible y eficiente. Entre estas se nombra a las municipalidades como organismos votados por la ciudadanía, donde un administrador, regente o alcalde percibe estipendios presupuestarios para usufructo de los recursos, muchas veces nominando éste a un cuerpo de copartícipes para en una sola unidad implementar políticas en provecho de los conciudadanos, prediciendo por lo tanto que los mismos serán monitoreados por un mecanismo de observación y comprobación intrínseca, así eludir la ineffectividad e ineficiencia en los procedimientos, lograr mayor fiabilidad de los datos capitalistas así como también la debida ejecución de la legislación como reglas acoplables y salvaguarda de activos.

A tales efectos está estructurada por la introducción, la realidad problemática en donde se diluye la justificación, los objetivos, hipótesis, antecedentes y las bases teóricas.

En la sección de trabajo subsiguiente se describirá la metodología utilizada, conclusiones, recomendaciones y de ser necesario una propuesta de trabajo.

La realidad problemática de la temática seleccionada gira en torno al contexto dinámico a lo antes expresado, es oportuno referirse a la Municipalidad Provincial de Corongo, Ancash, en la que a pesar que en su organigrama se encontraba la Oficina de Auditoría Interna, nunca fue implementada, motivada a la falta de presupuesto para cubrir las plazas del personal de esta oficina, en desconsideración y desacato a lo que a través de los organismos de Registro Institucional, que la Gobernanza absoluta de nuestro país viene exigiendo desde el año 2014 la ejecución de la implementación de la Técnica de Inspección central en todas las asociaciones públicas del Perú. No obstante, a pesar de las solicitudes

de información efectuadas por el Organismo Superior de Control, nunca fue implementada en ninguna de sus etapas el Sistema de Control Interno. Ello contradice lo expresado por Barquero (2013), quien sostiene que:

“El mencionado control contiene el proyecto de disposición y el conglomerado de fórmulas y técnicas que afirmen que los activos están convenientemente amparados eludiendo pasivos laborales, que los registros administrativos sean fiables, que se monitoree los procedimientos en razón del pulcro manejo de recursos asignados y que la acción de la compañía se desarrolle eficientemente, cumpliéndose según directrices de orden superior” (p.220).

Lo anterior infiere a pensar que un efectivo método de inspección central en la alcaldía conllevaría a acrecentar la capacidad, vigencia en intervenciones de la compañía, previsión y aplacamiento del advenimiento de timos, confección de apropiada administración de lances, potenciación de fiabilidad y pertinencia en reportes gestados por la corporación y por último procura la consumación a lo sistemático y reglajes que se atribuyen a la gerencia municipal. De no conquistar tales propósitos, de seguro se incurrirán en una serie de anomalías en la administración interna, infringiendo ello contra los fundamentos como componentes propios de dicho sistema de control, desmejoraría las fases de optimización de los procedimientos administrativos, desencadenando todo esto ineficiencia administrativa. Esto supone establecer cálculo en tasas consuetudinarias como licitud, probidad y la transparencia, vigentes por su idiosincrasia en temas gubernativos y méritos administrativos contemporáneos como la eficiencia y la eficacia.

Sea cual sea la usanza de vigilancia intrínseca que se quiere implementar para el perfeccionamiento organizativo, se encuentra la probabilidad de la emersión de circunstancias fortuitas, a ello no evadiría los imprevistos en la municipalidad provincial de Corongo, por lo que sería inapelable administrar una vigilancia precautoria, ellos se responsabilizarán al emprender controles a priori del génesis del procedimiento o gestión para que la tarea que se desarrolle en dicho recinto municipal esté en consonancia a las directrices de eficiencia, celeridad, eficacia, probidad y respuesta oportuna a los ciudadanos.

II. MARCO TEÓRICO

Considerando que la presente investigación se erige como una herramienta apropiada para consolidar el método de vigilancia intrínseca e igualmente la optimización de procesos administrativos, es oportuno consolidar tales premisas a través de un marco teórico que sustente o respalde la pretensión investigativa bajo el interés de prevenir errores empíricos ya que las teorías argumentativas que consolida tanto las variables, dimensiones e indicadores son el producto de exhaustivas investigaciones y también para orientar el foco investigativo, evitando así caer en generalidades. En tal sentido a continuación se presentan los antecedentes llevados a cabo con anterioridad, pero con interés similar al presente proyecto. Igualmente se abordará la teoría como un conjunto de constructos, enfoques y concepciones relacionadas que representan una opinión metódica en conformidad a la idiosincrasia particular de la temática (Sistema de Control Interno y Optimización de Procesos Administrativos), fundamentando así el fenómeno investigativo. En última instancia se detallará la definición de términos o marco conceptual.

Seguidamente se hará alusión a los precedentes desde el ámbito internacional hasta el nacional. (Hoyos S, 2017) la exploración elaborada para conseguir la especialización en estándares internacionales en Bogotá Colombia tuvo como ideal diagnosticar los factores de la técnica de verificación intrínseca en una compañía PYME de servicios temporales con el fin de describir su naturaleza y coyuntura de innovación dentro de las cuales se considere la implementación del MODELO COSO, se ejecutó un estudio de incidente cuyo procedimiento empleado es una diagnosis de peritaje de control interno sustentado en las apreciaciones de informantes claves. Para lo apriorístico, las herramientas de compendio de pesquisa fueron el formato de entrevista aplicada a ocho administrativos de la empresa y el segundo el modelo indicador. El resultado revelado en el diagnóstico, es que la empresa cuenta con ideas para desliar los constituyentes en vigilancia intrínseca. Contribuye de este proyecto en materia de estatutos internacionales es que aporta las bases para la aplicación de una auditoría integral, teniendo el control interno como instrumento estratégico para la realización del trabajo del auditor.

(Vega de la Cruz & Gonzales R, 2016) El ingeniero industrial adjunto en la universidad de Holguín Cuba ejecutó la exploración cuya meta fue equidistante en especificar la administración de vigilancia intrínseca en una institución de salud de la holguinera circunscripción en Cuba, que coadyuva su progreso. Exhorta que las sociedades empresariales, puntualmente las vinculadas con la salubridad social, pues son entidades computadas, y emplazan a laborar con el propósito de pulir, reformar su metodología de vigilancia intrínseca, siendo resolutorio en el perfeccionamiento de sus productos, también para el aumento de la efectividad y la complacencia de la comunidad. Aplicó el Sistema Universal de resolución de Conflictos sustentado en valoraciones estadísticas bajo asistencia de *profesionales tecnológicos.*, las conclusiones fueron el reconocimiento de insuficiencias existentes en el suministro de normas concernientes a los elementos de la técnica de verificación intrínseca, además de la realización de una táctica encauzada al perfeccionamiento del método en el organismo sanitario. Como conclusión establecen un conglomerado de actividades decisivas por sectores en el nosocomio, aportan medidas a las insuficiencias halladas, preponderando las vinculadas con probidad y méritos éticos, armazón de gestión, técnica de confianza & testimonios, argumento, condición, competencia y capitulación de balance.

(Ramos A, 2017) El estudio realizado en la Habana-Cuba tuvo como meta valorar el técnica de verificación intrínseca en la Sección de Disciplinas Matemáticas del Paraninfo de Cienfuegos en este análisis se valoraron los componentes que constituyen la irresolución 297 de su entidad y en el desarrollo del sondeo se catalogaron 5 componentes que se refiere a un Método de vigilancia intrínseca, se examinaron conceptos, piezas de escrutinio interno tanto como método global que armonizan con un todo y que es inviable valorarlo de manera no incorporada, Control: reconocimiento de actividades frugales, capitalista, de intendencia y burócrata de una compañía; Interno: propio colectivo de asalariados, no sólo le compete al despacho de la empresa. La sección cuenta con un método de vigilancia intrínseca que no pormenoriza las contingencias por lo que el desempeño de vigilancia no es eficaz, detallan primordiales metas de la sección, las contingencias infringen el desempeño, las operaciones para desdeñarlos y con ello darles conclusión calificadamente a las metas, con los propósitos enfocados y

la inédita conceptualización de contingencias el área está en capacidad de conservar una metodología de vigilancia intrínseca idónea frente a exigencias contemporáneas y con probabilidades de adecuarse a la variabilidad del contexto. En cuanto al ámbito nacional, lo constituye el presentado por (MEF, 2018) Como parte del desarrollo en retroalimentación para el enriquecimiento continuo del control interior, emprende acciones para conocer la apreciación del funcionamiento de elementos de gestión asociados al SCI por parte de los colaboradores de la entidad, reconoce fortalezas, brechas y oportunidades de mejora a partir de las normas internas, las herramientas de administración y el juicio de los encargados de los órganos y las piezas jerarquizadas del organismo, conoce la situación de la gerencia de procesamiento y gerencia de contingencias de la entidad, decreta el estado de la yuxtaposición de los elementos de control y los fundamentos del técnica de verificación intrínseca. La información compilada a través de un instrumento de percepción en formato electrónico de 20 preguntas a 453 personas, se obtuvo información sobre aspectos subjetivos de la observancia intrínseca.

(Gobernación Jurisdiccional, Madre de Dios, 2017) Informe que valora la técnica de verificación intrínseca del GOJUMAD se elaboró siguiendo el esquema de la Guía aprobada por la Resolución CG 458-2008-CG. "Manual para la Implementación de la técnica de verificación intrínseca de los organismos del Estado", que propone un sistema y metodología que sirve de reseña para que las instituciones u organismos perfeccionen la implementación de su SCI de manera analógica en lo general y de acuerdo a elementos constituyentes al Sistema de Control Interno (SCI) fundamentado en las Normas de Control Interno (NCI). Así mismo, la actual valoración es apta para la poner en ejecución el SCI, el cual engloba a todos los elementos del GOJUMAD; en líneas generales adquiere un standing de exiguo entre los constituyentes especificados en las Guías de Vigilancia Intrínseca. En cuanto a Ambiente de control; se tiene una elevada responsabilidad por parte de los miembros del consejo, exhibiendo las cláusulas preliminares beneficiosas para su implementación. Consolidando su configuración organizacional e instrumentos de gestión en procesos de aggiornamento cada vez más en consonancia a las metas de la Entidad. El constituyente de valoración de riesgos, es el advertido más fiscalizado, ya que no se cuenta o se desconoce de la envergadura de administrar las contingencias, así como, su reconocimiento, valoración y respuesta al mismo

en el GOREMAD. En Actividades de control, si bien existen los medios, estos requieren ser suplementados y adicionados a niveles de enfoque de gestión por procesos; con un debido expediente y consolidado con el uso de la ciencia de la información. En Información y comunicación; también es imperioso normar y administrar de manera más eficiente el flujo de información interna y externa, a fin de garantizar la calidad e idoneidad de la información. En la Supervisión; existen deficiencias en cuanto a las acciones de previsión y monitoreo, los alcances de resultados y el compromiso mismo de superar dichas deficiencias. Teniendo como base todos estos resultados, identificaron los aspectos a implementar por cada componente y subcomponente del SCI, Lo cual tiene como meta formular un programa de Operación que incorpore las conductas dirigidas a implementar favorablemente el SCI del GOREMAD.

(CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA, 2016 La Alcaldía con demarcación en Santa Anita, cuyo método de verificación interna identificado por todos los empleados involucrados en la ejecución de la perspectiva y cometido. Se advierte evidente moralidad en relación al empleo equitativo de los bienes de la corporación. La Dirección general respalda las acciones de control, las operaciones de supervisión precautorio y el desarrollo que admita superar los procedimientos de vigilancia y concedan acoger con disposición a los pobladores de la jurisdicción de Santa Anita y realizar todas las metas. Se goza de un fundamento reglamentario que alude a las labores de control provisorio. En el estamento genérico el SCI se localiza en la etapa de apto, apareciendo en curso de acrecentamiento, el ingrediente de “valoración de contingencias” y en total que, en un standing relevante, los componentes de valoración aluden a “doctrina de la administración”, “honestidad y Valores justos”, “Instrumento de Control Institucional” y “notificación exterior.” Con relación a la normativa “Gerencia de Bienes Individuales”, solicita regímenes para el aleccionamiento y acondicionamiento de la nómina, y determinados destacamentos orgánicos no poseen los empleados necesarios para el oportuno progreso de sus labores.

Dictamen de la Táctica de Vigilancia intrínseca del Consejo de Santa Anita realizado a solicitud del Oficio N° 073-2016-SGLSG-MDSA, de convite para operar la valoración de la Estructura de inspección Interna de la Alcaldía de Santa Anita; por lo que se procedió a efectuar el programa de ocupación sugerido y admitido por

la Comisión de Observación Interna. Mientras el incremento de las funciones se distinguieron las consecuentes fortalezas: liderazgo de la máxima administración, discernimiento, intención y determinación de la máxima administración sobre la obligación de implementar su régimen de registro Interno, Estructura Administrativa dispuesta y resuelto sustentáculo a la implementación, conveniente inclinación de los empleados administrativos y organizadores por coadyuvar en el reconocimiento de procesamientos neurálgicos para un coherente desarrollo de la administración, así como el ofrecer asesoría con un proceder dinámico e impremeditado.

Las teorías o bases teóricas que respaldan o influyen en el proyecto de investigación planteado argumentan respecto a método de vigilancia intrínseca, en 1971 la calificación de Vigilancia Intrínseca en el Coloquio Cosmopolita de Tribunal Estatal efectuado en Austria en 1971, so amparo de la Sociedad de estados Incorporados y CORVIOCARS (Congregación de Reglamentos de Vigilancia Intrínseca de la Organización Cosmopolita de Asociaciones Revisoras Supremas), puntualizando a la vigilancia intrínseca de la siguiente manera: es... "El propósito de ordenamiento y el conglomerado de medidas y métodos coordinados, adoptados intramuralmente en un organismo gubernativo para auxiliar sus bienes, comprobar la precisión y el grado de fiabilidad de su historial administrativo, impulsar la eficacia en las intervenciones y favorecer el análisis estadista..." En sentido amplio, se conceptualiza como un procesamiento efectuado por la asamblea administrativa, la gerencia y el excedente de empleados de una organización, éste es esquematizado con el propósito de proveer una categoría en estabilidad justa respecto a la conquista de metas. La greguería preexistente manifiesta elementales significados (Latucca y Mora, 2014), tales como que el control interno es un tratamiento, un recurso empleado para arribar a una conclusión y por otro lado lo efectúan individuos, no son solo compendios y cálculos, sino de participantes en cada escala de la empresa.

Respecto a los principios de control interno Latucca y Mora (2014), describen la Vigilancia Intrínseca al que compendia el proyecto de corporación, agrupación de procedimientos catalogados y sincrónicos pertinentemente, las disposiciones adoptadas en la organización para garantizar su capital, se inclina a la precisión y fiabilidad de datos contables, respaldar y mesurar la efectividad de las intervenciones y la conclusión de los proyectos, también espolear el acatamiento

de las directrices, prácticas y reglamentos parametrados (p. 317). Establecen tres principales principios que son:

Autocontrol, competencia de los empleados de la corporación, independientemente del standing jerárquico que gocen, para cualificar e inspeccionar su ocupación, revelar circunlocuciones y desplegar medidas disciplinarias en la práctica y desempeño de su cometido, también en perfeccionamiento de sus quehaceres y competencias. Tal principio establece responsabilidades propias, brindándole oportunidad al funcionario para que se reconozca asimismo en cuanto a fortalezas y debilidades.

Autorregulación, potencial de la corporación para perfeccionar en lo recóndito, yuxtaponer fórmulas, guías y técnicas que proporcionen progreso, ejecuten y modernicen el Método de vigilancia intrínseca. Tal principio es fundamenta en la organización por lo pertinente a hacer seguimientos de lo que acontece en el interior de la institución, empresa y organización.

Autogestión, vinculado con la idoneidad de la corporación para deducir, emprender y cualificar de estilo efectivo y calificado su articulación. Este último está íntimamente relacionado con el anterior ya que permite evaluar los objetivos trazados y las metas cumplidas, buscando en relación a ello horizontes que permitan saldar las ineficiencias y por otro lado contribuya a sistematizar exitosamente el fin de la organización. En relación a los elementos de Vigilancia Intrínseca, lo refiere Coopers y Lybrand (2007) “El armazón de Control Interno de una organización estriba en los regímenes y procesos constituidos para suministrar una invulnerabilidad justa de permitirse conquistar las metas particulares de la empresa” (p.126). Dicho armazón consta de componentes tales como el ámbito de inspección, la valoración en contingencias, mecanismos de asesoría y relación, procesos de control. (Monitoreo-supervisión)

Se fragmenta la Vigilancia Intrínseca en componentes suministrando organización ventajosa que valora la impresión de los controles internos de un organismo en inspección. No obstante, esto no indispensablemente revela cómo una empresa valora e implementa su Control Interno.

Coopers y Lybran (2007) detallan con exactitud lo referido a entorno de control interno, componente del Método de vigilancia intrínseca, establece que el mismo simboliza la composición de agentes que influyen en los regímenes y procesos de

una organización, robusteciendo o desgastando sus controles. Estos elementos son; postura de la Gerencia con destino a vigilancia intrínseca constituida, evidentemente el convenio para desempeñar una adecuada Vigilancia Intrínseca es defectuoso, sin duda el ámbito de vigilancia será inadecuado. La existencia de la Vigilancia Intrínseca pende de la probidad y de los méritos éticos de los asalariados que diseñan, administran y vigilan la inspección intrínseca de la corporación.

Armazón de organización de la corporación, si la dimensión de la base de la empresa no es idónea para las acciones de la organización, o el entendimiento y la pericia de los administrativos y sujetos clave no es la conveniente, es posible que exista un considerable peligro en la atenuación de los controles.

Articulación de la Comisión de Gerencia, las acciones de la comisión de gerencia son sustanciales para fortificar los controles, siempre que éstos sean asociativos y autosuficientes de la Administración.

Procedimiento para atribuir dominio y compromiso, es significativo, la adscripción de supremacía y obligación concuerde con los propósitos y fines gerenciales, y que éstos se hagan en un adecuado standing, sobre todo los salvoconductos para permutas en regímenes o destrezas.

Técnica de inspección gerencial, vigilancia y rastreo a la realización de los regímenes y procesos, la categoría de verificación constante supra intervención que realiza la gestión, da una certeza trascendental de si la organización de vigilancia intrínseca está desempeñando convenientemente y de si las disposiciones disciplinarias se efectúan de manera pertinente.

Regímenes y acciones de trabajadores, la subsistencia de regímenes y procesos para asalar, preparar, impulsar y resarcir a los trabajadores, así como la subsistencia de códigos de actitud u otras líneas de conducta, tonifican el entorno de control.

Influjo externo que estropean las intervenciones y actividades de la organización, la presencia de vías de información con usuarios, abastecedores y otros agentes exteriores que concedan notificar o acoger datos respecto a leyes morales de la organización o respecta a cualquier permuta en las obligaciones de la misma, así como la prosecución a tales comunicados, fortifica los controles de una organización.

Recapitulando se puede aser que la naturaleza del ámbito de control es una evidente información de trascendencia que la gerencia de la organización les da a los controles instaurados.

En el mismo orden de ideas, los autores antes citados consideran que una gestión de riesgo de una organización en la indagación capitalista, estatal u otra es el reconocimiento, argumentación y conducción de contingencias sobresalientes en la planificación de estamentos capitalistas, procesos, trastrueque, inspección, entre otros que permitieran eludir que éstos estén justificablemente exhibidos según las normativas reglamentarias y competentes válidos.

