



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control Interno y la gestión administrativa en la
Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Baltazar Cachay Vilca

ASESOR:

Dr. José Muñoz Salazar

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

PERÚ- 2017

Jurado de tesis

Dr. José Quispe Atuncar

Presidente

Dr. José Muñoz Salazar

Secretario

Dr. Cesar Del Castillo Talledo

Vocal

Dedicatoria

Las infinitas gracias, a Dios y a mis padres por darme la dicha de llegar a cumplir con este objetivo profesional.

A mis queridos hijos, Giuseppe, Lindsay, Melisa y Gisela por su comprensión.

Mi gratitud a todos ellos.

Agradecimientos

A la Universidad Cesar Vallejo por darme la oportunidad de ampliar mis conocimientos y a los profesores por su apoyo para la culminación de esta tesis.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Baltazar Cachay Vilca, identificado con DNI N° 10681043, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, con la tesis titulada “Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017”.

Declaro bajo juramento que:

1. Soy autor de la tesis.
2. Se ha tomado en cuenta las normas internacionales de menciones y referencias para las fuentes consultadas.
3. No existe auto plagiado la tesis; vale decir, no ha sido publicada ni presentada precedentemente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Las reseñas presentadas en los resultados son reales, no han sido simulados, ni transcritos, ni repetidos y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán como contribución a la realidad investigada.

De parecer la falta de fraude (datos simulados), copia (información sin mencionar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo los efectos y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, mayo de 2017

Baltazar Cachay Vilca

DNI N° 10681043

Presentación

Estimados miembros del jurado:

Dando cumplimiento a los dispositivos vigentes que establece el proceso de graduación de la Universidad César Vallejo, con el fin de optar el grado de Magister en Gestión Pública, presento la tesis titulada “Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017”.

La actual investigación está constituida en ocho capítulos. En la primera sección se exponen los antecedentes de investigación, la fundamentación científica y normativa de las dos variables y sus dimensiones, la justificación, el planteamiento del problema, las hipótesis y objetivos. En el segundo capítulo se exponen las variables en estudio, la operacionalización, la metodología utilizada, el tipo de estudio, el diseño de investigación, la población, la muestra, la técnica e instrumento de recolección de datos, el método de análisis utilizado y los aspectos éticos. En el capítulo tercero se muestra el resultado descriptivo y el tratamiento de hipótesis. El capítulo cuarto está dedicado a la discusión de resultados. El quinto capítulo contiene las conclusiones de la investigación. En el capítulo sexto se formulan las recomendaciones, en el capítulo séptimo se presentan las referencias bibliográficas; y en último lugar del capítulo se presentan los apéndices correspondientes.

El Autor

Tabla de contenidos

	Paginas
Jurado de tesis	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimientos	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Tabla de contenidos	vii
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. Introducción	
1.1 Antecedentes	15
1.2 Fundamentación Científica y Normativa	20
1.3 Justificación	32
1.4 Problema	33
1.5 Hipótesis	36
1.6 Objetivos	37
II. Marco Metodológico	
2.1 Variables	40
2.2 Operacionalización de Variables	41
2.3 Metodología	42
2.4 Tipo de estudio	43
2.5 Diseño	43
2.6 Población, muestra y muestreo	44
2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	45
2.8 Procedimiento de recolección de datos	47
2.9 Método de análisis de datos	47
III. Resultados	50
IV. Discusión	80
V. Conclusiones	85

VI. Recomendaciones	88
VII. Referencias	90
Anexos	
Anexo 1. Matriz de consistencia	96
Anexo 2. Cuestionarios	99
Anexo 3. Certificado de Validez	104
Anexo 4. Base de datos	111
Anexo 5. Artículo Científico	118

Lista de tablas

Tabla 1.	Operacionalización de la variable 1: Control interno	41
Tabla 2.	Operacionalización de la variable 2: Gestión administrativa	42
Tabla 3.	Validez del instrumento percepción del control interno, según experto:	46
Tabla 4.	Validez del instrumento nivel de gestión administrativa, según experto:	46
Tabla 5.	Confiabilidad de los instrumentos– Alfa de Cronbach	47
Tabla 6.	Control Interno opinión de servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos	51
Tabla 7.	Ambiente de Control en opinión servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos	53
Tabla 8.	Evaluación de Riesgos opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	55
Tabla 9.	Actividades de Control Gerencial opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	57
Tabla 10.	Información y Comunicación opinión de servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos	59
Tabla 11.	Prevención y Monitoreo opinión de servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos	61
Tabla 12.	Gestión Administrativa opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	63
Tabla 13.	Planeación en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	64
Tabla 14.	Organización en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	67
Tabla 15.	Dirección en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	69