Las contingencias destacadas a difusión de informes fiables, así mismo aluden a sucesos o negociaciones determinadas. Estas contingencias podrán aflorar o evolucionar, producto de coyunturas tal como se citan posteriormente.

Variaciones en el entorno ejecutivo, transformaciones en códigos o en el estilo de ejercer las intervenciones potencian desemejantes coacciones competitivas y, por lo tanto, en contingencias discrepantes.

Individual novel, tiene un encauzamiento dispar en concomitancia a la inspección intrínseca.

Métodos de recientes reportes o re esquematizados, variaciones características, rápidas en los métodos de reportes logran reformar el trance concerniente a la Inspección intrínseca. Progresiones aceleradas, una progresión acelerada en las intervenciones puede coaccionar los controles y establecer la contingencia de que éstos no se efectúen o se desconozcan. Encauzado a lo descrito a gestión de contingencias, se puede argumentar entonces que cualquier entidad tanto de idiosincrasia privada o pública debe tener un método de gestión de contingencias que conceda infravalorar los importes y perjuicios que estas ocasiones, escudriñando con esto precaver o impedir que se concreten circunstancias que puedan perjudicar el acrecentamiento natural de los procedimientos y la realización de las metas establecidas.

Según (Ob.cit) “los métodos de aviso destacado a las metas de los informes difundidos por cualquier jefatura, los cuales incorporan el método contable, estriban en los sistemas de registros constituido para reconocer, fusionar, comparar, catalogar, documentar y elaborar tanto datos cuantitativos como cualitativos, de los procedimientos que ejecuta cualquier organización”. La importancia de los métodos

generadores de datos perjudica la destreza de la administración en asumir resoluciones idóneas para supervisar las acciones de la organización y aprontar datos administrativos confiables y pertinentes. En concordancia a lo descrito, los regímenes de aviso y notificación son el cimiento para distinguir, aprehender y conmutar datos, que posibilite a los beneficiarios emprender sus responsabilidades y a los consumidores extrínsecos tener componentes de dictamen para admitir los arbitrajes que le afectan en correspondencia con el organismo concerniente.

En relación a la vigilancia- supervisión, los procesos y regímenes que establece la gerencia y que suministran una confianza prudente de que se van a obtener en forma perdurable y competente las metas particulares de la organización, establecen los procesos de inspección. La circunstancia que se encuentren regímenes o procesos de inspección, no supone que estén interviniendo positivamente. Los procesos de inspección rastrean distintas metas y se adaptan en diferentes categorías de la entidad y del proceso de los convenios. Así mismo pueden estar complementados por ciertos elementos del entorno de control, de la tasación de contingencias y de las tácticas de reporte y notificación. Considerando su esencia, estos procesos pueden ser de idiosincrasia preventiva o detectivo.

Los procesos de control están encauzados a realizar las siguientes metas, licencia de operaciones, así como de labores, idónea fracción del desempeño y, en simultaneo, de compromisos, bosquejo y empleo de escritos y anotaciones idóneas que garanticen el adecuado asiento de las intervenciones, instauración de instrumentos de infalibilidad que favorezcan los bienes, comprobaciones individuales del aggiornamento de otros y apropiada valoración de las intervenciones inventariadas.

Tomando en cuenta que el monitoreo como proceso de control es vital, es pertinente manifestar que la administración transporta la comprobación y valoración ordenada de los elementos que integran los mecanismos de inspección, dichas valoraciones realizarse de tres maneras: mientras la ejecución de las acciones cotidianas en las diferentes categorías de la entidad, de forma autosuficiente por trabajadores no encargados inmediatos en la realización de las acciones (engloba las de inspección) y conciliar la mezcla de las dos formas precedentes.

De los procesos administrativos la relevancia que diariamente adoptan las empresas y su gerencia en la colectividad contemporánea, en relación a la diversidad, la competitividad, la globalización y los frecuentes trueques, conllevan recientes retos y pertinencia dirigida a empresas y para los asalariados que las integran, expresamente los que las lideran pues portan una labor estelar axiomática en la población. En tal sentido Megginson, Mosley y Pietri (2008) expresan su punto de vista en dicho término, considerando que la misma se puntualiza “como la ocupación de individuos para delimitar, glosar y adquirir los propósitos institucionales desentramando las debidas competencias para de esa manera lograr la optimización de procesos administrativos en todas sus fases. Es por ello, que los procesos administrativos están enfocados en el llamado “ojo del huracán de la administración” ya que se labora de manera conglomerada con el exclusivo interés de obtener las pretensiones que posee una asociación, o entidad, acoplando el crecimiento y empleo de los bienes capitalistas, tangible e individuos; por lo que produce apodíctico la trascendencia que posee la gerencia en la humanidad, considerando que es irremplazable en la conveniente articulación de cualquier método colectivo, pues compendia la labor al constituir fundamentos, reglas y técnicas, aprovechando con celeridad y eficiencia la práctica de los bienes en esencia, su emblema, la mejora perseverante.

Las etapas para la optimización de los procesos administrativos según Fonseca (2018) se persiguen ordenadamente lo cual acredita una precisa optimización de los procesamientos gerenciales. Son las siguientes, etapa 1 Crea una preparación de la vigilancia a través de la correspondencia, la motivación y el aprendizaje, previo a iniciar con la ejecución del método de vigilancia intrínseca, es fundamental organizar el área. Esta organización implica relacionar a los individuos y transferir la trascendencia de la vigilancia y su rentabilidad para la corporación e inclusive individualmente. Una probable manera de imbuir estas nociones es a través de una instrucción a nivel de zona o sector. En esta instrucción se facilitará la hoja de ruta para el crecimiento de las restantes etapas, etapa 2 demanda datos, una vez que se ha incluido la cultura de vigilancia entre los que componen la corporación, arriba la oportunidad de recabar información. Esta etapa procura participar enérgicamente todo el asalariado, sincronizados por un encargado señalado, ya sea extrínseco o intrínseco, proveniente de la zona de maniobra de la corporación, Etapa 3 cataloga

los datos alcanzados, en reflexión que el encargado ha fusionado todos los datos imprescindibles por medio de alguna de las rutas referidas (narración, relato y observación), es la oportunidad de tecnificar y catalogar de la manera más estructurada posible para posibilitar su asesoría y precisa exegesis, etapa 4 diagnóstica, aquí, entendiendo que se posee datos indispensables para efectivizar un diagnóstico de la naturaleza de diversas apariencias de la administración: alcanzar los propósitos, la relación y su desempeño, el gobierno, entre otros, etapa 5 revisa los procesos, bajo el estatuto, la óptica de importancia general, la clasificación de reingeniería y normas de gerencia, hace una comprobación integral de los procesos y así los hace más eficaces. Se interrumpen fases no relevantes, se monopolizan procedimientos reiterados y se apertura rutas de diálogo, Etapa 6 valora la inspección intrínseca y de administración, se puede constituir una forma de valorar el método de inspección intrínseca a partir del integro de componentes vitales del consorcio. Todos deben contribuir con su perspectiva e implicarse y garantizar su propuesta a un permanente autocontrol que coopere en el perfeccionamiento ininterrumpido, Etapa 7 Implementa, produce reformas y acopla a partir de ello, la vigilancia intrínseca está planificada con miras a lograr la optimización de las fases. En tal sentido es propicia la ocasión en que los encargados se responsabilicen de llevarlo a cabo, en cada una de las etapas y caucionar la conclusión. El administrador en cuestión tiene el compromiso de ejecutar prosecución ininterrumpida conexas a pilastras de la inspección intrínseca. Igualmente es oportunidad de dominar operaciones correccionales ineludibles y realizar acoplamientos de colofón, Etapa 8 Estima hitos, produce arreglos, se obligan a abocetar exploraciones de percepción de trámite global que permite individualizarlos. Estos hitos privilegian su acopio y preceptuarse en alegorías de mando Balanced Scorecard, ventajosamente de procesos industrializados. Evidentemente faculta el adquirir datos en intervalos innegables.

Distinta estrada de opinión que se gasta asiduamente son los métodos de distribución de contingencias, cuyo fundamento permite cimentar marcadores de dominio direccional, con circunscripción matemática.

La competencia gerencial germina en relación a que en conjunto las corporaciones gozan de un propósito comunitario manifiestamente constituido, lo que implica que se encuentran para consumir guarismos heterogéneos en relación a hitos. En la

corporación se obliga a emprender múltiples técnicas operacionales, que en consecuencia diagnostiquen la victoria o revés de la empresa en relación a la consumación de las propuestas, en consecuencia se adjetiva a la Gerencia Gubernamental como sigue: Se declara en tangible enigmático “Conglomerado de labores por las que el responsable extiende sus acciones en medio de la consumación de etapas pretendiendo robustecer la competencia de gerencia en sesgo de los tratamientos: proyecto, ordenamiento, orientación e inspección”. (p, 124).

El proyecto, estriba en especificar propuestas de la gerencia y constituye los métodos idóneos para resolverlos, proyectar compromete a los administrativos razonen con precedencia en esos propósitos y actividades para lograrlos, que argumente estas actividades con fórmulas, guías, normas y no en meras intuiciones. Los proyectos son el cimiento para que la corporación coseche e involucre los bienes que se precisa para obtener los propósitos trazados.

El ordenamiento se califica “proceso el cual estriba en diagnosticar las actividades que se ejecutarán en bien de cosechar lo proyectado, bosqueja posiciones y peculiariza oficios legitima la configuración de la empresa (esta es quien debela los balances y dictamina las sentencias), constituye los procesos y gratifica con bienes”. En consecuencia, se deduce que el ordenamiento es la faceta que estructura y asigna las labores, el responsable y los bienes en cada participante de la empresa así ellos obtienen todos los propósitos o una sucesión de ellas pormenorizada en la proyección. Es así que se advierte que el ordenamiento detenta repercusión significativa pues erige un engarce con relación a los matices de la dinámica con el manejo gerencial, vale mencionar que se refiere a la relación entre la obligación y la producción.

Orientación, supone estatuir, respaldar e impulsar a los asalariados a fin que ellos materialicen labores inherentes, estriba en encauzar a los empleados y que esto derive en productos especialistas obren operativamente a favor de los propósitos institucionales.

Inspección, entraña la supervisión corriente que afiance las labores concretas, se amolden a las labores programadas o proyectadas. El responsable de la empresa se obliga a asentir que los sucesos de cada elemento del consorcio la encaminan en dirección a los propósitos visionados.

La relación de concepciones elementales, se extiende con el propósito de perfeccionar el desarrollo de esta indagación:

Sistema: Conjunto de reglas o principios que ordenadas de manera sistemática contribuyen a un fin determinado.

Control interno: método que produce corolario gerencial de un colectivo crematístico. La interpretación al vocablo administración se adapta con el fin de calificar el cohesionado de labores competentes y así arribar al propósito de la empresa. El método de inspección intrínseca, no solo comparece para reemplazar las obligaciones reglamentarias y normalizadoras, para suplir las necesidades normativas y regulatorias, también debe ser pragmática. La inspección intrínseca compendia la intención del consorcio y las tácticas y dimensiones sincrónicas que son patrocinadas en la empresa así amparan sus bienes, contrasta la precisión y la fiabilidad de su informe numérico, promocionar la efectividad operativa e impulsar la conexión a los regímenes devengados.

Optimización: Método utilizado intencionalmente que precisa la validez de las variantes máximo a la rentabilidad del procedimiento o método.

Eficiencia: artilugio que insinúa ganancia al propósito, considerable rentabilidad en un periodo breve.

Fraude: defraudar es la violación más imaginativa, esto necesita de un intelecto aguzado, se logra manifestar que es impracticablemente eludirlo. Pues en el instante mismo que se revela la panacea, no falta alguien que concibe una trama inédita.

Se asiente entonces que fraude es un timo hacia un tercero, se extralimita en la confianza, latrocinio, farsa, etc. La locución "fraude" alude al suceso premeditado de la gestión, individual u otros en consecuencia es una exhibición descaminada de la estadística gerencial.

Tipos de Fraude, se estiman dos: el primero se efectúa con el propósito administrativo evidente de concusión de bienes de la compañía. El segundo es la exhibición de datos gerenciales ilegal como suceso deliberado dirigido a transformar el cómputo anual.

Riesgo: contingencias preponderantes con propósito de un concordato de prima. Se emplea para exteriorizar la inseguridad de acontecimientos y productos que lograrían presidir una consecuencia desfavorable en los propósitos de la empresa.

Inventario: enumeración de componentes, artículos, mercaderías, efectos (...) que posee el negocio acopiado y catalogado de acuerdo a su importancia y valor. El inventario, intro a la diligencia de remanentes o no, son instrumentos que se emplean con el fin de diagnosticar el estado del material efectivo y comparar sus categorías en la administración, tanto en categoría global de la compañía como en la categoría de acopio, departamentos, prosapia de artículos, entre otros. El inventario oferta una espléndida coyuntura para ejecutar constataciones, inyectar y enmendar métodos rutinarios.

Estructura organizativa: vínculos de correspondencia en los desemejantes elementos de la corporación que se ofertan juiciosamente. Esta decreta los trayectos de jerarquía, competencia, correspondencia y acatamiento de balances, también el proceder suministrado en la compañía.

Gestión Contable: La inspección de articulaciones mercantiles y capitalista de las corporaciones tiene este artilugio como un conveniente vigilante así consigue un acrecentamiento productivo y una sobresaliente asimilación del capital de la compañía.

Proceso Administrativo: Materializar una acción se consigue con una miscelánea de etapas, para este procesamiento gerencial en particular se encuentran numerosas etapas.

Por lo antes expuesto se considera importante abordar esta problemática que es muy común en muchos municipios al interior de nuestro País, siendo necesario circunscribir la investigación en términos factibles, por lo que a continuación se identifican y formulan interrogantes propios (generales y específicos) del proyecto investigativo:

¿Cuál es la importancia que reviste el sistema de control interno como mecanismo de optimización de procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020?

En correspondencia a los problemas específicos tenemos: ¿De qué manera, tanto los principios como elementos de sistema de control interno influyen en la optimización de procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020?

En razón de establecer la relevancia y pertinencia de la investigación en curso, seguidamente se presenta la justificación desde diferentes niveles; Indudablemente que implementar acciones o procedimientos a través de un método de inspección intrínseca en el Municipio Coronguino, beneficiará el monitoreo permanentemente en procesos administrativos, inquiriendo en la potencialización de la operatividad y competencia en la conducción de capital, pertinente inversión y el fortalecimiento de una cultura proba en razón de recobrar totalmente la confianza de los pobladores en una organización que fue electa para el servicio de los moradores de la zona. Según Escobar (2015) llevar a cabo apropiadamente los procesos de inspección intrínseca, coadyuvan a la consecución de habilidades tanto como de los propósitos institucionales. Optimizar procesos administrativos y por otra parte minimizando la materialización de riesgos. Tales premisas no solo son altruistas por esencia, sino que se consideran el norte que debe guiar el desempeño de servidores sociales como bien lo son el alcalde de la municipalidad y el cuerpo de regentes y directores de departamento de dicha entidad. Tomando en consideración lo antes expresado, es necesario emitir tanto la relevancia como la justificación del presente proyecto, desde la dimensión teórica legal, práctica y metodológica

El presente proyecto se considera relevante en el aspecto teórico pues genera un razonamiento en el área examinada, con base en el análisis de las dimensiones del control interno, conllevando esto a una exhaustiva revisión bibliográfica, lo que supone permitirá conocer los procesos administrativos como también el funcionamiento de los elementos de táctica de inspección intrínseca identificando de acuerdo al diagnóstico, brechas, fortalezas y oportunidades de mejora en razón de los resultados obtenidos. En ese mismo orden de ideas la investigación en curso puede convertirse en un referente temático que sirva de apoyo a otros investigadores en el área, convirtiéndose esta en un antecedente apropiado para futuras investigaciones.

Desde la óptica legal es necesario reafirmar que todo proyecto de investigación debe estar enmarcado en idóneos límites jurídicos, ajustado a los preceptos de ley de acuerdo a la nación donde se implementa; no siendo la excepción un estudio como el presente el cual está enfocado en método de inspección intrínseca y el perfeccionamiento de procedimientos gerenciales. Para Estupiñan (2015) “la inspección intrínseca es instaurados con el propósito de revelar, sin aplazamientos

toda digresión en relación a los fines gerenciales planteados por la organización y demarcar todo desconcierto. Fomentando la operatividad de los negocios, el acatamiento de los regímenes gubernamentales y la consumación de los propósitos y fines bosquejados sintetizando de esta manera las contingencias de extravíos de provecho de los bienes, ayudando a respaldar con juicio oportuno el acatamiento de normas y regímenes actuales. En tal sentido, la investigación eximia desde esta marca legal pues comprende un análisis del estado situacional del método de inspección intrínseca en standing institucional en el Municipio Provincial Coronguino cuya jerarquía de cada uno de los elementos de inspección y sus preámbulos, en acuerdo con el dictamen de auditoría nº 149-2016-CG, que admite la directriz nº013-2016-CG/GPROD “llevar a cabo el método de vigilancia intrínseca en las organizaciones del País” promulgada el 4 de mayo del 2016, los planteamientos de dictamen de auditoría nº 004-2017-cg que certifica el manual para llevar a efecto y consolidar el método de vigilancia intrínseca en las organizaciones del País” promulgada el 20 de enero del 2017, el estatuto nº 27785, estatuto jerarquizado del método territorial de inspección y de auditoría global del País, promulgado el 23 de julio del 2002, el estatuto nº 28716, estatuto de inspección intrínseco de las organizaciones del País, promulgado el 18 de abril del 2006, dictamen de auditoría Nº 320-2006-cg, que acredita las “instrucciones de la vigilancia intrínseca” promulgada el 3 de noviembre del 2006.

La Justificación práctica, según Pimentel (2017) “la vigilancia intrínseca efectiva es ponderado cual recurso satisfactorio frente a incontables obstáculos latentes de las empresas y es una medida excepcional de contribución que delimita la vigencia gerencial, proba, útil y eficaz, convirtiéndose en un enfoque apropiado a ser analizado en las cúspides universitarias para de esa manera fortalecer valores en los potentes egresados, los cuales emergerán de sus aulas de clase con sólidos principios en la administración pública. En razón de lo expresado, el proyecto de tesis en curso realza su pertinencia y se justifica desde el nivel práctico en virtud que permite una actitud participativa-proactiva entre un grupo de expertos y estudiantes que analizan y evalúan la integridad, el impacto, las medidas implementadas, los posibles riesgos, pleamar de interrelación y el afianzamiento de decisiones así como la comprobación del correcto funcionamiento del método de

inspección, y el mejoramiento proyectado, la dinamización de capital y procedimientos, con el fin de abordar una temática muy propia del momento

Por lo anteriormente citado, los métodos de inspección intrínseca impulsan el ordenamiento de los métodos implementados en cualquier entidad (pública o privada) con los propósitos constituidos, a partir de las demandas obligatoriamente a formalizar en cada estadio conformado por desemejantes acciones que se emprenden facilitando su desenlace, una optimización de los procedimientos gerenciales como también usufructo del capital, minusvalorar los dispendios, dinamismo en los procederes y reverberación de fiabilidad en la interrelación reportada o monitoreada.