Tabla 16. Control en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	71
Tabla 17. Correlación de Control Interno y Gestión Administrativa	73
Tabla 18. Correlación ambiente de control y gestión administrativa	74
Tabla 19. Correlación Evaluación de Riesgos y Gestión Administrativa	75
Tabla 20. Correlación Actividades de control gerencial y Gestión Administrativa	77
Tabla 21. Correlación Información y Comunicación y Gestión Administrativa	78
Tabla 22. Correlación Prevención y Monitoreo y Gestión Administrativa	79

Lista de figuras

Figura 1. Control Interno opinión de servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos	52
Figura 2. Ambiente de Control opinión servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	54
Figura 3. Evaluación de Riesgos opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	56
Figura 4. Actividades de Control Gerencial opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	58
Figura 5. Información y Comunicación opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	60
Figura 6. Prevención y Monitoreo opinión de servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos	62
Figura 7. Gestión Administrativa opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	64
Figura 8. Planeación en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	66
Figura 9. Organización en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	68
Figura 10. Dirección en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	70
Figura 11. Control en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos	72

Resumen

La investigación que se expone tuvo como objetivo determinar la relación del Control Interno y la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, en el 2017. El enfoque de investigación fue de tipo cuantitativo, el método empleado fue el hipotético deductivo.

En la investigación se tomaron los puntos críticos de control interno en cuanto al ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y actividades de prevención y monitoreo; y también los componentes de la gestión administrativa como son: planeación, organización, dirección o ejecución y control.

En el estudio se consideró a la población de las diversas áreas administrativas de la municipalidad y se aplicó una muestra de tipo probabilística que tomó en cuenta a 113 servidores.

Los resultados de la investigación fueron:

El Control Interno, el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de control gerencial, la información y comunicación y la prevención y monitoreo concierne significativamente con la Gestión Administrativa, se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución de los componentes de control interno y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación.

Palabras claves: Ambiente de control, control interno, evaluación del riesgo, sistema de control, eficiencia, eficacia, gestión administrativa.

Abstract

The research that was exposed had as objective to determine the relation of the Internal Control and the administrative management of the Municipality of Los Olivos, in 2017. The research approach was of quantitative type, the method used was the hypothetical deductive.

In the investigation, the critical points of internal control were taken in terms of the control environment, risk assessment, management control, information and communication activities, and prevention and monitoring activities; And also the components of the administrative management such as: planning, organization, direction or execution and control.

The study considered the population of the various administrative areas of the municipality and applied a sample of probabilistic type that took into account 113 servers.

The results of the investigation were:

The internal control, the control environment, the risk assessment, the activities of managerial control, information and communication and the prevention and monitoring concern significantly with the Administrative Management, a growing tendency was verified from the results, in which predominates The average level of execution of the internal control components and also highlights the opinion of the servers on the Administrative Management indicating that it is in the middle and high level of application.

Key words: Control environment, internal control, risk assessment, control system, efficiency, efficiency, administrative management.

I. Introducción

1.1 Antecedentes

1.1.1. Antecedentes Internacionales

Gámez (2010) En el estudio “Áreas de aprovisionamiento en centros sanitarios públicos: adecuación a las recomendaciones del Informe COSO” sostuvo que el objetivo de establecer en qué orden los sistemas de control interno, actualmente vigentes en las Áreas de Aprovisionamiento y Suministros de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía, se ajustaban a las recomendaciones de control interno instituidas en el Informe COSO, realizó un estudio descriptivo, transversal y multicéntrico en que hizo dos sondeos, uno abierto y acotado que tuvo como propósito realizar un análisis previo sobre la opinión de los expertos sobre los 10 factores de éxito que debe tener un buen sistema de control interno en un área de abastecimiento y suministro y otro de 52 preguntas, extraídas de los instrumentos de evaluación del sistema de control interno del informe COSO, el que fue aplicado en todas las Empresas Públicas Sanitarias de la Junta de Andalucía. Entre los principales efectos se tuvo que: Las áreas de provisión del conjunto de EPS de Andalucía superan en más del 70% las recomendaciones de control interno de cada componente del Informe COSO. De todos ellos el más estimado ha sido el de “Actividades de Control” con una puntuación del 92,15%, y el componente menos valorado ha sido el de “Información y Comunicación” con un porcentaje de superación del 70,9%. Asimismo, finiquitó que la implantación de modelos internacionales de control interno en las organizaciones públicas, que trasmitan las fronteras del propio control de legalidad, permite garantizar el uso eficaz y eficiente de los recursos por parte de los administradores públicos y por tanto un correcto manejo de los impuestos.

Bastidas (2010) en la tesis cuyo título “Análisis del Control Interno Bajo el Enfoque COSO en el Servicio Autónomo Municipal de Administración Tributaria (SAMAT), Caso: Alcaldía del Municipio Libertador del Estado Mérida”, planteó como objetivo analizar el sistema de control interno del SAMAT bajo la perspectiva del informe COSO. Desarrolló una investigación de un diseño de investigación acción debido a que el investigador forma parte de la institución donde se aplica el estudio, asimismo, se fundamentó en una investigación de tipo analítica con un

enfoque cualitativo, el autor en su investigación toma como muestra a siete funcionarios en cargos de dirección para los fines de la aplicación de la prueba piloto. Se usó como instrumento de medición un cuestionario de cincuenta y nueve preguntas previamente delimitadas con dos opciones de respuestas o varias opciones de respuestas según la intencionalidad de la pregunta. Los resultados que le brindan las conclusiones obtenidos estableció como conclusión que el Sistema de Control Interno del SAMAT presenta fortaleza, oportunidades, debilidades y amenazas las cuales fueron identificadas en función de los componentes del nuevo enfoque de control interno establecido en el informe COSO, a saber: ambiente sobre control, valoración de riesgos, comunicación y supervisión, actividades de control e información. El aporte de este trabajo a esta investigación es el enfoque que le da al informe COSO como herramienta de gestión para ayudar a las organizaciones en el logro de sus objetivos y por ende su contribución en parámetros necesarios para la implantación, mantenimiento y supervisión del Sistema de Control Interno.

Canelos (2013) ejecutó un estudio sobre “la Ética y Transparencia: Fundamentos, Contexto Normativo y Aplicación del Control Interno en la Gestión y Contratación Pública, Ecuador”, obtuvo como objetivo principal identificar las insuficiencias de control interno y de preparación profesional que afectan al desarrollo de la gestión pública. La Población estuvo conformada por 45 informes de las organismos del estado y los gobiernos locales y para la muestra se tuvo que elegir aleatoriamente 2,605 páginas. Dentro de las principales conclusiones se encontró que en el marco constitucional existen las disposiciones claras y específicas con relación al control, transparencia y rendición de cuentas. Estas específicas con relación al control, transparencia y rendición de cuentas. Estos acogen las ordenaciones supuestas del pensamiento ético y democrático actual, y las recomendaciones de los entidades internacionales, que se transforman en metas en busca de gobernanza a través del Plan Nacional del Buen Vivir.

Guzmán y Vera (2015) en su trabajo de investigación titulado “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario “El pedregal” de Guayaquil. sostuvo como objetivo analizar los procesos de control interno en la

retribución de recursos a las componentes departamentales implementando en el control de atención y cuidado diario "El Pedregal". El trabajo de investigación fue de tipo Causal, tuvo como finalidad evidenciar las causas y efectos del fenómeno de estudio, Los instrumentos utilizados para levantar la información fueron la entrevista, lista de observación y la encuesta. La población de estudio estuvo compuesta por 15 empleados considerados como clientes internos y por 150 familias que gozan del servicio del Centro de Cuidado Diario. La muestra considerada fueron 15 familias que se encuentran recibiendo los servicios. Se concluye que no existe formalización de procesos, en la entrevista realizada al ing. Yolanda Zerega indicó que no existe un manual, ni procedimiento por escrito, no existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos.