La justificación metodológica, está en razón de la utilización de dos herramientas de recopilación de datos para valorar ambas variables, el instrumento empleado sobre sistema de control interno como variables será un interrogatorio escrito de preguntas cerradas aprobado a través de un veredicto de expertos, y para optimización de los procesos administrativos se usará como instrumento una lista de chequeo confeccionada y validada también por juicio de expertos, ambos serán ejecutados en una prueba piloto a dieciséis sujetos obteniendo a partir factor Alfa de Cronbach una alta fiabilidad.

Luego del abordaje del método de inspección intrínseca como mecanismo de fetén de procedimientos gerenciales en el municipio Coronguino en correspondencia con la interpelación del análisis, su propósito e importancia, además de los antecedentes propios de la temática, es necesario formular la hipótesis alterna del proyecto.

¿Existe relación estadísticamente significativa entre el sistema de control interno y la optimización de procesos administrativos en la municipalidad de Corongo Ancash Perú 2020?

Y como hipótesis específicas tenemos: ¿Existe relación estadísticamente significativa entre los principios y elementos del sistema de control y el mecanismo de optimización de los procesos administrativos en la municipalidad de Corongo Ancash Perú 2020?

Entendiendo que el método de inspección intrínseca es de considerable alcance si se pretende fortalecer los procesos administrativos, es por lo tanto fundamental que la organización se enfoque en alcanzar los mecanismos que optimicen sus procesos lo que por supuesto traerá grandes beneficios. En tal sentido a continuación se plantean los objetivos de estudio.

Determinar la importancia que reviste el sistema de control interno como mecanismo de optimización de procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.

Asimismo, los específicos planteados en este proyecto, pretenden Diagnosticar la influencia que ejercen tanto los principios y los elementos del sistema de control interno como mecanismo de optimización de procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de Investigación:

En el integro de análisis es ineludible que el fin de la investigación se presente a través de una metodología apropiada, teniendo en cuenta que cada fenómeno investigativo se inserta en una metodología específica. Al respecto Ballestrini (2014) distingue:

El “ámbito procedimental menciona al conglomerado de procesos deductivos–operativos que engloban a los procedimientos de análisis con el objeto de explorar e investigar las conjeturas del análisis y de reedificar los antecedentes a partir de las valoraciones hipotéticas habitualmente operativizados”. (p. 105).

En referencia a lo expresado por el autor y en consideración al interés del presente proyecto se puede afirmar que el mismo se inserta en un tipo de investigación aplicada, bajo un planteamiento no empírico-transversal (transeccional) nivel de análisis correlacional.

En relación al modelo de análisis diremos que, en la oportunidad de solucionar un conflicto de modo erudito, para cada elemento de investigación, es imprescindible detentar un entendimiento pormenorizado de contingentes modelos de análisis que pueden ser estudiados. Soslayar inexactitudes al seleccionar un modelo pertinente y definido es factible con discernimiento. Por lo tanto, según su propósito: Es aplicada. En la presente investigación se asume que es aplicado porque se pondrán en ejecución conocimientos adquiridos durante la trayectoria de la carrera.

Para Naghi (2014), el análisis perseverante obtiene la denominación de “análisis de experiencia o experimental” que es singular pues indaga en el empleo o uso de la ciencia, así como conseguir otros, posterior a llevar a cabo y coordinar la praxis justificada en análisis científico.

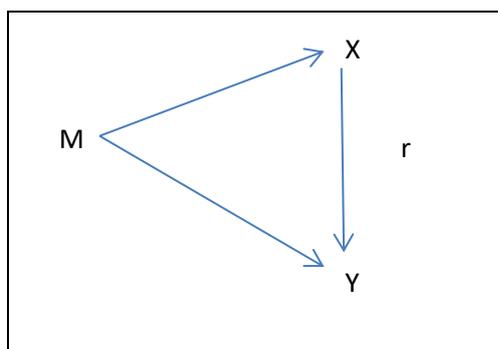
Del planteamiento del análisis es no empírico, sesgado (transeccional). Al respecto Hernández (2014) sostienen que el análisis no empírico es la investigación que se ejecuta no operando intencionalmente las variables Independiente en los que sólo examinan los buten en su entorno nativo para después estudiarlos; sin embargo, en la presente investigación la situación problemática la conformó el método de

vigilancia intrínseca por lo que hubo que hacer algunos ajustes de dicha variable para lograr la viabilidad de la investigación.

Así mismo, Kerlinger (2015) refiere que los estudios transversales se relacionan conforme a la cantidad de veces que se calibra la variable investigada, esta se mide en un solo momento. También son llamados estudios transaccionales, en el sentido que para recolectar información se aplicará solamente una vez el instrumento y de acuerdo a los resultados se analizará la inquietud investigativa.

La posición de investigación es Correlacional. Conforme lo refieren Hernández, Fernández y Baptista (2014) para ellos el análisis correlacional tienen la pretensión de comprender la interrelación o categoría de mancomunidad que coexiste en dos o varias concepciones, rangos o variantes en un prototipo o escenario en específico, en tal sentido esta investigación pretende determinar cuál es la relación entre el sistema de control interno y la optimización de procesos administrativos. La utilidad del presente estudio correlacional consiste en conocer cómo se puede comportar una variable cuando es afectada por otra... Es decir, intenta predecir el valor aproximado.

3.2 Operacionalización de la variable:



En el que:

M: Población Muestral

X: Variable sobre sistema de control interno

Y: Variable sobre optimización de los procesos administrativos

r: probable relación entre las variables

Las variables de acuerdo a la posición en la investigación son de tipo internas y de acuerdo a la función que cumplen en la hipótesis son las siguientes:

X: variable independiente sistema de control interno,

Y: variable dependiente optimización de procesos administrativos.

Tabla 1: *Operacionalización de la variable Sistema de control interno*

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
PRINCIPIOS	• AUTOCONTROL	• 1	Las respuestas en una escala de importancia de 1 a 3 en parámetros, es decir que para responder se utiliza 3 SI, 2 a veces y 1 no, dándole mayor puntuación cuanto más de acuerdo esté con la afirmación planteada. El sistema de control se determina sumando los puntajes obtenidos en cada una de las 7 alternativas, lo cual permite clasificarlo en: eficiente (de 15 a 21), mediocre (de 8 a 14) y deficiente (menor de 7)
	• AUTORREGULACIÓN	• 2	
	• AUTOGESTIÓN	• 3	
ELEMENTOS	• AMBIENTE DE CONTROL	• 4	
	• GESTIÓN DE RIESGO	• 5	
	• INFORMACIÓN-COMUNICACIÓN	• 6	
	• MONITOREO- SUPERVISIÓN	• 7	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 2: Operacionalización de la variable. Optimización de procesos administrativos

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
FASES DE OPTIMIZACIÓN	• CULTURA DE CONTROL	• 9	Las respuestas en una escala de importancia de 1 a 3 en parámetros, es decir que para responder se utiliza 3 SI, 2 a veces y 1 no, dándole mayor puntuación cuanto más de acuerdo esté con la afirmación planteada. El sistema de control se determina sumando los puntajes obtenidos en cada una de las 7 alternativas, lo cual permite clasificarlo en: eficiente (de 25 a 36), mediocre (de 13 a 24) y deficiente (menor de 12)
	• RECABAR INFORMACIÓN	• 10	
	• CLASIFICAR INFORMACIÓN	• 11	
	• DIAGNOSTICAR	• 12	
	• REVISIÓN DE PROCEDIMIENTOS	• 13	
	• EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	• 14	
	• IMPLEMENTAR/SEGUIMIENTO	• 15	
EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	• PLANEACIÓN	• 16	
	• ORGANIZACIÓN	• 17	
	• DIRECCIÓN	• 18	
	• CONTROL	• 19	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 3: Operacionalización de la variable

Problema General	Objetivo General	Definición	Hipótesis General	Variables	Dimensiones	Indicadores
¿Cuál es la importancia que reviste el sistema de control interno como mecanismo de optimización de procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020?	Determinar la importancia que reviste el sistema de control interno como mecanismo de optimización de procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.	Compuesto de piezas, normas y procesos cuyo fin es conquistar, en sesgo una efectiva proyección, conclusión e inspección, la conducta eficaz de la administración para la consecución de los fines de la organización propósitos de la empresa.	Existirá relación entre el sistema de control interno como mecanismo de optimización de procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.	Sistema de control interno	Principios	-Auto control -Auto regulación -Auto gestión
					Elementos	-Ambiente de control -Gestión de riesgo -Información-comunicación -Monitoreo-supervisión
				Optimización de procesos administrativos	Fases de optimización	-Cultura de control -Recabar información -Clasificar información -Diagnosticar -Revisión de procedimientos -Evaluación del control interno -Implementar-seguimiento -Evaluar indicadores
					Eficiencia administrativa	-Planeación -Organización -Dirección -Control

Autor: Armijo Gonzáles; 2020

3.3 Población, muestra y muestreo:

Relativo a la población y muestra Según Balestrini (2014) “es una agrupación de individuos con particularidades semejante o afectados por alguna incidencia, que concuerdan con especificaciones y sobre las cuales se pretende generalizar los resultados” (p, 170). Para efecto del presente estudio se tomarán en cuenta treinta y dos trabajadores que laboran en la Municipalidad de Corongo, Ancash. Asimismo, el autor antes citado considera que la muestra es un subconjunto de la población los cuales resguardan características comunes, utilizando para su selección algún método de muestreo (p, 171). A efectos de los objetivos planteados, para el presente estudio la muestra la constituirán dieciséis funcionarios de la Municipalidad de Corongo, Ancash, en atención que estos conocen la dinámica de trabajo en dicho recinto y de alguna manera tienen conocimientos empíricos sobre la temática en estudio.

Tabla 4: *Población del personal administrativo de la municipalidad de Corongo Ancash*

Personal	Cantidad
Alcalde	1
Gerente	1
Tesorero	1
Finanzas	2
Presupuesto	1
Transito	1
Recaudaciones	1
Registro civil	1
Secretaria general	1
Secretaria de alcaldía	1
Responsable de maquinarias	2
Jardinero	1
Personal de servicio	2
TOTAL	16

El entorno de estudio donde surge la inquietud investigativa, está referida a la municipalidad ubicada en la provincia de Corongo, departamento y región Ancash. Y las coordinaciones precisadas para aplicar el instrumento de recolección de información son los de presupuesto, tesorería, registro civil y el de obras. La población de estudio y muestra es: 16

Hernández et al. (2014) la muestra es aquel sub conglomerado concreto del colectivo de estudio de ello se recabará datos, los cuales serán descritos y demarcados con exactitud. Asimismo, el autor antes citado considera que la muestra es un subconjunto de la población los cuales resguardan características comunes, utilizando para su selección algún método de muestreo (p, 171).

A efectos de los objetivos planteados, para el presente estudio la muestra la constituirán 16 funcionarios de la Municipalidad de Corongo, Ancash, en atención que estos conocen la dinámica de trabajo en dicho recinto y de alguna manera tienen conocimientos empíricos sobre la temática en estudio. Necesariamente para seleccionar la muestra se debe aplicar algún método y en este caso particular se hará uso del muestreo aleatorio simple al azar, el cual establece todos y cada un elemento que componen la población tiene las mismas probabilidades de ser seleccionado como muestra.

Los aspectos que privaran para seleccionar a los informantes en razón del muestreo, son años de servicio, compromiso institucional desempeño ético honorable e intachable y hoja de trabajo, en su mayoría son personas con implícitas entre 35 y 50 años, precisando en estos un nivel de estudio, relaciones interpersonales y sobre todo altos compromisos hacia la institución o departamento al que prestan servicio.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad:

Se tendrá previsto en primera instancia hacer uso de la técnica de recolección de información utilizada por el ser humano para abordar un realidad, y para ello se implementa todos los órganos respectivos de los está dotado el hombre; esto quiere decir que no solo se presida una realidad a través de la vista sino que otros estímulos de información puede ser captados mediante otros órganos como el oído el tacto entre otros utilizar el método de sondeo, definida por Hurtado (2015) como “el contacto que se hace con un grupo determinado de personas a través de un instrumento para recabar datos de información sobre un tópico en estudio” (p, 66).

En cuanto al instrumento, se diseñará un cuestionario de opciones múltiples, pero de orden cerrado. A tales efectos Arias (2016) considera que el instrumento es “un formato elaborado que asocia una sucesión de interrogantes concernientes a un acontecimiento o argumento en específico sobre lo que el analista ambiciona en información

Ficha técnica de la herramienta de valoración SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Herramienta 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Ficha técnica

Nombre del Instrumento: ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
por: Coopers y Lybrand.

Adaptado por: Rómulo Martín Armijo Gonzáles

Año: 2020

Tipo de instrumento: Cuestionario.

Objetivo: Recabar información por medio de encuesta empleada en personal administrativo en la Municipalidad Provincial de Corongo- Ancash

Población: 16 personales

Número de ítems: 7 ítems

Aplicación: Encuesta directa

Tiempo de administración: 15 minutos

Normas de aplicación: El evaluado escogerá en cada ítem la escala que mejor estime **Escala:** 1 no, 2 a veces y 3 si

Niveles y rango: eficiente (de 15 a 21), mediocre (de 8 a 14), deficiente (menor de 7)

Ficha técnica de la herramienta de valoración OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

Herramienta 2: OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

Ficha técnica

Nombre del Instrumento: VALORACIÓN DE LA OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS POR: Megginson, Mosley y Pietri.

Adaptado por: Rómulo Martin Armijo Gonzáles

Año: 2020

Tipo de instrumento: Cuestionario.

Objetivo: Recabar información por medio de encuesta empleada en personal administrativo en la Municipalidad Provincial de Corongo- Ancash

Población: 16 personales

Número de ítems: 12 ítems

Aplicación: Encuesta directa

Tiempo de administración: 15 minutos

Normas de aplicación: El evaluado escogerá en cada ítem la escala que mejor estime **Escala:** 1 no, 2 a veces y 3 si

Niveles y rango: eficiente (de 25 a 36), mediocre (de 13 a 24), deficiente (menor de 12)

La validez es definida por Ruiz (2011) como “la precisión para dimensionar representativamente a través de una herramienta, así dimensional efectivamente el rasgo que pretende dimensionar” (p, 57). Entonces la validación de la herramienta de análisis se efectuará en sesgo con la resolución de experticia (juicio de experto) con la finalidad de dar confianza científica al instrumento en base a criterios de originalidad, claridad y pertinencia todo ello en relación a los objetivos planteados.

Tabla 5: *Relación de validadores*

Valorador	Grado	Conclusión de la valoración
De los Ríos Guevara, Marita	Doctor	Aplicable
Terrones Lavado, Emilia	Doctor	Aplicable
Meza Carbajal, Hiroshi	Magister	Aplicable
Castro Retuerto, Martha	Doctor	Aplicable

Fuente: se adquirió de la certificación de validez o eficacia de contenido de la herramienta de valoración

Para Sabino (2011), la confiabilidad es una “coherencia intrínseca de la herramienta de análisis, su idoneidad para diferenciar de manera permanente entre valores” (p, 131). En tal sentido la confiabilidad se logra cuando a un determinado grupo de sujetos fuera de la muestra se le aplica una prueba piloto y si los resultados son constantes se considera entonces que el instrumento posee rasgos confiables, se efectuará una prueba piloto a un total de 16 personas y se aplicará la acreditación de confiabilidad por medio del Alfa de Cronbach en el programa analítico SPSS ya que la escala a utilizar será politómica, y permitirá señalar el grado en que todos los ítems de ambos instrumentos covarían entre sí.

En esta etapa de técnica de análisis de datos se abordará lo relativo en cuanto al resultado obtenido luego del acopio de información, aplicación de la

herramienta analítica de recopilación de datos. Se pudiera decir que esta fase es de carácter técnico, pero a su vez de mucha reflexión ya que de acuerdo a los resultados se determinará la correlación que existe entre el sistema de control interno y la optimización de procesos administrativos, lo que conllevará por supuesto algún tipo de correctivo o toma de decisiones. Para el autor antes citado, es en esta etapa que se estudian minuciosamente el desenlace por medio de la estadística descriptiva, detallando las características generales dentro de una situación ideal, confrontada la misma con el cuerpo de teorías descrito. Tal correlación numérica permitirá presentar la información a través de un gráfico de barras, donde se apreciará porcentualmente el nivel de incidencia de cada ítem sobre la temática planteada.

Tabla 6: *Estadísticas de fiabilidad de la herramienta 1 cuestionario de Sistema de Control Interno*

Escala: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,901	,901	7

Para la variable Sistema de control interno el estadístico Alfa de Cronbach arroja un resultado de 0,901 de una lista de 7 ítems lo que significa que es altamente confiable o fiable.

Tabla 7: *Estadísticas de fiabilidad de la herramienta 2 Evaluación de Optimización de Procesos Administrativos*

Escala: OPTIMIZACION DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,876	,879	10

Podemos observar en el análisis que realiza el estadístico Alfa de Cronbach para la variable Optimización de Procesos administrativos, el cual arroja un resultado de 0,876 altamente confiable.

3.5 Procedimientos

Para llevar a cabo esta fase, en primera instancia se diseñará un instrumento como un fin u objetivos preestablecidos, posterior a ello se visiona a los sujetos informantes discriminando en ellos ciertas características que de alguna forma están relacionadas al sujeto de estudio.

En una tercera fase se aplicará el instrumento estando pendiente de las categorías o subcategorías que surjan para codificarlas y confrontarlas con una realidad, que muchas veces es descrita por autores o investigadores interesados en la temática. Posterior a ello se determinará cuáles serán las medidas para intervenir una realidad, considerando para esto los resultados a los que haya llegado según la triangulación diseñada. En todas estas fases, el autor de la presente investigación actuará como un observador fuera del grupo o foco de estudio manteniendo una actitud profundamente objetiva en razón de no viciar o afectar el producto con expectativa de la presente investigación, al finalizar la aplicación de los instrumentos, serán procesados a través de un archivo de procesamiento de información en Excel, en la que se podrá cuantificar cada categoría y subcategorías, para ello se utilizará el método de niveles o Baremos, obteniendo los siguientes intervalos que miden la variable Sistema de control interno:

- Eficiente (de 15 a 21)
- Mediocre (de 8 a 14)
- Deficiente (menor de 7)
- Para medir la variable Optimización de procesos administrativos se obtuvo los siguientes intervalos
- Eficiente (de 15 a 21)
- Mediocre (de 8 a 14)
- Deficiente (menor de 7)

3.6 Metodología de análisis de datos

En esta etapa se abordará lo relativo al resultado obtenido luego del acopio de información y yuxtaposición de la herramienta de análisis de recopilación de información. Se pudiera decir que esta fase es de carácter técnico, pero a su vez de mucha reflexión ya que de acuerdo a los resultados se determinará la relación existente entre un sistema de control interno y la optimización de procesos administrativos, lo que conllevará por supuesto algún tipo de correctivo o toma de decisiones. Para el autor antes citado, en esta etapa se investigan los desenlaces a partir de la estadística descriptiva, detallando las características generales dentro de una situación ideal, confrontada la misma con el cuerpo de teorías descrito. Tal correlación numérica permitirá presentar la información a través de un gráfico de barras, donde se apreciará porcentualmente el nivel de incidencia de cada ítem sobre la temática planteada.

Para las relaciones de covarianza de categorías y subcategorías dimensiones se utilizarán el programa SPSS versión 25 con la que se podrá obtener resultados aplicando la comprobación de supuestos a través del Rho de Spearman las que serán evidenciadas a través de tablas y cuadros la interdependencia de las variables y las dimensiones.

3.7 Aspectos éticos

Los aspectos éticos en los que se fundamenta la presente investigación, son en primer lugar la beneficencia, la cual está referida a la posibilidad de generar un beneficio en la municipalidad provincial de Corongo para a través del control interno se haga uso estricto y ajustado a ley de los recursos de la mencionada

municipalidad. En cuanto al segundo aspecto ético de la no maleficencia se parte del hecho de que toda acción tiene una explicación por lo que se supone que el autor de la presente investigación no debe generar juicios a priori porque ello viciaría los resultados del presente proyecto. La autonomía como tercer aspecto ético está referida a la condición libre y sin tipo de presión alguna para desarrollar la presente investigación. El autor de esta se siente identificado con una situación problemática y los resultados confirmaran o no su inquietud.

En cuanto al último aspecto ético de justicia se explica ante al hecho que los resultados obtenidos en un futuro inmediato serán usados con mayor confidencialidad hacia un público y cualquier proceso jurídico que se pudiera iniciar será llevado a instancias pertinentes para resolverlo o mediar en los mismos.

La garantía de los aspectos éticos en este estudio con personal administrativo de la municipalidad provincial de Corongo se efectuará haciendo firmar un consentimiento informado que detalle el nombre del estudio, así como los objetivos del mismo. Previamente a la ejecución de los instrumentos será entregado a cada participante un consentimiento informado, que debe firmar en señal de conformidad para la obtención de los datos, dicho documento será previamente socializado, se explicará con detalle el motivo de la encuesta y los objetivos que llevan a realizarla, se contará con la participación absoluta del personal asistencial, así también se mantendrá en total reserva la identidad de cada uno de los participantes para garantizar la idoneidad de la investigación. De la base referencial o bibliográfica diremos que son fuentes verificadas y que no ha sido copiado ni plagiado, estas se encontrarán correctamente citados además que se ha respetará la normativa internacional de citados y referencias según estilo APA. Esta investigación no ha sido apropiada, por lo que su publicación aún no ha sido presentada para lograr grado o título profesional. Estos resultados de investigación presentados son totalmente reales, verdaderos, fidedignos, no duplicadas ni copiadas, de tal modo que los resultados que se exponen en este trabajo serán un aporte a la institución investigada.

IV. RESULTADOS

En seguida se exponen y presentan los resultados del análisis estadístico

Tabla 8: Cuadro descriptivo de la variable Sistema de control interno y variable optimización de procesos administrativos

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaj e	N	Porcentaj e	N	Porcentaj e
variable independiente	16	84,2%	3	15,8%	19	100,0%
variable dependiente	16	84,2%	3	15,8%	19	100,0%

Interpretación: la tabla 7 indica el orden de distribución de los datos obtenidos con los resultados que en el procesamiento de los 16 encuestados, de igual manera se observan discretos márgenes de desviación en las 2 ponderaciones de la variable sistema de control interno, principios y elementos como se demuestra en la continuación de la tabla.

Descriptivos

		Estadístico	Desv. Error
variable independiente	Media	16,56	,837
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior Límite superior	14,78 18,35
	Media recortada al 5%	16,85	
	Mediana	17,00	
	Varianza	11,196	
	Desv. Desviación	3,346	
	Mínimo	7	
	Máximo	21	
	Rango	14	

	Rango intercuartil		4	
	Asimetría		-1,455	,564
	Curtosis		3,605	1,091
variable	Media		29,06	,649
dependiente	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	27,68	
		Límite superior	30,44	
	Media recortada al 5%		28,90	
	Mediana		29,00	
	Varianza		6,729	
	Desv. Desviación		2,594	
	Mínimo		25	
	Máximo		36	
	Rango		11	
	Rango intercuartil		3	
	Asimetría		,943	,564
	Curtosis		2,489	1,091

Fuente de elaboración propia

Prueba de normalidad variable Sistema de Control interno y sus dimensiones

Hipótesis de normalidad

Ho: La asignación en la variable de estudio no difiere de la asignación normal.

Ha: La asignación en la variable de estudio difiere de la asignación normal.

Regla de decisión:

Si Valor $p > 0.05$, se acepta la Hipótesis Nula (Ho)

Si Valor $p < 0.05$, se rechaza la Hipótesis Nula (Ho). Y, se acepta Ha

Tabla 9: *Pruebas de normalidad variable Sistema de control interno y Optimización de procesos administrativos*

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístic					
	o	gl	Sig.	gl	Sig.	
variable independiente	,159	16	,200*	,883	16	,044
variable dependiente	,171	16	,200*	,913	16	,0128

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación: La tabla 8, prueba de normalidad para ambas variables la independiente Sistema de control interno y la variable dependiente Optimización de procesos administrativos utiliza la prueba de Shapiro Wilk por tener una muestra de 16 o menor de 50, con una significancia de 0,044 para la VI y 0,0128 para la VD.

Sistema de control interno

Tabla 10: *Distribución de frecuencias del Sistema de control interno en personal administrativo de la Municipalidad provincial de Corongo 2020*

Frecuencias

Estadísticos		
Variable SIS. DE CONTROL INTERNO		
N	Válido	16
	Perdidos	3

Fuente de elaboración propia

Variable: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	mediocre	3	15,8	18,8	18,8
	eficiente	13	68,4	81,3	100,0
	Total	16	84,2	100,0	
Perdido	Sistemas	3	15,8		
	Total	19	100,0		

Fuente de elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 9, observamos que de los 16 que corresponde al 100% de participantes del estudio 3 de ellos corresponden a un porcentaje igual a 18.8%, y 13 corresponden a 81, 3 % el primer ítem analizado es decir de los 3 participantes tienen una escala evaluada correspondiente a Mediocre, es decir los participantes consideran que el sistema de control en el municipio no es eficiente, y los otros 13 lo consideran eficiente.

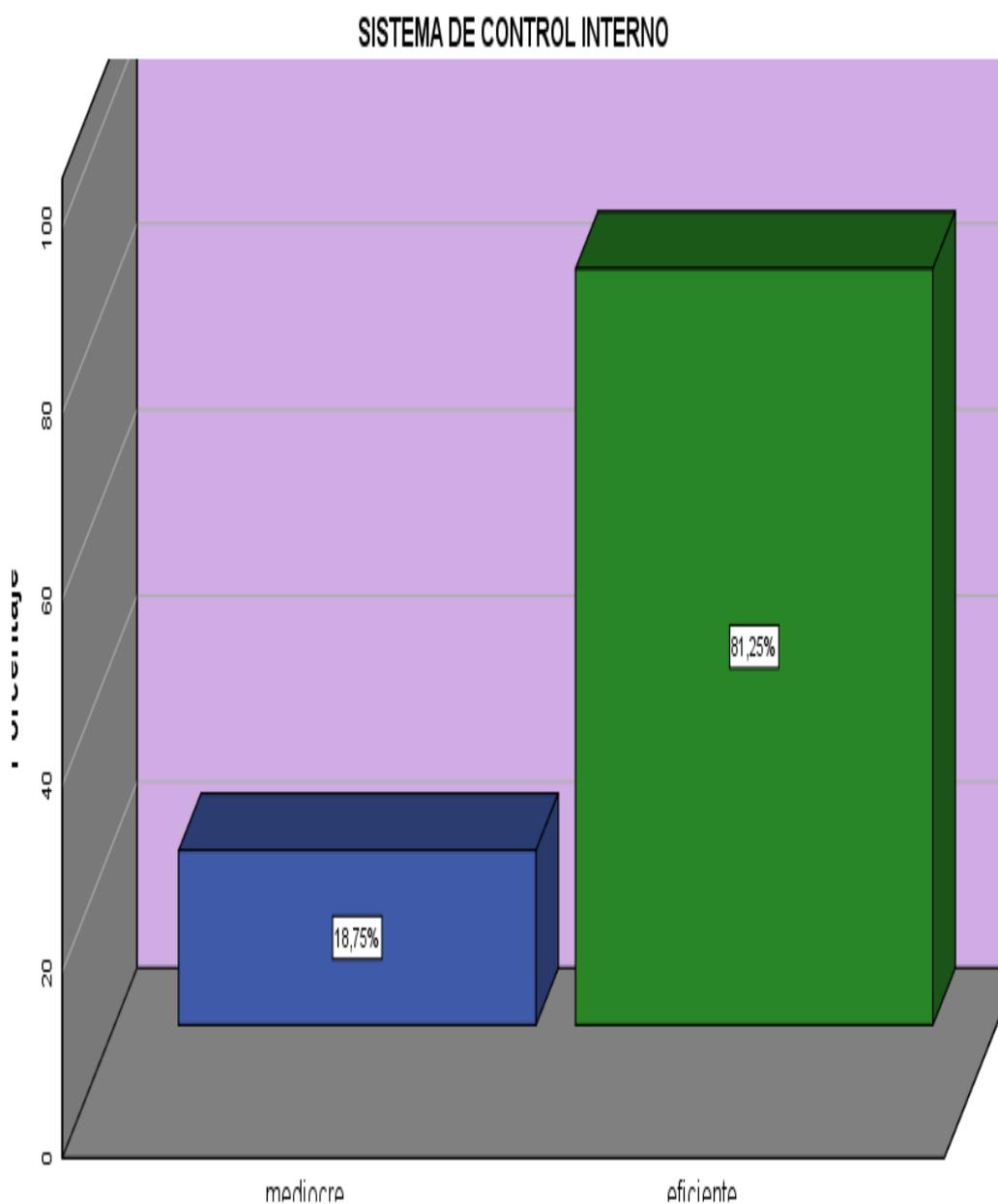


Ilustración 1: Gráfico de distribución del Sistema de control interno
Fuente tabla 10
Fuente de elaboración propia

Optimización de Procesos administrativos:

Tabla 11: *Distribución de frecuencias de la Optimización de procesos administrativos en la Municipalidad Provincial de Corongo 2020*

Frecuencias

Estadísticos		
Variable OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS		
N	Válido	16
	Perdidos	3

Fuente de elaboración propia

Variable: OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	mediocre	4	21,1	25,0	25,0
	eficiente	12	63,2	75,0	100,0
	Total	16	84,2	100,0	
Perdidos	Sistema	3	15,8		
	Total	19	100,0		

Fuente de elaboración propia

Interpretación:

La tabla 10 muestra que del íntegro (16) encuestados 4 portan un porcentaje de 25% considera mediocre la optimización de procesos administrativos en tanto que los 12 restantes en un porcentaje de 75% consideran que esta optimización de procesos administrativos es eficiente.

OPTIMIZACION DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

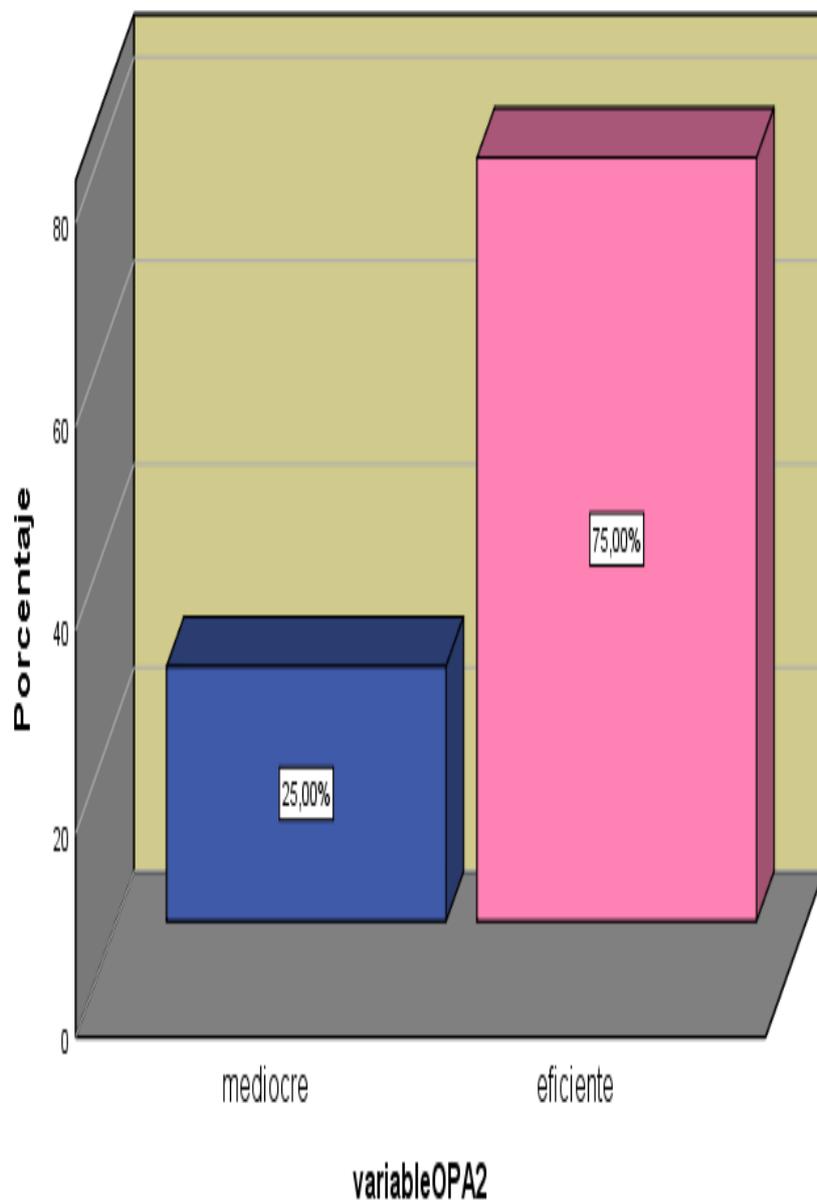


Ilustración 2: Gráfico de distribución de la variable Optimización de procesos administrativos

Fuente: tabla 11

Fuente de elaboración propia

Principios:

Tabla 12: *Relación entre los principios del Sistema de Control interno y la Optimización de Procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo 2020*

Tabla cruzada principios del Sistema de control interno variable Optimización de procesos administrativos					
Recuento		Optimización de procesos administrativos			
		mediocre	eficiente	%	Total
principios	deficiente	0	1	6,25	1
	mediocre	1	3	25,0	4
	eficiente	3	8	68,75	11
Total		4	12	100,0	
				16	

Fuente de elaboración propia

Interpretación:

La tabla 11 de cruza información entre la dimensión principios de la variable sistema de control interno que intrínsecamente monitorea el autocontrol, la autorregulación y la autogestión, en sus 3 categorías o escalas muestra que, del total de encuestados, 11 consideran eficiente el proceso de optimización lo que corresponde al 68,75%, mientras que 4 consideran que este es un proceso mediocre esto es el 25% y solo 1 encuestado lo considera deficiente con el 6,25%. Podemos decir entonces que el impacto del sistema de control en el personal administrativo es evidentemente positivo pues consideran esta gestión eficiente.

Gráfico de barras dimensión PRINCIPIOS & OPTIMIZACION DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

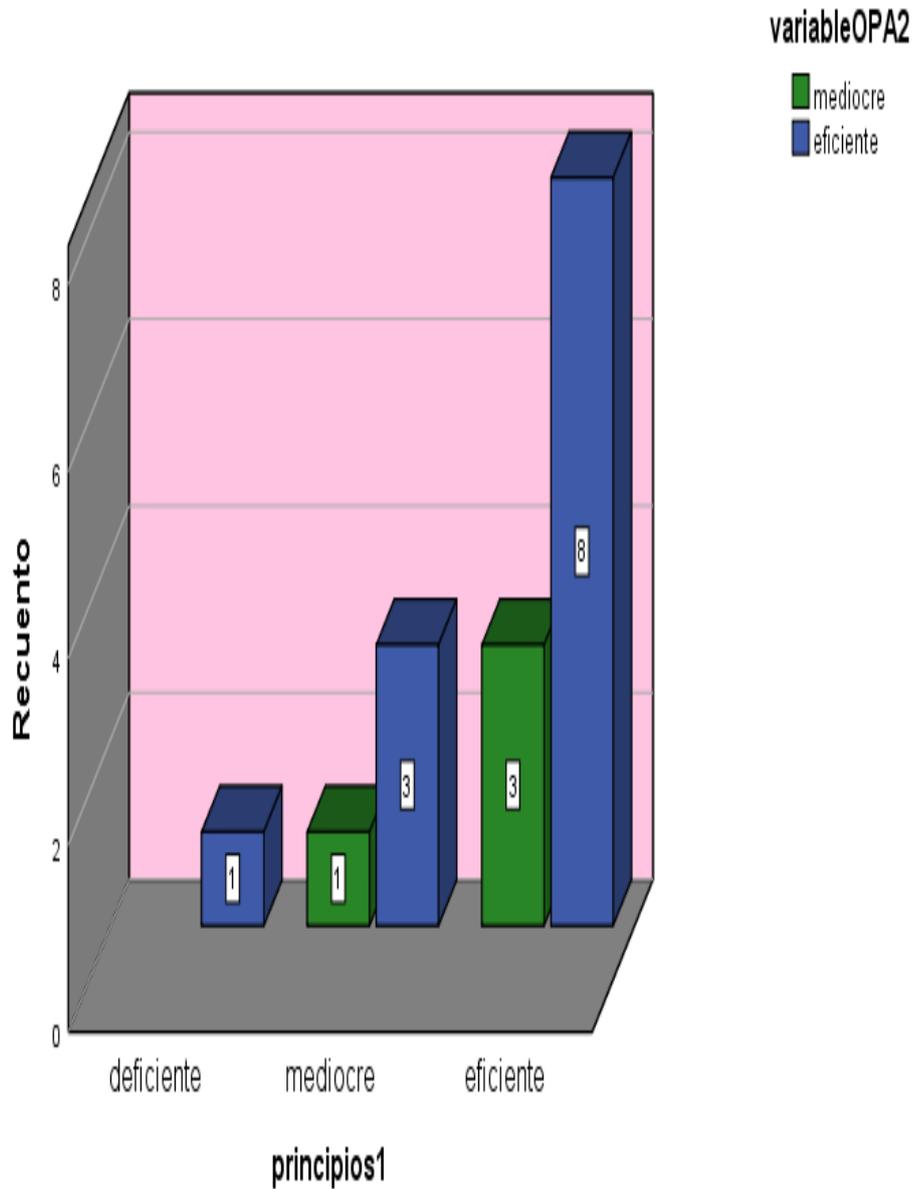


Ilustración 3: Gráfico de distribución principios del sistema de control interno y la optimización de procesos administrativos

Fuente: Tabla 12

Fuente de elaboración propia

Elementos:

Tabla 13: *Relación entre los Elementos del Sistema de Control interno y la Optimización de Procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo 2020*

Tabla cruzada elementos del Sistema de control interno *variable Optimización de procesos administrativos					
Recuento		Optimización de procesos administrativos			
		mediocre	eficiente	%	Total
elementos	deficiente	0	1	6,25	1
	mediocre	1	4	31,25	5
	eficiente	3	7	62,5	10
Total		4	12	100,0	16

Fuente de elaboración propia

Interpretación: En la tabla 12 vemos el cruce de datos de la dimensión elementos del sistema de control interno en relación con la optimización de los procesos administrativos en cual al evaluar a los 16 participantes muestra que 10 (62,5%) de ellos consideran eficiente desde esta dimensión de elementos que evalúa el ambiente de control, la gestión de riesgo, la información- comunicación así como el monitoreo- supervisión, 5 (31,25%) de los participantes consideran esta dimensión mediocre y solo 1 (6,25%) de ellos lo consideran deficiente. Entonces podemos decir que la dimensión elementos del sistema de control es eficiente de acuerdo a las conclusiones obtenidas.