1.1.2 Antecedentes nacionales.

Salazar (2014), elaboró una investigación titulada "El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy" en la cual sostuvo como objetivo conocer el estado actual del Control Interno dentro de las Entidades Públicas del Estado Peruano. Con un diseño analítico, descriptivo y usando el análisis documental e investigación por encuestas se tuvo entre otras conclusiones: que el actual concepto de Control Interno se encuadra dentro de una perspectiva de control integral, donde la revisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad. El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad. Arriba a la conclusión que teniendo en cuenta que el factor humano influye en el diseño e implementación de Controles Internos, se efectuó un "Barómetro de la Internalización del Control Interno" a los funcionarios y servidores que laboran en los diecisiete (17) Ministerios y la Presidencia de Consejo de Ministros, a partir de cuatro (04) encuestas virtuales, los resultados revelan a nivel del "personal de los órganos funcionales", que no todos tienen en claro el concepto y aplicación del Control Interno.

Crisologo (2013) en su tesis de maestría titulada “Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash, de la Universidad San Martín de Porres, sostuvo como objetivo principal evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash del Año 2010 al 2011” se utilizó la metodología de la investigación científica. La población estuvo conformada por 45 gerentes municipales de los distritos que comprende la jurisdicción asimismo la muestra estuvo conformada por 45 gerentes municipales de los distritos. Los resultados muestran que los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Dentro de sus conclusiones señala que: “ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población, determinando que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía por lo que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash.

Cacha (2014) En su tesis titulada “Relación del Control Interno y Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz – 2013”, mantuvo como objetivo general establecer la correlación que existe entre el Control Interno y La Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz el año 2013. El Diseño de Investigación utilizado fue Básico correlacional con un diseño no experimental transversal. La Población estuvo constituida por 126 servidores del Gobierno Provincial de Huaraz. Asimismo su muestra la constituyeron 95 Servidores. Dentro de sus conclusiones de tuvo que de acuerdo a la percepción mayoritaria de los trabajadores, están de acuerdo con el control interno en lo que corresponde a sus componentes establecidos por la ley de Control Interno; estableciendo que el Control Interno ha influido positivamente en la Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz – 2013.

Monteverde (2015), en la tesis titulada: “El Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Instituto Tecnológico de la Producción a Cargo de la Oficina General de Administración, Callao 2014”, de la universidad Cesar Vallejo”, sostuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Instituto Tecnológico de la Producción a Cargo de la

Oficina General de Administración, Esquema de indagación utilizado en el estudio fue No experimental transeccional. La Población estuvo conformada por 58 colaboradores, sin embargo la muestra estuvo constituida por la totalidad de trabajadores que integran la Oficina General de Administración del Instituto Tecnológico de la Producción. Dentro de sus conclusiones refiere que los niveles de control interno establecieron los porcentajes de poca eficiencia (44,8%) ello indicó que los colaboradores de la Oficina general de Administración del instituto tecnológico de la producción tienen en cuenta el control interno en el ejercicio de sus funciones y por ende de ejecución presupuestal.

Melo Y Sánchez (2014) en su tesis titulada “El Control Interno y la Gestión del Proceso de Contratación de bienes y Servicios en la Unidad de Abastecimiento del Ministerio de Educación- Lima 2013”, mantuvo como objetivo general instituir la correspondencia que existe entre el Control Interno y la Gestión del Proceso de Contrataciones de Bienes y Servicios, el Diseño de Investigación fue no experimental, de nivel corte relacional de corte transversal, (transeccional). La población estuvo conformada por todos los trabajadores Administrativos de la Unidad de Abastecimiento del Ministerio de Educación (105 trabajadores) Muestra.- 105 trabajadores Administrativos de la Unidad de Abastecimiento del Ministerio de Educación- 2013. Su conclusiones fueron: Existe una relación demostrativa entre control interno y la gestión del procesos de contrataciones de bienes y servicios la Unidad de Abastecimiento del Ministerio de Educación lima – 2013, habiéndose encontrado un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.506 lo que constituyó una moderada afinidad entre la variables.

Sotomayor (2009), realizó una investigación donde formula hacer un análisis crítico sobre “el Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno del Perú,” El estudio tuvo como objetivos plantear un Evento de Sensibilización y Aprendizaje en Control Gubernamental de forma permanente bajo el enfoque del control interno. En cuanto a la metodología se trabajó con un diseño analítico. La población constó por el total de personas que trabajaban en las entidades del Sector Público en el año 2006, finalmente se seleccionó una muestra conformada por el personal procedente de Administraciones Locales, Gobiernos Regionales y Empresas del Estado, Banco de la Nación -BN, Instituto Nacional de Salud - INS, Ministerio de

Transportes y Comunicaciones - MTC, Servicio Industrial de la Marina – SIMA, Universidad Nacional de Ingeniería, y De Vida (ex Contradrogas), los que ascendieron a un total de 130 personas. Los instrumentos utilizados fueron la guía de entrevista, cuestionario, guía de indagación y guía de estudio registrado. Arriba a los resultados que indican que todas las entidades fiscalizadoras superiores-EFS de Latinoamérica son solidarios en su nación del control gubernamental bajo la manera de control externo, en algunas naciones de Latinoamérica, con el propósito de fortificar el Control Gubernamental bajo la peculiaridad del Control Interno en las estructuras públicas han presentado una Ley de Control Interno, tal es el caso de nuestro país y de Costa Rica, y otros han expresado Normas de control interno por sus propias EFS, ello ocasiona un inconveniente grande en el que los componentes de las organizaciones no las conozcan e interioricen por juzgar que no es su responsabilidad.

1.2 Fundamentación Científica y Normativa

La presente investigación se encuentra basada en la fundamentación científica, desarrollando sobre la variable de estudio: Control interno.

1.2.1. Conceptualización de Control Interno

Control interno

El concepto de control interno hace mención a la contribución del resultado de los objetivos planteados por los entidades, que es un procedimiento ordenado de la organización, tiene como objetivo la de proteger todos los recursos, que ayudan a la averiguación cierta y a originar la eficiencia.

El control interno se inicia, ligado a los sistemas contables de todo tipo de organización, considerándose a estos procedimientos como componentes y prácticas para evitar, advertir e identificar acciones no facultadas, o indebidas. Así se puede encontrar que el AICPA en 1973, en su Statement on Auditing Procedure, citado por Gámez (2010), define el control interno como toda actividad que “comprende el plan de organización y los métodos adoptados en una empresa para salvaguardar sus activos, comprobar la corrección de sus registros de contabilidad,

promover la eficiencia operacional y fomentar las normativas empresariales establecidas”. (p. 112).

Definición que a juicio del Instituto de Censores jurados de Cuentas de España y en opinión los suscritos, es sin lugar a dudas, una de la más amplia y precisa que hasta el momento se había adoptado sobre control interno, porque se le considera como el medio por el que la gerencia empresarial encuentra la protección, control e información necesarios para conducir y hacer que funcione la organización empresarial eficazmente.

Por su lado Rodríguez (2009), refirió que:

El control interno es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia, promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficacia de esta y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización. (p.49)

En compromiso a lo indicado, con anterioridad, el control interno está definido desde diferentes perspectivas y puntos de vista; no está restringido a los controles contables, ni está limitado apretadamente a la investigación financiera en estructuras del sector privado, sino, que también tiene vigencia y relevancia para las organizaciones públicas.

Por ello cabe mencionar que si los informes económicos y contables son deliberaciones importantes, existen otros aspectos significativos, a indicar, tales como la resguardo de los recursos, la eficiencia y eficacia operacional, como el acatamiento de leyes, normas y estrategias de la organización, las cuales se deben de acatar considerando que de la revisión bibliográfica realizada a diversos autores establecen una gran relación entre el concepto de “control interno” y el “control de gestión”.

Según Cepeda (2010) refirió que:

El control interno es el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos (p. 10)

Según Rojas, Montero y Granda (2014): “Como un proceso, efectuado por los directores, la gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, informes y el cumplimiento” (p.38).

El proceso efectuado por el equipo que tiene a su cargo la gerencia u otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las categorías que determinan la calidad: Validez y eficacia de las operaciones. Segundo: Confianza de la investigación financiera. Tercero: Observancia con leyes y reglas, permite un proceso adecuado (Claros y León, 2012, p.25)

De acuerdo a lo encontrado en el informe COSO que identificó al control interno como:

Un juicio que es realizado por el consejo de gobierno, la dirección y parte del personal de una entidad, delineado con el objeto de suministrar un grado de seguridad moderada en cuanto a la obtención de objetivos dentro de las siguientes categorías: Primero: Validez y eficacia de las operaciones. Segundo: confiabilidad de la información financiera. Tercero: Observancia de las leyes y normas adaptables. (De Jaime, 2011, p.19).