Gráfico de barras: ELEMENTOS & OPTIMIZACION DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

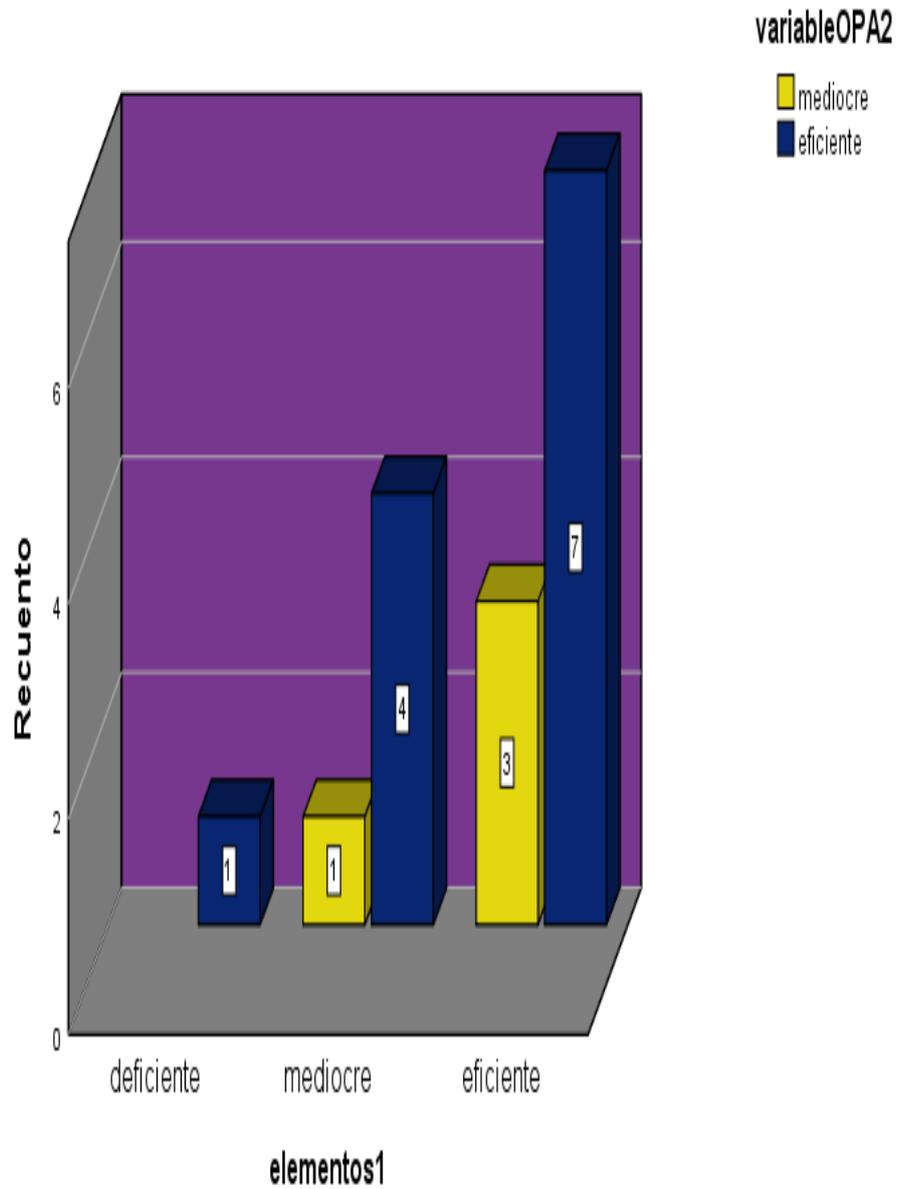


Ilustración 4: Gráfico de distribución de elementos del sistema de control interno con la optimización de procesos administrativos
Fuente de elaboración propia
Fuente: Tabla 12

Tabla 14: *Relación entre sistema de control interno y optimización de procesos administrativos*

Tabla cruzada variable: Sistema de control interno & Optimización de procesos administrativos

Recuento	Optimización de procesos administrativos				Total
		mediocre	eficiente	%	
Variable SCI	mediocre	1	2	18,75	3
	eficiente	3	10	81,25	13
Total		4	12	100,0	16

Fuente de elaboración propia

Interpretación:

La tabla con cruce de información sobre ambas variables de estudio, tanto el sistema de control interno como la optimización de procesos administrativos en general, muestra a 3 sujetos de análisis (18,75%) con valor de mediocre y 13 (81,25%) califican como eficiente el sistema de control. Se concluye entonces que el personal administrativo de la Municipalidad de Corongo en un porcentaje alto considera eficiente el sistema de control interno por ende la optimización de procesos administrativos es eficiente.

tabla cruzada entre las variables SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

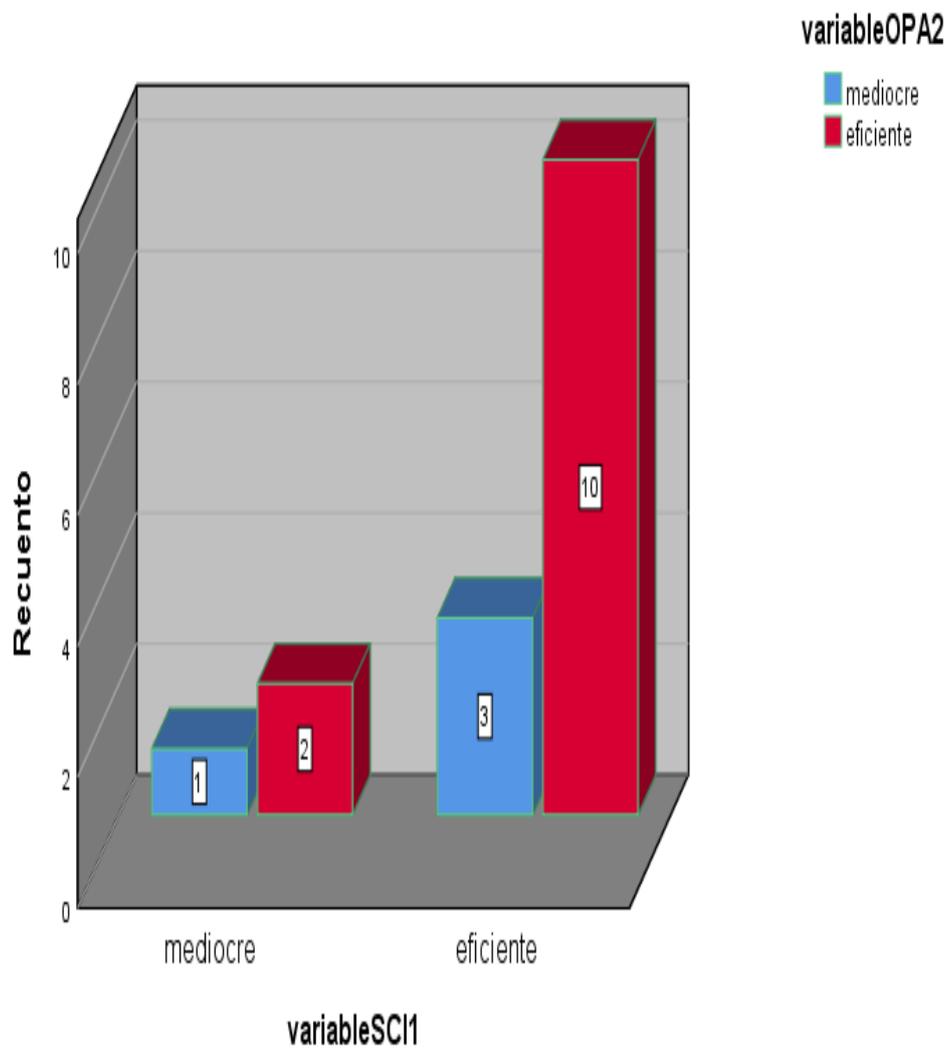


Ilustración 5: Gráfico de distribución entre Sistema de control interno y la optimización de procesos administrativos

Fuente: Tabla 13

Fuente de elaboración propia

Contrastación de Hipótesis.

H.E 1:

H₀: No existe relación estadísticamente significativa entre los principios del Sistema de control interno y la optimización de procesos administrativos en la municipalidad de Corongo Ancash Perú 2020

H_a: Existe relación estadísticamente significativa entre los principios del Sistema de control interno y la optimización de procesos administrativos en la municipalidad de Corongo Ancash Perú 2020

Tabla 15: *Tabla de correlación entre los principios del Sistema de control interno y la optimización de procesos administrativos*

Correlaciones			dimensión de variable indep	dimensión de variable depe
Rho de Spearman	dimensión de variable indep SCI	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 .013 16	,804* ,013 16
	dimensión de variable depen OPA	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,804* ,013 16	1,000 .013 16

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación: La tabla 14 evalúa la correlación entre la dimensión principios del Sistema de control interno y la variable Optimización de procesos administrativos, encontrando con el Rho de Spearman que es el estadístico utilizado por ser variables no paramétricas, una fuerte correlación que es igual a 1 para la dimensión principios, y para la variable una también fuerte correlación puntuada con 0,804; por lo que podemos decir que mientras aumenta la variable SCI ,lo hará también la variable OPA.

H.E 2:

H₀: No existe relación estadísticamente significativa entre los elementos del sistema de control y la Optimización de los procesos administrativos en la municipalidad de Corongo Ancash Perú 2020

H_a: Existe relación estadísticamente significativa entre los elementos del sistema de control y la Optimización de los procesos administrativos en la municipalidad de Corongo Ancash Perú 2020

Tabla 16: *Tabla de correlación entre la dimensión elementos del sistema de control y la Optimización de los procesos administrativos*

Correlaciones			dimensión de variable indep	dimensión de variable depen
Rho de Spearman	dimensión de variable indep SCI	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 16	,740 ,0370 16
	dimensión de variable depen OPA	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,740 ,0370 16	1,000 . 16

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación: La tabla 15 evalúa la relación entre la dimensión elementos del sistema de control interno que es la variable independiente con la optimización de los procesos administrativos, para ello utilizamos el estadístico Rho de Spearman por ser no paramétrica, encontrando que el coeficiente de correlación es igual a 1 para la dimensión elementos, lo que indica que es una correlación fuerte, y para la variable dependiente que es la optimización de los procesos administrativos el coeficiente es de 0,740 lo que indica que es una correlación fuerte así mismo la significancia o el “P” valor bilateral es de 0,037 lo que indica rechazo de la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna.

HIPÓTESIS GENERAL:

H₀: No existe relación estadísticamente significativa entre sistema de control interno y la optimización de procesos administrativos en la municipalidad de Corongo Ancash Perú 2020

H_a: Existe relación estadísticamente significativa entre sistema de control interno y la optimización de procesos administrativos en la municipalidad de Corongo Ancash Perú 2020

Tabla 17: *Tabla de correlación entre la variable entre sistema de control interno y la variable optimización de procesos administrativos*

Correlaciones			variable independ.	variable dependi.
Rho de Spearman	variable independiente SCI	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 16	,951 ,030 16
	variable dependiente OPA	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,951 ,030 16	1,000 . 16

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación: La tabla 16 evalúa la correlación entre la variable independiente Sistema de control interno y la variable dependiente Optimización de procesos administrativos con la estadística no paramétrica Rho de Spearman ($\rho=p$), mostrando una fuerte correlación para cada una de las variables, 1 en el caso de la variable SCI, y 0,951 para la variable OPA, a su vez la significancia bilateral o el "P" valor es de 0,030 lo que indica rechazo de la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna.

V. DISCUSIÓN

Este estudio analítico guarda como propósito inicial diagnosticar la importancia que reviste el sistema de control interno como mecanismo de optimización de procesos administrativos en la municipalidad de Corongo Ancash, hallando la relación que existe entre ambas variables podemos determinar no solo la importancia, se logra entender si el sistema de control interno está realizando una administración óptima capaz de evidenciarse en los procesos administrativos de dicha municipalidad, así también si dicha gestión tiene un impacto positivo o contrario a través de un diagnóstico de influencia de los principios y componentes del método de inspección intrínseca, los mismos que son las dimensiones de este trabajo, estos a su vez como mecanismos de optimización de los procesos administrativos, los beneficios que aportan estos procesos. En conformidad a las conclusiones alcanzadas se encuentra una fuerte y positiva correlación en las variables de estudio (Sistema de control interno y Optimización de procesos administrativos) en la Municipalidad de Corongo Ancash.

El Rho de Spearman como cálculo no paramétrica muestra un factor de correlación de variables 1 y una significancia bilateral de 0,030 esto es una correlación positiva y fuerte lo que significa que el impacto del sistema de control interno en el personal administrativo de la municipalidad de Corongo es muy aceptable con resultados óptimos en sus respectivos procesos administrativos, se evidencia entonces una eficiente relación de ambas variables, toda vez que aunque el personal cambia en función de la gestión vigente, sus procesos administrativos siguen una línea clara de legitimidad e idoneidad de trabajo, y esto solo gracias a que existe este ente vigilante que es el control interno, que garantiza que estos procesos se lleven a cabo a cabalidad denotando eficiencia administrativa solo como consecuencia al control permanente y pertinente.

Para validar lo antes expuesto y de acuerdo al desenlace de estudio adquirido Gobernanza Democrática en el año 2011 se refería al método de inspección intrínseca como la técnica que engloba el procedimiento ejecutado por el organismo de tal manera que confronta la contingencia o la realidad que se vive en ese momento y permite garantizar el arribo oportuno de consumir los

propósitos de la empresa. Es precisamente lo expuesto anteriormente que se realiza con el sistema de control su presencia en específico el Municipio de Corongo permite que el personal administrativo cumpla con sus obligaciones administrativas de tal manera que con ello se cumplan los objetivos trazados por la municipalidad, el control interno busca recalcar el compromiso de cada uno de los funcionarios con su institución y que este desempeño sea honesto, consistente y pertinente así se obtiene una mejora continua en la administración por ende se optimiza los procesos administrativos.

Respecto a los resultados obtenidos en trabajos tales como el realizado en Bogotá Colombia que diagnostica los factores del método de vigilancia intrínseca en una determinada PYME esta empresa que no contaba con el control inicial, tras aplicar esta herramienta sienta bases para aplicarlo de manera permanente ya que la auditoría proporcionó elementos generadores de mejoramiento del trabajo integral, por lo que podemos decir que el SCI es un mecanismo que optimiza los procesos administrativos.

Así también el estudio realizado en Cuba que busca especificar la administración del control interno en un hospital demostró que el control efectuado ayudó a perfeccionar toda actividad en la organización, el método de inspección reformó y mejoró el producto evidenciándose eficiencia y sobre todo complacencia de la comunidad, una vez más vigilancia intrínseca sirvió para mejorar la calidad del trabajo con compromiso de tal manera que fue también elogiado por la sociedad sin duda en la municipalidad de Corongo el mejoramiento del trabajo en función del pertinente control también tendrá una impresión eficaz en los residentes en impacto positivo en la población habitualmente.

Otro estudio realizado en Cuba que trabajó con los componentes del método de inspección intrínseca en una zona específica de una Universidad, demostró que el personal administrativo estuvo renuente al estudio a su vez, el control interno no tuvo el impacto deseado por lo que tuvo que ser reorientado con este el control tuvo una mejor observancia y el resultado fue progresivo, y mejoró así también se instaló de manera definitiva con lo que los procesos fueron optimizándose.

Respecto a los estudios nacionales encontramos semejanza tales como las realizadas por la cartera de Economía y Finanzas (MEF) que demuestra que el

sistema de inspección intrínseca permitió poner en evidencia cuales eran las zonas de potencia y zonas frágiles, respecto a los procedimientos de gestión realizados en esta institución, esto demuestra que el SCI optimizó los procesos administrativos de dicha institución tal y como lo demostrado en este estudio.

El gobierno regional de Madre de Dios realizó también un análisis con los componentes de la vigilancia intrínseca se halló una fuerte analogía en los componentes y los procesos de gestión, así también en la municipalidad de Santa Anita, valora los elementos y principios del método de inspección en la estructura administrativa de dicha administración encontrando puntos neurálgicos en la gestión que permite mejorarla y encaminarla en relación a su misión y visión establecidas. Así en nuestro análisis encontramos tal como se describe en los antecedentes una relación pertinente del método de inspección para optimizar los procedimientos gerenciales tal y como lo demuestra los resultados.

VI. CONCLUSIONES:

PRIMERO: Existe una fuerte relación entre el sistema de control interno y la optimización de procesos administrativos en la municipalidad de Corongo Ancash Perú 2020 tal como lo demuestra el Rho de Spearman ($\rho = p$), con una fuerte correlación para cada una de las variables, 1 en el caso de la variable Sistema de control interno, y 0,951 para la variable Optimización de procesos administrativos, a su vez la significancia bilateral o el “P” valor es de 0,030.

SEGUNDO: Existe una positiva y fuerte relación entre los elementos del sistema de control que son el ambiente de control, la gestión de riesgo, la información - comunicación y el monitoreo - supervisión con la Optimización de los procesos administrativos en la municipalidad de Corongo Ancash Perú 2020 el estadístico Rho de Spearman encontró que el coeficiente de correlación es igual a 1 para la dimensión elementos, lo que indica que es una correlación fuerte, y para la variable dependiente que es la optimización de los procesos administrativos el coeficiente es de 0,740 lo que indica que es una correlación fuerte así mismo la significancia o el “P” valor bilateral es de 0,037.

TERCERO: Existe una positiva y fuerte relación entre los principios del Sistema de control interno que integran el autocontrol, la autorregulación y la autogestión con la optimización de procesos administrativos en la municipalidad de Corongo Ancash Perú 2020, el Rho de Spearman demuestra una fuerte correlación que es igual a 1 para la dimensión principios, y para la variable optimización de procesos administrativos una también fuerte correlación puntuada con 0,804; por lo que podemos decir que mientras aumenta la variable SCI, lo hará también la variable OPA.

CUARTO: Se determina a su vez con un 81,25% que el sistema de control interno es eficiente en la Optimización de procesos administrativos puesto que el personal administrativo de la Municipalidad de Corongo considera eficiente el sistema de control interno por ende la optimización de procesos administrativos también es eficiente.

QUINTO: Se determina también que de la dimensión elementos del sistema de control interno en relación con la optimización de los procesos administrativos muestra que el 62,5% lo consideran eficiente, esta dimensión de elementos evalúa el ambiente de control, la gestión de riesgo, la información- comunicación, así como el monitoreo- supervisión. Entonces podemos decir que la dimensión elementos del sistema de control es eficiente de acuerdo a los resultados obtenidos.

SEXTO: Se determina que de la dimensión principios de la variable sistema de control interno que intrínsecamente monitorea el autocontrol, la autorregulación y la autogestión, en sus 3 categorías o escalas muestra que el 68,75%, consideran que este es un proceso eficiente Podemos decir entonces que el impacto del sistema de control en el personal administrativo es evidentemente positivo pues consideran esta gestión eficiente.