Cada una las propuestas teóricas mencionadas por los autores coinciden y aluden a que el control interno se forma en un asunto que es efectuada por la alta

dirección y por todo el personal que tiene responsabilidades dentro de la empresa sin importar el tamaño, actividad económica y la organización urge de una herramienta útil para la gestión en cada uno de sus procesos operativos que le permita vigilar y controlar el funcionamiento de la misma y sus recursos, y de esta forma obtener una seguridad razonable, mas no completa en el logro de cada uno de sus objetivos en las categorías de calidad que se manejan casi de manera universal como son a) eficacia y eficiencia de las operaciones, b) confiabilidad de la información financiera, y c) el cumplimiento con las leyes y regulaciones, con la precisión de que también se debe de identificar, cuantificar, evaluar y controlar todos los riesgos con la intención de evitar fraudes y pérdidas en la empresa.

1.2.2. Fundamento teórico de Control Interno

Par dar inicio al fundamento se parte del entendimiento del término de “Control Interno” que no tiene el mismo significado para todos los entendidos, ello genera distintos niveles de confusión entre empresarios, profesionales, reguladores, etc. Por tanto, este hecho ocasionará algunos problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo que podría agravar la funcionalidad de la institución en cuanto a la definición y uso del término “control interno” sin estar claramente conceptualizado que es utilizado en leyes, normas y reglamentos, por lo que es imperativo tener un mejor entendimiento del mismo, y para ello se presentan algunas consideraciones sobre la conceptualización, definición y antecedentes del mismo.

Breve recuento histórico, definición y elementos de Control Interno

El origen del término y los procesos de control interno se ubica en el inicio de la actividad comercial del hombre. Para Collins y Valin, 1978, autores citados por Almela, (1991, afirma que ya era utilizado por los Romanos para la autorización de los gastos y los impuestos, responsabilidad del Senado Romano, mientras que los fondos eran custodiados por los administradores de la Asamblea legislativa, luego fue utilizado por los Medicis, en el siglo XV, científicos del medio evo que hacen uso de un control eficaz sobre las cantidades de recursos y materias primas puestas en cada etapa de la fabricación sus de tejidos, las cuales eran cotejados mediante la medición de sus cantidades suministradas a cada puesto de trabajo con las unidades fabricadas por el mismo.

El avance y crecimiento de la actividad económica del hombre y la aparición de organizaciones empresariales, de mayor envergadura han desarrollado la evolución en la concepción y aplicación del control interno. Por ahí que, como consecuencia del engrandecimiento de la producción y la comercialización internacional, los capitalistas y grandes inversionistas se encuentran imposibilitados en continuar la atención de manera personal, sus problemas comerciales, productivos y operativos, y de ahí que se encuentran en la necesidad de delegar funciones dentro de la organización, así como con la creación de sistemas y procedimientos que permitan un seguimiento formal para prevenir o disminuir errores y fraudes, por ello comenzó a hacerse sentir la urgencia de llevar a cabo un control en cada uno de las etapas de la gestión de los negocios, dado que se había prestado mayor atención a la fase de producción y comercialización en contra de la parte administrativa u organizativa, de esa forma se reconoce la gran necesidad de generar e implementar distintos tipos de sistemas de control dado el gran crecimiento y avance en cada una de las entidades que dirigían y sobre todo acordes a los tiempos.

Concordante a los tiempos Gámez (2010), señaló que en los años 1974 a 1978 fue la Cohen Commission quienes propusieron que en las memorias anuales de las empresas, la gerencia reconociese cada una de las actividades y sus responsabilidades en la elaboración de los estados financieros, dada la importancia, respecto a principios de contabilidad, sistema contable y control interno, con una descripción detallada del trabajo del Comité de Auditoría, así como la respuesta de la empresa a las deficiencias importantes de control interno encuentre y las destaque.

Fundamentos del Control Interno en el Sector Público.

Los fundamentos del control interno con énfasis en el sector público se refieren a la mención de los pilares que favorecen la efectividad del mismo. Estos pilares ya fueron establecidos como: El autocontrol, la autorregulación y la autogestión:

Autocontrol, entendida como la capacidad del servidor público (independientemente de su nivel jerárquico) de poder evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando ello lo amerite

necesario, de tal forma que la realización de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad tengan la garantía de la ejecución de una función administrativa transparente y eficaz.

Autorregulación, entendida como la capacidad de la institución en cualquier entidad pública para poder proponer sus reglamentos y normas, con base en la Constitución y en la ley, cada uno de los temas y procesos propios de su función y proponer y ejecutar aquellas normas, políticas y procedimientos que le permitan una coordinación y función efectiva y transparente en cada una de sus acciones.

Generar códigos de buen gobierno, buena convivencia donde estén establecidos las normas que se deben de cumplir en la entidad pública garantizará el cumplimiento de una función administrativa proba, eficiente y transparente.

Autogestión, Entendida como la capacidad de la institución de que le permite interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz toda acción propia de su función administrativa otorgada por la Constitución y las normas legales, que rigen nuestra institucionalidad..

El Control Interno tiene su fundamento en la autogestión al desarrollarla capacidad de la autonomía a nivel organizativo muy ineludible para instituir sus debilidades y fortalezas de control, también permite precisar las operaciones de mejora y hacerlas ciertas, que a su vez toma con compromiso público los encargos generados por los órganos de control y les da acatamiento con la circunstancia requerida.

Dimensiones Del Control Interno

Ambiente de Control

El ambiente de Control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que son la base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Cada uno de los responsables, partiendo del más alto nivel de la entidad, tiene que destacar la importancia del Control Interno, que a su vez incluye las normas de conducta que se espera. El buen ambiente de control genera un impacto directo y sustantivo en todo el sistema de Control Interno.

Esta dimensión comprende cada uno de los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la institución, establece los parámetros que permitan las

tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a cada una de las personal y personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

En ese sentido Claros y León (2012) esta dimensión “busca establecer un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas que sensibilicen a los miembros de la entidad, generando una cultura de control interno y una gestión escrupulosa.” (p. 153)

Evaluación del Riesgo

Se entiende por el riesgo a la posibilidad de que un evento ocurra y pueda afectar en forma negativa el cumplimiento de objetivos y metas. El proceso de evaluación del riesgo hace referencia a un proceso continuo que hace la entidad a fin de que se pueda preparar para enfrentar dichos eventos.

Este proceso considera como base los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determina una gestión de riesgos, realizar una evaluación con la probabilidad de fraude y sobre todo la evaluación de sucesos o modificaciones que afecten al sistema de control interno.

Para Claros y León (2012), este componente “busca, identificar, analizar y administrar los factores o eventos que pueden afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales y elaborar una respuesta apropiada a los mismos.” (p.126)

Actividades de control gerencial

Las actividades referidas al control gerencial hacen referencia a todas las políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos y dificultades que pueden afectar el logro de objetivos de la institución. Para que éstas sean efectivas deben ser las más apropiadas, funcionar consistentemente según el plan a lo largo de un periodo determinado y mantener el costo que debe ser el adecuado, razonable y relacionado directamente con los objetivos del control y seguimiento.

Este proceso denominado actividades de control gerencial se desarrollan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la institución o entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se realiza empezando por buscar un

equilibrio entre la prevención y la detección en las actividades. Las actividades de corrección son un complemento necesario para este procedimiento de control. Éste proceso comprende los principios de desarrollo de actividades para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y sobre todo el establecimiento de políticas para las actividades de control.

Para Claros y León (2012), este componente “busca, establecer políticas, procedimientos y prácticas para asegurar que los objetivos institucionales se logren y que las estrategias se ejecuten, siendo estos impartidos por el titular y funcionarios que designe la gerencia y los niveles ejecutivos competentes.” (p. 153).

Información y comunicación para mejorar el control interno.

La información y comunicación para mejorar el control interno hace referencia al manejo de la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo cada una de sus actividades y el cumplimiento de las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos y metas. La dirección o gerencia obtiene, genera y utiliza toda información importante y de calidad a partir de determinadas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

La información y comunicación se determinan como procesos permanentes de suministro, intercambio y obtención de información útil. Es así que este proceso es el medio por el cual la información se difunde y distribuye en forma horizontal a toda la institución, fluye hacia arriba, hacia abajo. Esta acción permite al personal tener acceso al mensaje claro directo de la alta dirección sobre cada actividad y las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.

Así mismo toda comunicación externa permite el ingreso de la información más importante de fuera y proporciona a las partes externas, información necesaria, para colmar las expectativas. La información y comunicación sirven para mejorar el control interno refiere también a los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad.