SÉPTIMO: Se concluye que un alto porcentaje (75%) de personal administrativo de la Municipalidad de Corongo consideran eficiente el proceso administrativo en función de la presencia del Sistema de control interno, y esto se evidencia en la mejora progresiva de la productividad, aún existe un porcentaje mínimo (25%) que considera que esta presencia de control tiene un efecto mediocre.

OCTAVO: Se concluye que de la variable Sistema de control interno el 81,3% considera que es eficiente por lo tanto sus procesos administrativos son óptimos, esto valida una vez más todo lo anteriormente expuesto y solo un 18.3% considera mediocre esta presencia en la Municipalidad.

VII. RECOMENDACIONES

La Municipalidad no tiene un sistema de control interno bien implementado, a pesar que los funcionarios consideran que es eficiente y tienen conocimiento que el impacto es positivo en los procesos administrativos falta una mejor estructura de este sistema control por lo que se exponen las siguientes recomendaciones:

PRIMERO: Motivar la preparación para crear una eficiente cultura de control interno a través de la capacitación general o individual inculcando conceptos claves y la importancia del control y sus beneficios.

SEGUNDO: Procurar que todo el personal realice una adecuada recopilación de datos que permitan un trabajo coordinado en el que sea útil la intervención activa del sistema de control.

TERCERO: digitalizar y clasificar los datos de manera ordenada de forma tal que los mismos sean fáciles de consultar e interpretar.

CUARTO: diagnosticar a través de los datos planteados y ciñéndose a los objetivos institucionales y las políticas vigentes.

QUINTO: Revisar permanentemente las normativas legales, directrices administrativas en conjunto para hacerlas más eficientes y suprimir aquellas que no sean de utilidad a la institución.

SEXTO: Permitir que cada funcionario se involucre con la evaluación periódica del Sistema de control interno, favoreciendo su mejora continua.

SÉPTIMO: Implementar de manera definitiva el SCI garantizando el cumplimiento de actividades.

OCTAVO: Generar indicadores que sean analizados, almacenados, valorados y sistematizados.

REFERENCIAS

- Anónimo (Eficiencia Administrativa [en línea]. Disponible en <http://ar.answers.yahoo.com/questionx?qid=2008095175040AAtpoCq>. [Consulta: 7 de Mayo de 2020]
- Arias F. (2016). La evaluación dentro de la metodología de la investigación. Bogotá: Mc Graw – Hill.
- Balestrini M. (2014). Como se elabora un proyecto de investigación. Servicio Editorial Consultores y Asociados. Caracas-Venezuela.
- Catágora, F. (2013). *Sistemas y procedimientos contables*. Venezuela: Editorial McGraw Hill.
- Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Organizacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental. Austria-1971.
- Coopers & Lybrand S.A. (2007). Los nuevos conceptos del Control Interno (Informe COSO). Díaz de santos SA. Madrid. España.
- Escobar, Y.M. (2015). Manual de control interno contable. *Universidad Francisco de Paula Santander*. Recuperado de: <https://ufpso.edu.co/ftp/pdf/manuales/ci/m-ci-cin-004a.pdf>
- Estupiñan, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Recuperado de: <http://bdbib.javerianacali.edu.co:2134/visor/39422>
- Fonseca, Oswaldo (2018). **Sistemas de Control Interno para Organizaciones**. Libro en línea. Disponible en: [http://books.google.co.ve/books?id=plsiU8xoQ9EC&dq=Fonseca,+Oswaldo+\(2018\).+Sistemas+de+Control+Interno+para+Organizaciones.+Editorial+IICO.+Per%C3%BA.&source=gbs_navlinks_s](http://books.google.co.ve/books?id=plsiU8xoQ9EC&dq=Fonseca,+Oswaldo+(2018).+Sistemas+de+Control+Interno+para+Organizaciones.+Editorial+IICO.+Per%C3%BA.&source=gbs_navlinks_s) Consulta: 2020, Mayo 8.
- Gobernanza Democrática. (2011). *El Control Interno en el sector Público*. España: wordpress.
- Hernández S. R. Fernández C y Baptista P. (2014) La teoría de la evaluación cognitiva: la relación entre las recompensas intrínsecas.

México; Centro de Investigación de la Comunicación (CIC), Universidad de Anáhuac. Cuadernos del SIC, vol. 3.

- Hurtado A. (2015). La investigación educativa. Ediciones Pueblo Libre. Cuba-La Habana.
- Kerlinger F N. (2015). Investigación del comportamiento: técnicas y metodologías. México, DF; Nueva Editorial Interamericana. Tercera Edición en Español.
- Lattuca A.; Mora C (2014). Manual de auditoría: área auditoría. Informe N° 5. Buenos Aires: FACPCE (Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas). Argentina.
- Mantilla, Samuel. (2015). **Auditoría de Control Interno**. Libro en línea. http://books.google.es/books?id=V8esy03bk_YC. Consulta: 2020, Mayo 08.
- Naghi M. (2014). Metodología de la investigación en administración, contaduría y economía. México: Ed. Limusa.
- Pimentel C. (2017). *Control Interno Basado en el Informe COSO-ERM de la Auditoría Interna en una Entidad Gubernamental*. Guatemala: Universidad Panamericana.
- Ruiz B. (2011) Instrumento de investigación educativa. Procedimientos para su diseño y validación. Ediciones CIDEA. Caracas-Venezuela.
- Sabino, C. (2011). El proceso de investigación. Editorial PANAPO. Caracas, Venezuela.

ANEXOS

ENCUESTA

El sistema de control interno como mecanismo de optimización de Procesos administrativos en la municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020

Instrucciones:

Cada pregunta contiene tres (3) alternativas, lea atentamente cada ítem y marque con una X la respuesta que usted crea conveniente.

Variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nº	Ítem/ pregunta	1 NO	2 A veces	3 SI
1	Actúa usted en su departamento de trabajo en razón de evaluar y controlar los procedimientos, prestos a detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio de sus funciones.			
2	Evidencia usted que en esta municipalidad desarrollan y aplican métodos, normas y procedimientos en función de mejorar cada día el sistema de control interno.			
3	Durante su trayectoria como trabajador en esta municipalidad, ha observado que en la misma se desarrollan acciones tanto eficientes como eficaces para buscar cada día mejoría en su funcionamiento			
4	Considera usted que las directrices llevadas a cabo en esta municipalidad, en cuanto al ambiente de control interno proceden como efectivas medidas políticas y procedimentales en razón de hacer de esta organización un lugar exitoso.			
5	Se desarrolla en esta municipalidad toda la información referente en cuanto a la gestión de riesgo, precisando con detalles los estados financieros, inversiones y auditorías.			
6	Se implementa en esta municipalidad un sistema de información y comunicación para identificar tanto procedimiento de orden cuantitativo como cualitativo para así tomar decisiones apropiadas.			
7	Es común dentro de esta municipalidad que se desarrollen procedimientos de monitoreo y supervisión a las acciones emprendidas desde la			

	misma buscando con ello una seguridad razonable para lograr los objetivos establecidos			
--	--	--	--	--

Variable 2: Optimización de Procesos Administrativos

Nº	Ítem/ pregunta	1 NO	2 A VECES	3 SI
8	Durante su permanencia en esta municipalidad ha presenciado acciones que conlleven a afianzar una cultura de control, estimulando en primera instancia a los trabajadores y capacitándolos para lograr dicha meta.			
9	Considera usted que una forma de mejorar la optimización de los procesos administrativos en esta organización política, es recabando la pertinente información o los debidos datos de manera tal que cualquier correctivo se fundamente en la pertinente información.			
10	Evidencia usted que dentro de los procesos de optimización administrativo se clasifica la información obtenida antes de digitalizarla para proceder ordenadamente en la toma de decisiones			
11	Existen en esta municipalidad un equipo multidisciplinario que luego de recabar y clasificar la información inicia un proceso de diagnóstico para así apuntalar acciones hacia la consecución de objetivos.			
12	Se lleva a cabo en esta municipalidad la revisión de procedimiento bajo una normativa legal con el fin de evitar errores o fases innecesarias de manera tal de simplificar procesos y así agilizar trámites.			
13	Se les permite a los trabajadores de los diferentes departamentos de esta municipalidad, participar en cuanto a la evaluación del control interno y de gestión, permitiéndoles que se involucren como parte de esta organización.			
14	Ha presenciado usted que en dicha municipalidad se implementa y se le hace seguimiento al sistema de control interno para así optimizar las fases del proceso administrativo.			
15	Una vez que se proyectan metas y objetivos en esta municipalidad y no se cumplen en su totalidad, se evalúan los indicadores de tropiezos y se desarrollan ajustes en pro de lograr los objetivos.			
16	Se desarrolla entre todos los departamentos de esta municipalidad una pertinente planeación de proyectos con la finalidad de determinar objetivos,			

	procedimientos, metas y acciones de manera tal que se haga lo posible por cumplir con lo previsto			
17	Da usted fe que en la municipalidad se trabaja en función de una organización de proyectos y evitar con ello la improvisación, pérdida de tiempo y de recursos.			
18	Califica usted de exitoso, las diferentes direcciones que conforman esta municipalidad, por estar las mismas bajo la supremacía de las personas más competentes y capaces de guiar a sus subordinados.			
19	Evidencia usted o participa en rigurosos mecanismos de control de esta municipalidad, asegurando con ello que las actividades planificadas se ajusten o desarrollen de acuerdo a criterios establecidos.			

OBTENCIÓN DE LA ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD DE LA VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

*Resultado5.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado

- Registro
- Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Escala: SCI
 - Título
 - Resumen de
 - Estadísticas
 - Estadísticas
 - Estadísticas
 - Estadísticas
- Registro

/STATISTICS=DESCRIPTIVE SCALE
/SUMMARY=TOTAL MEANS VARIANCE COV.

Fiabilidad

→ Escala: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	16	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	16	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,901	,901	7

Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N

OBTENCIÓN DE LA ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD DE LA VARIABLE OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

The screenshot displays the IBM SPSS Statistics interface with the following components:

- Menu Bar:** Archivo, Editar, Ver, Datos, Transformar, Insertar, Formato, Analizar, Gráficos, Utilidades, Ampliaciones, Ventana, Ayuda.
- Toolbar:** Standard SPSS icons for file operations, data management, and analysis.
- Left Panel (Tree View):**
 - Resultado
 - Registro
 - Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Avisos
 - Escala: OPA
 - Título
 - Resumen de Estadísticas
 - Estadísticas
 - Estadísticas
 - Estadísticas

- Main Output Area:**

→ Escala: OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	16	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	16	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,876	,879	10

Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
Durante su permanencia en esta municipalidad ha presenciado acciones que conlleven a afianzar	2,50	,516	16

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita)

Presente.

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de **Maestría con mención Gestión pública** de la UCV, en la sede **Lima Esta promoción 2019-I**, requerimos validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual se optará el grado de Magíster.

El título nombre del proyecto de investigación es: El sistema de control interno como mecanismo de optimización de Procesos administrativos en la municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.

Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, es conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: SISTEMA DE CONTROL INTERNO (Coopers y Lybrand, 2007)

Políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: PRINCIPIOS (Lattuca y Mora, 2014, p.317),

Describen el Control Interno comprende el plan de organización, el conjunto de métodos debidamente clasificados y coordinados, las medidas tomadas en una entidad para asegurar sus recursos, propender a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoyar y medir la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimular la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas

Dimensión 2: ELEMENTOS (Coopers y Lybrand, 2007, p.126)

Los elementos proporcionan una estructura útil para evaluar el impacto de los controles internos de una entidad en la auditoría. Sin embargo, esto no necesariamente refleja cómo una entidad considera e implementa su Control Interno.

ANEXO 7: DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable: OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS (Megginson, Mosley y Pietri, 2008)

Trabajo de personas para determinar, interpretar y alcanzar los objetivos organizacionales desempeñando las debidas funciones para de esa manera lograr la optimización en todas sus fases

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1 FASES DE OPTIMIZACIÓN

Sirven para garantizar una correcta optimización de los procesos administrativos creando una cultura del control mediante la comunicación, la motivación y la capacitación, recabando información, clasificándola, diagnosticando el estado de múltiples aspectos de la gestión, revisando los procedimientos, evaluando, implementando y haciendo seguimiento.

Dimensión 2 EFICIENCIA ADMINISTRATIVA

Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases en procura de fortalecer la eficiencia administrativa a través de los procesos: Planeación, organización, dirección y control

CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

Yo, **TERRONES LAVADO EMILIA**, con DNI N°: 40751038

A través del presente documento certifico que realicé el juicio de expertos al presente instrumento diseñado por el graduando Armijo Gonzales, Rómulo Martín, para obtener el grado de Magister, en la Universidad Privada Cesar Vallejo para la investigación titulada: **El sistema de control interno como mecanismo de optimización de Procesos administrativos en la municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020**, requisito fundamental para optar el grado de Magister.

Lima 17 de junio de 2020

Atentamente:



Firma

DNI: 40751038

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinenci a ¹		Relevanci a ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 PRINCIPIOS							
1	Actúa usted en su departamento de trabajo en razón de evaluar y controlar los procedimientos, prestos a detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio de sus funciones.	x		x		x		
2	Evidencia usted que en esta municipalidad desarrollan y aplican métodos, normas y procedimientos en función de mejorar cada día el sistema de control interno.	x		x		x		
3	Durante su trayectoria como trabajador en esta municipalidad, ha observado que en la misma se desarrollan acciones tanto eficientes como eficaces para buscar cada día mejoría en su funcionamiento.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2 ELEMENTOS							
4	Considera usted que las directrices llevadas a cabo en esta municipalidad, en cuanto al ambiente de control interno proceden como efectivas medidas políticas y procedimentales en razón de hacer de esta organización un lugar exitoso.	x		x		x		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE OPTIMIZACION DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinenci a ¹		Relevanci a ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 : Fase de Optimización							
8	Durante su permanencia en esta municipalidad ha presenciado acciones que conlleven a afianzar una cultura de control, estimulando en primera instancia a los trabajadores y capacitándolos para lograr dicha meta.	x		x		x		
9	Considera usted que una forma de mejorar la optimización de los procesos administrativos en esta organización política, es recabando la pertinente información o los debidos datos de manera tal que cualquier correctivo se fundamente en la pertinente información.	x		x		x		
10	Evidencia usted que dentro de los procesos de optimización administrativo se clasifica la información obtenida antes e digitalizarla para proceder ordenadamente en la toma de decisiones.	x		x		x		
11	Existen en esta municipalidad un equipo multidisciplinario que luego de recabar y clasificar la información inicia un proceso de diagnóstico para así apuntalar acciones hacia la consecución de objetivos.	x		x		x		

12	Se lleva a cabo en esta municipalidad la revisión de procedimientos bajo una normativa legal con el fin de evitar errores o fases innecesarias de manera tal de simplificar procesos y así agilizar tramites	x		x		x		
13	Se les permite a los trabajadores de los diferentes departamentos de esta municipalidad, participar en cuanto a la evaluación del control interno y de gestión, permitiéndoles que se involucren como parte de esta organización.	x		x		x		
14	Ha presenciado usted que en dicha municipalidad se implementa y se le hace seguimiento al sistema de control interno para así optimizar las fases del proceso administrativo.	x		x		x		
15	Una vez que se proyectan metas y objetivos en esta municipalidad y no se cumplen en su totalidad, se evalúan los indicadores de tropiezos y se desarrollan ajustes en pro de lograr los objetivos.	x		x		x		
	Dimensión: Eficiencia Administrativa	Si	No	Si	No	Si	No	
16	Se desarrolla entre todos los departamentos de esta municipalidad una pertinente planeación de proyectos con la finalidad de determinar objetivos,	x		x		x		

	esta municipalidad una pertinente planeación de proyectos con la finalidad de determinar objetivos, procedimientos, metas y acciones de manera tal que se haga lo posible por cumplir con lo previsto.						
17	Da usted fe que en dicha municipalidad se trabaja en función de una organización de proyectos y	x		x		x	

	evitar con ello la improvisación, pérdida de tiempo y de recursos.						
18	Califica usted de exitoso, las diferentes direcciones que conforman esta municipalidad, por estar las mismas bajo la supremacía de las personas más competentes y capaces de guiar a sus subordinados.	x		x		x	
19	Evidencia usted o participa en rigurosos mecanismos de control de esta municipalidad, asegurando con ello que las actividades planificadas se ajusten o desarrollen de acuerdo criterios establecidos.	x		x		x	

	que conforman esta municipalidad, por estar las mismas bajo la supremacía de las personas más competentes y capaces de guiar a sus subordinados.							
19	Evidencia usted o participa en rigurosos mecanismos de control de esta municipalidad, asegurando con ello que las actividades planificadas se ajusten o desarrollen de acuerdo criterios establecidos.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ SUFICIENCIA _____

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

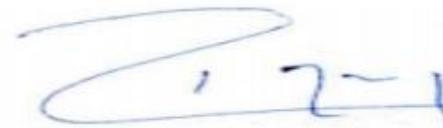
Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:**EMILIA TERRONES LAVADO.** DNI:....**40751038**.....

Especialidad del validador:.....**DRA. EN ADMINISTRACIÓN**.....

17.de Junio del 2020

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título de la tesis: El sistema de control interno como mecanismo de optimización de procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.

Problema General ¿Cuál es la importancia que reviste el sistema de control interno como mecanismo de optimización de procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020?	Objetivo General Determinar la importancia que reviste el sistema de control interno como mecanismo de optimización de procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.	Hipótesis General Existirá relación entre el sistema de control interno como mecanismo de optimización de procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.	Variable: Variable correlacional N° 1 / Variable independiente: El sistema de control interno Variable correlacional N° 2 / Variable dependiente:	Dimensiones: Dimensiones de la variable correlacional N° 1 / Dimensiones de la variable independiente: - Principios - Elementos Dimensiones de la variable correlacional N° 2 / Dimensiones de la variable dependiente:	Indicadores -Auto control -Auto regulación -Auto gestión -Ambiente de control -Gestión de riesgo -Información/comunicación -Monitoreo-supervisión -Cultura de control -Recabar información -Clasificar información -Diagnosticar	Ítems 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12	Técnica de instrumento de recolección de datos. Técnicas: - Observación - Encuesta
--	--	---	---	--	--	---	---

			Optimización de procesos administrativos	- Fase de optimización	-Revisión de procedimientos -Evaluación del control interno -Implementar/ seguimiento -Evaluar indicadores	13 14 15 16 17 18 19	
				- Eficiencia administrativa	-Planeación -Organización -Dirección -Control		
<p>Problema Específico N° 1 ¿De qué manera, tanto los principios como elementos de sistema de control interno influyen en la optimización de procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020?</p> <p>Problema Específico N° 2 ¿Cuáles son los beneficios aportados por</p>	<p>Objetivo Específico N° 1 Diagnosticar la influencia que ejercen tanto los principios y los elementos del sistema de control interno como mecanismo de optimización de procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.</p> <p>Objetivo Específico N° 2 Especificar los beneficios</p>	<p>Hipótesis Específica N° 1 Es posible que al diagnosticar la influencia que ejerce tanto los principios y los elementos del sistema de control interno, esto influirá en los mecanismos de optimización de procesos administrativos en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.</p> <p>Hipótesis Específica N° 2</p>					<p>Instrumentos:</p> <p>- Cuestionario de opciones múltiples, pero de orden cerrado (tipo encuesta)</p>

<p>una pertinente fase de optimización de procesos administrativos de la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020?</p> <p>Problema Específico N° 3 ¿De qué manera se pueden establecer criterios que denoten eficiencia administrativa como consecuencia de un pertinente sistema de control interno en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020?</p>	<p>aportados por una pertinente fase de optimización de procesos administrativos de la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.</p> <p>Objetivo Específico N° 3 Establecer criterios que permitan denotar la eficiencia administrativa como consecuencia de un pertinente sistema de control interno en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.</p>	<p>De alguna forma, se pueden visionar los beneficios aportados por una pertinente fase de optimización de procesos administrativos de la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.</p> <p>Hipótesis Específica N° 3 Se podrán establecer criterios que permitan denotar la eficiencia administrativa como consecuencia de un pertinente sistema de control interno en la Municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.</p>					
---	--	--	--	--	--	--	--

Autor: Armijo Gonzáles Rómulo Martín



OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES DE ESTUDIO

VARIABLE: Correlacional N° 1 / N° 2 / Independiente / Dependiente

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Unidad de Medida	Escala	Valor Final
El sistema de control interno	Conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización.	Variable cuantitativa politómica de escala ordinal, que es medida por un instrumento que consta de 7 indicadores, 7 ítems y 2 dimensiones	- Principios - Elementos	-Auto control -Auto regulación -Auto gestión -Ambiente de control -Gestión de riesgo -Información / comunicación -Monitoreo-supervisión		Ordinal Ordinal	

<p>Optimización de procesos administrativos</p>	<p>Es reducir o eliminar la pérdida de tiempo y recursos, gastos innecesarios, obstáculos y errores, llegando a la meta del proceso</p>	<p>Variable cuantitativa politómica de escala ordinal, que es medida por un instrumento que consta de 12 indicadores, 12 ítems y 2 dimensiones</p>	<p>- Fase de optimización</p> <p>- Eficiencia administrativa</p>	<p>-Cultura de control -Recabar información -Clasificar información -Diagnosticar -Revisión de procedimientos -Evaluación del control interno -Implementar / seguimiento -Evaluar indicadores</p> <p>-Planeación -Organización -Dirección -Control</p>		<p>Ordinal</p> <p>Ordinal</p>	
---	---	--	--	--	--	-------------------------------	--

VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO: JUICIO DE EXPERTOS

Indicaciones:

Señor especialista se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems que conforman el instrumento que le mostramos, marque con una "X" en el recuadro que considere conveniente y de acuerdo a su experiencia y especialidad profesional denotando si cuenta o no con los requisitos mínimos de formulación para su posterior aplicación.

Nota: para cada pregunta se ha considerado la escala de 1 a 5 donde:

1: Muy poco	2: Poco	3: Regular	4: Aceptable	5: Muy aceptable
-------------	---------	------------	--------------	------------------

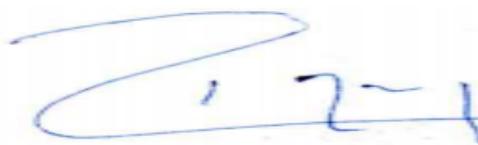
Nº	ÍTEMS	1	2	3	4	5
1	Actúa usted en su departamento de trabajo en razón de evaluar y controlar los procedimientos, prestos a detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio de sus funciones.					X
2	Evidencia usted que en esta municipalidad desarrollan y aplican métodos, normas y procedimientos en función de mejorar cada día el sistema de control interno.					X
3	Durante su trayectoria como trabajador en esta municipalidad, ha observado que en la misma se desarrollan acciones tanto eficientes como eficaces para buscar cada día mejoría en su funcionamiento					X
4	Considera usted que las directrices llevadas a cabo en esta municipalidad, en cuanto al ambiente de control interno proceden como efectivas medidas políticas y procedimentales en razón de hacer de esta organización un lugar exitoso.					X
5	Se desarrolla en esta municipalidad toda la información referente en cuanto a la gestión de riesgo, precisando con detalles los estados financieros, inversiones y auditorías.					X
6	Se implementa en esta municipalidad un sistema de información y comunicación para identificar tanto procedimiento de orden					X

	cuantitativo como cualitativo para así tomar decisiones apropiadas.					
7	Es común dentro de esta municipalidad que se desarrollen procedimientos de monitoreo y supervisión a las acciones emprendidas desde la misma buscando con ello una seguridad razonable para lograr los objetivos establecidos					X
8	Durante su permanencia en esta municipalidad ha presenciado acciones que conlleven a afianzar una cultura de control, estimulando en primera instancia a los trabajadores y capacitándolos para lograr dicha meta.					X
9	Considera usted que una forma de mejorar la optimización de los procesos administrativos en esta organización política, es recabando la pertinente información o los debidos datos de manera tal que cualquier correctivo se fundamente en la pertinente información.					X
10	Evidencia usted que dentro de los procesos de optimización administrativo se clasifica la información obtenida antes de digitalizarla para proceder ordenadamente en la toma de decisiones					X
11	Existen en esta municipalidad un equipo multidisciplinario que luego de recabar y clasificar la información inicia un proceso de diagnóstico para así apuntalar acciones hacia la consecución de objetivos.					X
12	Se lleva a cabo en esta municipalidad la revisión de procedimiento bajo una normativa legal con el fin de evitar errores o fases innecesarias de manera tal de simplificar procesos y así agilizar trámites.					X
13	Se les permite a los trabajadores de los diferentes departamentos de esta municipalidad, participar en cuanto a la evaluación del control interno y de gestión, permitiéndoles que se involucren como parte de esta organización.					X
14	Ha presenciado usted que en dicha municipalidad se implementa y se le hace seguimiento al sistema de control interno para así optimizar las fases del proceso administrativo.					X
15	Una vez que se proyectan metas y objetivos en esta municipalidad y no se cumplen en su totalidad, se evalúan los indicadores de					X

	tropiezos y se desarrollan ajustes en pro de lograr los objetivos.					
16	Se desarrolla entre todos los departamentos de esta municipalidad una pertinente planeación de proyectos con la finalidad de determinar objetivos, procedimientos, metas y acciones de manera tal que se haga lo posible por cumplir con lo previsto					X
17	Da usted fe que en la municipalidad se trabaja en función de una organización de proyectos y evitar con ello la improvisación, pérdida de tiempo y de recursos.					X
18	Califica usted de exitoso, las diferentes direcciones que conforman esta municipalidad, por estar las mismas bajo la supremacía de las personas más competentes y capaces de guiar a sus subordinados.					X
19	Evidencia usted o participa en rigurosos mecanismos de control de esta municipalidad, asegurando con ello que las actividades planificadas se ajusten o desarrollen de acuerdo a criterios establecidos.					X

Recomendaciones: NINGUNA

Apellidos y nombres	Terrones Lavado Emilia
Grado Académico	Doctora
Mención	Administración



Firma

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN: JUICIO DE EXPERTOS

Título de investigación: El sistema de control interno como mecanismo de optimización de Procesos administrativos en la municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020

Instrucciones: Luego de analizar y cotejar el instrumento de investigación con los documentos que se le adjunta, le solicitamos que en base a su experiencia y criterio profesional valide dicho instrumento para su posterior aplicación:

Nota: Para cada criterio considere la escala de 1 a 5

Criterios de validez	1	2	3	4	5	Argumento	Observaciones
Validez de contenido					X		
Validez de criterio					X		
Validez de constructo				x			
Presentación y formalidad del instrumento					X		
Total, parcial				4	15		
Total					19		

Puntuaciones:

De 1 a 11: no es válido, reformular.

De 12 a 14: no es válido, modificar.

De 15 a 17: Es válido, mejorar.

✓ De 18 a 20: Es válido, aplicar.

Apellidos y nombres	Terrones Lavado Emilia
Grado Académico	Doctora
Mención	Administración



CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

Yo, **HIROSHI KENYI, MEZA CARBAJAL**, con DNI N°: 40506435

A través del presente documento certifico que realicé el juicio de expertos al presente instrumento diseñado por el graduando Armijo Gonzales, Rómulo Martin, para obtener el grado de Magister, en la Universidad Privada Cesar Vallejo para la investigación titulada: **El sistema de control interno como mecanismo de optimización de Procesos administrativos en la municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020**, requisito fundamental para optar el grado de Magister.

Lima 17 de junio de 2020

Atentamente:



Firma

DNI: 40506435

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: PRINCIPIOS								
1	Actúa usted en su departamento de trabajo en razón de evaluar y controlar los procedimientos, prestos a detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio de sus funciones.	✓		✓		✓		
2	Evidencia usted que en esta municipalidad desarrollan y aplican métodos, normas y procedimientos en función de mejorar cada día el sistema de control interno.	✓		✓		✓		
3	Durante su trayectoria como trabajador en esta municipalidad, ha observado que en la misma se desarrollan acciones tanto eficientes como eficaces para buscar cada día mejoría en su funcionamiento.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: ELEMENTOS								
4	Considera usted que las directrices llevadas a cabo en esta municipalidad, en cuanto al ambiente de control interno proceden como efectivas medidas políticas y procedimentales en razón de hacer de esta organización un lugar exitoso.	✓		✓		✓		
5	Se desarrolla en esta municipalidad toda la información referente en cuanto a la gestión de							

	riesgo, precisando con detalles los estados financieros, inversiones y auditorias.	✓		✓		✓	
6	Se implementa en esta municipalidad un sistema de información y comunicación para identificar tanto procedimientos de orden cuantitativo como cualitativo para así tomar decisiones apropiadas.	✓		✓		✓	
7	Es común dentro de esta municipalidad que se desarrollen procedimientos de monitoreo y supervisión a las acciones emprendidas desde la misma buscando con ello una seguridad razonable para lograr los objetivos establecidos.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia en los ítems planteados. Instrumento Aplicable

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Hiroshi Kenji Meza Garbajal DNI: 40506435

Especialidad del validador: Metodólogo / Docente Universitario

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

17 de Junio del 2020

Cy G

N°	DIMENSIONES / ITEMS	Frecuencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 : Fase de Optimización							
8	Durante su permanencia en esta municipalidad ha presenciado acciones que conlleven a afianzar una cultura de control, estimulando en primera instancia a los trabajadores y capacitándolos para lograr dicha meta.	✓		✓		✓		
9	Considera usted que una forma de mejorar la optimización de los procesos administrativos en esta organización política, es recabando la pertinente información o los debidos datos de manera tal que cualquier correctivo se fundamente en la pertinente información.	✓		✓		✓		
10	Evidencia usted que dentro de los procesos de optimización administrativo se clasifica la información obtenida antes e digitalizarla para proceder ordenadamente en la toma de decisiones.	✓		✓		✓		
11	Existen en esta municipalidad un equipo multidisciplinario que luego de recabar y clasificar la información inicia un proceso de diagnóstico para así apuntalar acciones hacia la consecución de objetivos.	✓		✓		✓		
12	Se lleva a cabo en esta municipalidad la revisión de							

	procedimientos bajo una normativa legal con el fin de evitar errores o fases innecesarias de manera tal de simplificar procesos y así agilizar tramites	✓		✓		✓	
13	Se les permite a los trabajadores de los diferentes departamentos de esta municipalidad, participar en cuanto a la evaluación del control interno y de gestión, permitiéndoles que se involucren como parte de esta organización.	✓		✓		✓	
14	Ha presenciado usted que en dicha municipalidad se implementa y se le hace seguimiento al sistema de control interno para así optimizar las fases del proceso administrativo.	✓		✓		✓	
15	Una vez que se proyectan metas y objetivos en esta municipalidad y no se cumplen en su totalidad, se evalúan los indicadores de tropiezos y se desarrollan ajustes en pro de lograr los objetivos.	✓		✓		✓	
	Dimensión: Eficiencia Administrativa	Si	No	Si	No	Si	No
16	Se desarrolla entre todos los departamentos de esta municipalidad una pertinente planeación de proyectos con la finalidad de determinar objetivos, procedimientos, metas y acciones de manera tal que se haga lo posible por cumplir con lo previsto.	✓		✓		✓	
17	Da usted fe que en dicha municipalidad se trabaja en función de una organización de proyectos y	✓		✓		✓	

	de recursos.						
18	Califica usted de exitoso, las diferentes direcciones que conforman esta municipalidad, por estar las mismas bajo la supremacía de las personas más competentes y capaces de guiar a sus subordinados.	✓		✓		✓	
19	Evidencia usted o participa en rigurosos mecanismos de control de esta municipalidad, asegurando con ello que las actividades planificadas se ajusten o desarrollen de acuerdo criterios establecidos.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia en los ítems planteados. Instrumento Aplicable.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Hiroshi Kenji Meza Barbajal DNI: 40506435

Especialidad del validador: Metodólogo / Docente Universitario

- 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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

17 de Junio del 2020.



Firma del Experto Informante.

VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO: JUICIO DE EXPERTOS

Indicaciones:

Señor especialista se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems que conforman el instrumento que le mostramos, marque con una "X" en el recuadro que considere conveniente y de acuerdo a su experiencia y especialidad profesional denotando si cuenta o no con los requisitos mínimos de formulación para su posterior aplicación.

Nota: para cada pregunta se ha considerado la escala de 1 a 5 donde:

1: Muy poco	2: Poco	3: Regular	4: Aceptable	5: Muy aceptable
-------------	---------	------------	--------------	------------------

Nº	ÍTEMS	1	2	3	4	5
1	Actúa usted en su departamento de trabajo en razón de evaluar y controlar los procedimientos, prestos a detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio de sus funciones.					X
2	Evidencia usted que en esta municipalidad desarrollan y aplican métodos, normas y procedimientos en función de mejorar cada día el sistema de control interno.					X
3	Durante su trayectoria como trabajador en esta municipalidad, ha observado que en la misma se desarrollan acciones tanto eficientes como eficaces para buscar cada día mejoría en su funcionamiento					X
4	Considera usted que las directrices llevadas a cabo en esta municipalidad, en cuanto al ambiente de control interno proceden como efectivas medidas políticas y procedimentales en razón de hacer de esta organización un lugar exitoso.					X
5	Se desarrolla en esta municipalidad toda la información referente en cuanto a la gestión de riesgo, precisando con detalles los estados financieros, inversiones y auditorías.					X
6	Se implementa en esta municipalidad un sistema de información y comunicación para identificar tanto procedimiento de orden					X

	cuantitativo como cualitativo para así tomar decisiones apropiadas.					
7	Es común dentro de esta municipalidad que se desarrollen procedimientos de monitoreo y supervisión a las acciones emprendidas desde la misma buscando con ello una seguridad razonable para lograr los objetivos establecidos					X
8	Durante su permanencia en esta municipalidad ha presenciado acciones que conlleven a afianzar una cultura de control, estimulando en primera instancia a los trabajadores y capacitándolos para lograr dicha meta.					X
9	Considera usted que una forma de mejorar la optimización de los procesos administrativos en esta organización política, es recabando la pertinente información o los debidos datos de manera tal que cualquier correctivo se fundamente en la pertinente información.					X
10	Evidencia usted que dentro de los procesos de optimización administrativo se clasifica la información obtenida antes de digitalizarla para proceder ordenadamente en la toma de decisiones					X
11	Existen en esta municipalidad un equipo multidisciplinario que luego de recabar y clasificar la información inicia un proceso de diagnóstico para así apuntalar acciones hacia la consecución de objetivos.					X
12	Se lleva a cabo en esta municipalidad la revisión de procedimiento bajo una normativa legal con el fin de evitar errores o fases innecesarias de manera tal de simplificar procesos y así agilizar trámites.					X
13	Se les permite a los trabajadores de los diferentes departamentos de esta municipalidad, participar en cuanto a la evaluación del control interno y de gestión, permitiéndoles que se involucren como parte de esta organización.					X
14	Ha presenciado usted que en dicha municipalidad se implementa y se le hace seguimiento al sistema de control interno para así optimizar las fases del proceso administrativo.					X
15	Una vez que se proyectan metas y objetivos en esta municipalidad y no se cumplen en su totalidad, se evalúan los indicadores de					X

	tropiezos y se desarrollan ajustes en pro de lograr los objetivos.					
16	Se desarrolla entre todos los departamentos de esta municipalidad una pertinente planeación de proyectos con la finalidad de determinar objetivos, procedimientos, metas y acciones de manera tal que se haga lo posible por cumplir con lo previsto					X
17	Da usted fe que en la municipalidad se trabaja en función de una organización de proyectos y evitar con ello la improvisación, pérdida de tiempo y de recursos.					X
18	Califica usted de exitoso, las diferentes direcciones que conforman esta municipalidad, por estar las mismas bajo la supremacía de las personas más competentes y capaces de guiar a sus subordinados.					X
19	Evidencia usted o participa en rigurosos mecanismos de control de esta municipalidad, asegurando con ello que las actividades planificadas se ajusten o desarrollen de acuerdo a criterios establecidos.					X

Recomendaciones: NINGUNA

Apellidos y nombres	De los Ríos Guevara Marita
Grado Académico	Magister y Doctora
Mención	Gestión Pública y Gobernabilidad



Firma

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN: JUICIO DE EXPERTOS

Título de investigación: El sistema de control interno como mecanismo de optimización de Procesos administrativos en la municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020

Instrucciones: Luego de analizar y cotejar el instrumento de investigación con los documentos que se le adjunta, le solicitamos que en base a su experiencia y criterio profesional valide dicho instrumento para su posterior aplicación:

Nota: Para cada criterio considere la escala de 1 a 5

Criterios de validez	1	2	3	4	5	Argumento	Observaciones
Validez de contenido					X		
Validez de criterio					X		
Validez de constructo					X		
Presentación y formalidad del instrumento					X		
Total, parcial					20		
Total					20		

Puntuaciones:

De 1 a 11: no es válido, reformular.

De 12 a 14: no es válido, modificar.

De 15 a 17: Es válido, mejorar.

✓ De 18 a 20: Es válido, aplicar.

Apellidos y nombres	MEZA CARBAJAL HIROSHI
Grado Académico	MAGISTER/METODÓLOGO/DOCENTE UNIVERSITARIO
Mención	EDUCACION





ANEXO 5: CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita) **DRA. MARITA DE LOS RIOS GUEVARA**

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de **Maestría con mención Gestión pública** de la UCV, en la sede Lima Este promoción 2019-I, requerimos validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual se optará el grado de Magíster.

El título nombre del proyecto de investigación es: **El sistema de control interno como mecanismo de optimización de Procesos administrativos en la municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.**

Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, es conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1 PRINCIPIOS								
1	Actúa usted en su departamento de trabajo en razón de evaluar y controlar los procedimientos, prestos a detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio de sus funciones.	✓		✓		✓		
2	Evidencia usted que en esta municipalidad desarrollan y aplican métodos, normas y procedimientos en función de mejorar cada día el sistema de control interno.	✓		✓		✓		
3	Durante su trayectoria como trabajador en esta municipalidad, ha observado que en la misma se desarrollan acciones tanto eficientes como eficaces para buscar cada día mejoría en su funcionamiento.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2 ELEMENTOS								
4	Considera usted que las directrices llevadas a cabo en esta municipalidad, en cuanto al ambiente de control interno proceden como efectivas medidas políticas y procedimentales en razón de hacer de esta organización un lugar exitoso.	✓		✓		✓		
5	Se desarrolla en esta municipalidad toda la información referente en cuanto a la gestión de	✓		✓		✓		

	riesgo, precisando con detalles los estados financieros, inversiones y auditorias.						
6	Se implementa en esta municipalidad un sistema de información y comunicación para identificar tanto procedimientos de orden cuantitativo como cualitativo para así tomar decisiones apropiadas.	✓		✓		✓	
7	Es común dentro de esta municipalidad que se desarrollen procedimientos de monitoreo y supervisión a las acciones emprendidas desde la misma buscando con ello una seguridad razonable para lograr los objetivos establecidos.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. **Dra./ Mg: Marita De Los Rios Guevara** **DNI: 18196894** **Especialidad del validador: Doctora y Magister en Gestión Pública y Gobernabilidad**

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima, 17 de junio del 2020



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE OPTIMIZACION DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinenci a ¹		Relevanci a ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1 : Fase de Optimización								
8	Durante su permanencia en esta municipalidad ha presenciado acciones que conlleven a afianzar una cultura de control, estimulando en primera instancia a los trabajadores y capacitándolos para lograr dicha meta.	✓		✓		✓		
9	Considera usted que una forma de mejorar la optimización de los procesos administrativos en esta organización política, es recabando la pertinente información o los debidos datos de manera tal que cualquier correctivo se fundamente en la pertinente información.	✓		✓		✓		
10	Evidencia usted que dentro de los procesos de optimización administrativo se clasifica la información obtenida antes e digitalizarla para proceder ordenadamente en la toma de decisiones.	✓		✓		✓		
11	Existen en esta municipalidad un equipo multidisciplinario que luego de recabar y clasificar la información inicia un proceso de diagnóstico para así apuntalar acciones basadas en la necesidad.	✓		✓		✓		

	apuntalar acciones hacia la consecución de objetivos.						
12	Se lleva a cabo en esta municipalidad la revisión de procedimientos bajo una normativa legal con el fin de evitar errores o fases innecesarias de manera tal de simplificar procesos y así agilizar trámites.	✓		✓		✓	
13	Se les permite a los trabajadores de los diferentes departamentos de esta municipalidad, participar en cuanto a la evaluación del control interno y de gestión, permitiéndoles que se involucren como parte de esta organización.	✓		✓		✓	
14	Ha presenciado usted que en dicha municipalidad se implementa y se le hace seguimiento al sistema de control interno para así optimizar las fases del proceso administrativo.	✓		✓		✓	
15	Una vez que se proyectan metas y objetivos en esta municipalidad y no se cumplen en su totalidad, se evalúan los indicadores de tropiezos y se desarrollan ajustes en pro de lograr los objetivos.	✓		✓		✓	
	Dimensión: Eficiencia Administrativa	Si	No	Si	No	Si	No
16	Se desarrolla entre todos los departamentos de esta municipalidad una pertinente planeación de proyectos con la finalidad de determinar objetivos, procedimientos, metas y acciones de manera tal que	✓		✓		✓	

17	Da usted fe que en dicha municipalidad se trabaja en función de una organización de proyectos y evitar con ello la improvisación, pérdida de tiempo y de recursos.	✓		✓		✓	
18	Califica usted de exitoso, las diferentes direcciones que conforman esta municipalidad, por estar las mismas bajo la supremacía de las personas más competentes y capaces de guiar a sus subordinados.	✓		✓		✓	
19	Evidencia usted o participa en rigurosos mecanismos de control de esta municipalidad, asegurando con ello que las actividades planificadas se ajusten o desarrollen de acuerdo criterios establecidos.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dra./ Mg: **Marita De Los Ríos Guevara** DNI: 18196894 Especialidad del validador: **Doctora y Magister en Gestión Pública y Gobernabilidad**

Lima, 17 de junio del 2020

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



Firma del Experto Informante.

VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO: JUICIO DE EXPERTOS

Indicaciones:

Señor especialista se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems que conforman el instrumento que le mostramos, marque con una "X" en el recuadro que considere conveniente y de acuerdo a su experiencia y especialidad profesional denotando si cuenta o no con los requisitos mínimos de formulación para su posterior aplicación.

Nota: para cada pregunta se ha considerado la escala de 1 a 5 donde:

1: Muy poco	2: Poco	3: Regular	4: Aceptable	5: Muy aceptable
-------------	---------	------------	--------------	------------------

Nº	ITÉMS	1	2	3	4	5
1	Actúa usted en su departamento de trabajo en razón de evaluar y controlar los procedimientos, prestos a detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio de sus funciones.					X
2	Evidencia usted que en esta municipalidad desarrollan y aplican métodos, normas y procedimientos en función de mejorar cada día el sistema de control interno.					X
3	Durante su trayectoria como trabajador en esta municipalidad, ha observado que en la misma se desarrollan acciones tanto eficientes como eficaces para buscar cada día mejoría en su funcionamiento					X
4	Considera usted que las directrices llevadas a cabo en esta municipalidad, en cuanto al ambiente de control interno proceden como efectivas medidas políticas y procedimentales en razón de hacer de esta organización un lugar exitoso.					X
5	Se desarrolla en esta municipalidad toda la información referente en cuanto a la gestión de riesgo, precisando con detalles los estados financieros, inversiones y auditorías.					X
6	Se implementa en esta municipalidad un sistema de información y comunicación para identificar tanto procedimiento de orden					X

	cuantitativo como cualitativo para así tomar decisiones apropiadas.					
7	Es común dentro de esta municipalidad que se desarrollen procedimientos de monitoreo y supervisión a las acciones emprendidas desde la misma buscando con ello una seguridad razonable para lograr los objetivos establecidos					X
8	Durante su permanencia en esta municipalidad ha presenciado acciones que conlleven a afianzar una cultura de control, estimulando en primera instancia a los trabajadores y capacitándolos para lograr dicha meta.					X
9	Considera usted que una forma de mejorar la optimización de los procesos administrativos en esta organización política, es recabando la pertinente información o los debidos datos de manera tal que cualquier correctivo se fundamente en la pertinente información.					X
10	Evidencia usted que dentro de los procesos de optimización administrativo se clasifica la información obtenida antes de digitalizarla para proceder ordenadamente en la toma de decisiones					X
11	Existen en esta municipalidad un equipo multidisciplinario que luego de recabar y clasificar la información inicia un proceso de diagnóstico para así apuntalar acciones hacia la consecución de objetivos.					X
12	Se lleva a cabo en esta municipalidad la revisión de procedimiento bajo una normativa legal con el fin de evitar errores o fases innecesarias de manera tal de simplificar procesos y así agilizar trámites.					X
13	Se les permite a los trabajadores de los diferentes departamentos de esta municipalidad, participar en cuanto a la evaluación del control interno y de gestión, permitiéndoles que se involucren como parte de esta organización.					X
14	Ha presenciado usted que en dicha municipalidad se implementa y se le hace seguimiento al sistema de control interno para así optimizar las fases del proceso administrativo.					X
15	Una vez que se proyectan metas y objetivos en esta municipalidad y no se cumplen en su totalidad, se evalúan los indicadores de					X

	tropiezos y se desarrollan ajustes en pro de lograr los objetivos.					
16	Se desarrolla entre todos los departamentos de esta municipalidad una pertinente planeación de proyectos con la finalidad de determinar objetivos, procedimientos, metas y acciones de manera tal que se haga lo posible por cumplir con lo previsto					X
17	Da usted fe que en la municipalidad se trabaja en función de una organización de proyectos y evitar con ello la improvisación, pérdida de tiempo y de recursos.					X
18	Califica usted de exitoso, las diferentes direcciones que conforman esta municipalidad, por estar las mismas bajo la supremacía de las personas más competentes y capaces de guiar a sus subordinados.					X
19	Evidencia usted o participa en rigurosos mecanismos de control de esta municipalidad, asegurando con ello que las actividades planificadas se ajusten o desarrollen de acuerdo a criterios establecidos.					X

Recomendaciones:

Ninguna recomendación, es un muy buen instrumento

Apellidos y nombres	De los Ríos Guevara Marita
Grado Académico	Magister y Doctora
Mención	Gestión Pública y Gobernabilidad

Firma

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN: JUICIO DE EXPERTOS

Título de investigación: El sistema de control interno como mecanismo de optimización de Procesos administrativos en la municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020

Instrucciones: Luego de analizar y cotejar el instrumento de investigación con los documentos que se le adjunta, le solicitamos que en base a su experiencia y criterio profesional valide dicho instrumento para su posterior aplicación:

Nota: Para cada criterio considere la escala de 1 a 5

Criterios de validez	1	2	3	4	5	Argumento	Observaciones
Validez de contenido					X		
Validez de criterio					X		
Validez de constructo				X			
Presentación y formalidad del instrumento					X		
Total, parcial				4	15		
Total	19						

Puntuaciones:

De 1 a 11: no es válido, reformular.

De 12 a 14: no es válido, modificar.

De 15 a 17: Es válido, mejorar.

De 18 a 20: Es válido, aplicar.

Apellidos y nombres	De los Ríos Guevara Marita
Grado Académico	Magister y Doctora
Mención	Gestión Pública y Gobernabilidad





ANEXO 5: CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita) DRA. **MARTHA CASTRO RETUERTO**

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de **Maestría con mención Gestión pública** de la UCV, en la sede **Lima Esta promoción 2019-I**, requerimos validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual se optará el grado de Magíster.

El título nombre del proyecto de investigación es: El sistema de control interno como mecanismo de optimización de Procesos administrativos en la municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020.

Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, es conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1 PRINCIPIOS								
1	Actúa usted en su departamento de trabajo en razón de evaluar y controlar los procedimientos, prestos a detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio de sus funciones.	X		X		X		
2	Evidencia usted que en esta municipalidad desarrollan y aplican métodos, normas y procedimientos en función de mejorar cada día el sistema de control interno.	X		X		X		
3	Durante su trayectoria como trabajador en esta municipalidad, ha observado que en la misma se desarrollan acciones tanto eficientes como eficaces para buscar cada día mejoría en su funcionamiento.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2 ELEMENTOS								
4	Considera usted que las directrices llevadas a cabo en esta municipalidad, en cuanto al ambiente de control interno proceden como efectivas medidas políticas y procedimentales en razón de hacer de esta organización un lugar exitoso.	X		X		X		

5	Se desarrolla en esta municipalidad toda la información referente en cuanto a la gestión de riesgo, precisando con detalles los estados financieros, inversiones y auditorías.	X		X		X	
6	Se implementa en esta municipalidad un sistema de información y comunicación para identificar tanto procedimientos de orden cuantitativo como cualitativo para así tomar decisiones apropiadas.	X		X		X	
7	Es común dentro de esta municipalidad que se desarrollen procedimientos de monitoreo y supervisión a las acciones emprendidas desde la misma buscando con ello una seguridad razonable para lograr los objetivos establecidos.	X		X		X	

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: CASTRO RETUERTO MARTHA ELIA SUJKEY DNI: 45803505

Especialidad del validador: MAGISTER EN "DOCENCIA SUPERIOR E INVESTIGACIÓN UNIVERSITARIA"
DOCTORA EN "SAUD PÚBLICA"

18 de 06 del 2020

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

Martha Castro

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE OPTIMIZACION DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinenci a ¹		Relevanci a ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 : Fase de Optimización							
8	Durante su permanencia en esta municipalidad ha presenciado acciones que conlleven a afianzar una cultura de control, estimulando en primera instancia a los trabajadores y capacitándolos para lograr dicha meta.	X		X		X		
9	Considera usted que una forma de mejorar la optimización de los procesos administrativos en esta organización política, es recabando la pertinente información o los debidos datos de manera tal que cualquier correctivo se fundamente en la pertinente información.	X		X		X		
10	Evidencia usted que dentro de los procesos de optimización administrativo se clasifica la información obtenida antes e digitalizarla para proceder ordenadamente en la toma de decisiones.	X		X		X		
11	Existen en esta municipalidad un equipo multidisciplinario que luego de recabar y clasificar la información inicia un proceso de diagnóstico para así apuntalar acciones hacia la consecución de	X		X		X		

12	Se lleva a cabo en esta municipalidad la revisión de procedimientos bajo una normativa legal con el fin de evitar errores o fases innecesarias de manera tal de simplificar procesos y así agilizar tramites	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
13	Se les permite a los trabajadores de los diferentes departamentos de esta municipalidad, participar en cuanto a la evaluación del control interno y de gestión, permitiéndoles que se involucren como parte de esta organización.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
14	Ha presenciado usted que en dicha municipalidad se implementa y se le hace seguimiento al sistema de control interno para así optimizar las fases del proceso administrativo.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
15	Una vez que se proyectan metas y objetivos en esta municipalidad y no se cumplen en su totalidad, se evalúan los indicadores de tropiezos y se desarrollan ajustes en pro de lograr los objetivos.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Dimensión: Eficiencia Administrativa		Si	No	Si	No	Si	No	
16	Se desarrolla entre todos los departamentos de esta municipalidad una pertinente planeación de proyectos con la finalidad de determinar objetivos, procedimientos, metas y acciones de manera tal que se haga lo posible por cumplir con lo previsto.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	evitar con ello la improvisación, pérdida de tiempo y de recursos.						
18	Califica usted de exitoso, las diferentes direcciones que conforman esta municipalidad, por estar las mismas bajo la supremacía de las personas más competentes y capaces de guiar a sus subordinados.	X		X		X	
19	Evidencia usted o participa en rigurosos mecanismos de control de esta municipalidad, asegurando con ello que las actividades planificadas se ajusten o desarrollen de acuerdo criterios establecidos.	X		X		X	

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: CASTRO RETUERVO MARTHA ELIA SUJKEY DNI: 4580350J

Especialidad del validador: DOCTORA EN "SAUD PUBLICA"
MAGISTER EN "DOCENCIA SUPERIOR E INVESTIGACION UNIVERSITARIA"

18 de 06 del 2020

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Martha Castro
 Firma del Experto Informante.

VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO: JUICIO DE EXPERTOS

Indicaciones:

Señor especialista se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems que conforman el instrumento que le mostramos, marque con una "X" en el recuadro que considere conveniente y de acuerdo a su experiencia y especialidad profesional denotando si cuenta o no con los requisitos mínimos de formulación para su posterior aplicación.

Nota: para cada pregunta se ha considerado la escala de 1 a 5 donde:

1: Muy poco	2: Poco	3: Regular	4: Aceptable	5: Muy aceptable
-------------	---------	------------	--------------	------------------

Nº	ITÉMS	1	2	3	4	5
1	Actúa usted en su departamento de trabajo en razón de evaluar y controlar los procedimientos, prestos a detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio de sus funciones.					X
2	Evidencia usted que en esta municipalidad desarrollan y aplican métodos, normas y procedimientos en función de mejorar cada día el sistema de control interno.					X
3	Durante su trayectoria como trabajador en esta municipalidad, ha observado que en la misma se desarrollan acciones tanto eficientes como eficaces para buscar cada día mejoría en su funcionamiento					X
4	Considera usted que las directrices llevadas a cabo en esta municipalidad, en cuanto al ambiente de control interno proceden como efectivas medidas políticas y procedimentales en razón de hacer de esta organización un lugar exitoso.					X
5	Se desarrolla en esta municipalidad toda la información referente en cuanto a la gestión de riesgo, precisando con detalles los estados financieros, inversiones y auditorías.					X
6	Se implementa en esta municipalidad un sistema de información y comunicación para identificar tanto procedimiento de orden					X

	cuantitativo como cualitativo para así tomar decisiones apropiadas.					
7	Es común dentro de esta municipalidad que se desarrollen procedimientos de monitoreo y supervisión a las acciones emprendidas desde la misma buscando con ello una seguridad razonable para lograr los objetivos establecidos					X
8	Durante su permanencia en esta municipalidad ha presenciado acciones que conlleven a afianzar una cultura de control, estimulando en primera instancia a los trabajadores y capacitándolos para lograr dicha meta.					X
9	Considera usted que una forma de mejorar la optimización de los procesos administrativos en esta organización política, es recabando la pertinente información o los debidos datos de manera tal que cualquier correctivo se fundamente en la pertinente información.					X
10	Evidencia usted que dentro de los procesos de optimización administrativo se clasifica la información obtenida antes de digitalizarla para proceder ordenadamente en la toma de decisiones					X
11	Existen en esta municipalidad un equipo multidisciplinario que luego de recabar y clasificar la información inicia un proceso de diagnóstico para así apuntalar acciones hacia la consecución de objetivos.					X
12	Se lleva a cabo en esta municipalidad la revisión de procedimiento bajo una normativa legal con el fin de evitar errores o fases innecesarias de manera tal de simplificar procesos y así agilizar trámites.					X
13	Se les permite a los trabajadores de los diferentes departamentos de esta municipalidad, participar en cuanto a la evaluación del control interno y de gestión, permitiéndoles que se involucren como parte de esta organización.					X
14	Ha presenciado usted que en dicha municipalidad se implementa y se le hace seguimiento al sistema de control interno para así optimizar las fases del proceso administrativo.					X
15	Una vez que se proyectan metas y objetivos en esta municipalidad y no se cumplen en su totalidad, se evalúan los indicadores de					X

	tropiezos y se desarrollan ajustes en pro de lograr los objetivos.					
16	Se desarrolla entre todos los departamentos de esta municipalidad una pertinente planeación de proyectos con la finalidad de determinar objetivos, procedimientos, metas y acciones de manera tal que se haga lo posible por cumplir con lo previsto					X
17	Da usted fe que en la municipalidad se trabaja en función de una organización de proyectos y evitar con ello la improvisación, pérdida de tiempo y de recursos.					X
18	Califica usted de exitoso, las diferentes direcciones que conforman esta municipalidad, por estar las mismas bajo la supremacía de las personas más competentes y capaces de guiar a sus subordinados.					X
19	Evidencia usted o participa en rigurosos mecanismos de control de esta municipalidad, asegurando con ello que las actividades planificadas se ajusten o desarrollen de acuerdo a criterios establecidos.					X

Recomendaciones: NINGUNA, BUEN INSTRUMENTO

Apellidos y nombres	Castro Retuerto Martha Elia Sujhey
Grado Académico	Magister y Doctora
Mención	Docencia /Salud Pública

.....

Firma

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN: JUICIO DE EXPERTOS

Título de investigación: El sistema de control interno como mecanismo de optimización de Procesos administrativos en la municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020

Instrucciones: Luego de analizar y cotejar el instrumento de investigación con los documentos que se le adjunta, le solicitamos que en base a su experiencia y criterio profesional valide dicho instrumento para su posterior aplicación:

Nota: Para cada criterio considere la escala de 1 a 5

Criterios de validez	1	2	3	4	5	Argumento	Observaciones
Validez de contenido	-	-	-	-	X		
Validez de criterio	-	-	-	-	X		
Validez de constructo	-	-	-	-	X		
Presentación y formalidad del instrumento	-	-	-	-	X		
Total, parcial	-	-	-	-	20		
Total	20						

Puntuaciones:

De 1 a 11: no es válido, reformular.

De 12 a 14: no es válido, modificar.

De 15 a 17: Es válido, mejorar.

De 18 a 20: Es válido, aplicar.

Apellidos y nombres	Castro Retuerto Martha Elia Sujhey
Grado Académico	Magister y Doctora
Mención	Docencia/Salud Pública



Firma DNI: 45803505