En ese sentido Claros y León (2012) manifestaron que:

Este componente busca, asegurar que el registro, procesamiento e integración y flujo de información se de en todas las direcciones con calidad y oportunidad a través de métodos, procesos, canales, medios y acciones con un enfoque sistémico y regular. Esta información permitirá que se cumplan las responsabilidades individuales y grupales (p.154).

En ese sentido se considera algunas acciones complementarias a fin de afianzar y ejecutar de manera eficiente las actividades de control, las siguientes:

Actividades de Prevención y Monitoreo, formulada con el fin de afianzar la consecución de los objetivos del control interno.

Seguimiento de resultados, acciones que buscan revisar y verificar cada uno de los logros de las medidas de control interno que se implementaron, incluidas las recomendaciones planteadas por los órganos del Sistema de Control en sus informes.

Compromisos de Mejora Continua, proceso que intenta ver que órganos y personal de la administración realicen autoevaluaciones en función de la mejora del desempeño del control interno e informen sobre cualquier desviación o deficiencia que puedan ser corregidas en los plazos determinados y consecuentemente cumplir con las disposiciones o recomendaciones que se formulen para su mejora y por tanto la optimización de sus labores.

Evaluación para comprobar el Control Interno, entendida como un principio a aplicar en la entidad y que considera la selección, el desarrollo y la ejecución de las evaluaciones continuas y/o periódicas para corroborar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación.

Comunicación de deficiencias de Control Interno, entendida también como un principio y hace referencia a una institución que informa las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a cada una de las partes responsables para la toma de

acciones correctivas, que incluyen la administración y alta dirección, según corresponda.

1.2.3. Conceptualización de la Gestión administrativa

Como lo afirma Pérez (1982) la gestión administrativa es el “conjunto de acciones mediante, los cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, dirigir, coordinar y controlar“(p.104).

Así mismo Castilla (2002) formula la gestión como “un conjunto de procesos y/o actividades conducentes al logro de un propósito, implica un proceso permanente de planeación, ejecución y evaluación de la acción, en función de los objetivos y metas del plan de desarrollo de la entidad territorial”. (p. 14)

La Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, precisa como misión pública al conjunto de acciones mediante las cuales las entidades desarrollan al resultado de sus fines, objetivos y metas, los que están encuadrados por las manejos estatales instituidas por el Poder Ejecutivo.

Soria (2011) hace hincapié que gestión administrativa:

Debe ser producida por los servidores y funcionarios públicos, lo que representa que deben tener las capacidades necesarias para el ejercicio de sus funciones. Uno de los instrumentales imperiosos para identificar, fortificar y optimizar estas capacidades es el Plan de Desarrollo de Capacidades (PDC). (p.155).

Así mismo Varela (2010) “La gestión municipal implica la base de la actuación legal en nuestros entornos continentales definidos por el derecho administrativo”. (p. 439)

De acuerdo a lo formulado por Soria (2011) p. 22), la administración municipal es el gobierno integrado por los funcionarios y trabajadores públicos, empleados y obreros, que proporcionan servicios para la municipalidad. (p. 22). Por

ello insiste en que corresponde a cada municipalidad, organizar la administración de acuerdo con sus necesidades y presupuesto. Así mismo es imperativo señalar que ésta se administra por los principios de legitimidad, economía, transparencia, sencillez, validez, eficacia, intervención y seguridad ciudadana, y por los contenidos en la Ley del Procedimiento Administrativo General -Ley N° 27444, Art. 4 Ley Orgánica de Municipalidades- Ley N°27972.

Dimensiones de la variable gestión administrativa.

Planeación

Según Chiavenato (2012), la planeación estratégica “se refiere a la manera como una empresa intenta aplicar una determinada estrategia para alcanzar los objetivos propuestos. Es generalmente una planeación global y a largo plazo”, (p.147).

De acuerdo a la definición la planeación resulta en el proceso que instruye con el enfoque que tiene el individuo que lleva a una organización; la gestión de la organización; o sea fijar objetivos, destrezas y manejos organizacionales, usando como instrumento una sucesión estratégica; y todo ello poseyendo las fortalezas/debilidades de la organización así como las coyunturas/amenazas del contexto (Análisis DAFO).

Organización

De acuerdo a Chiavenato (2012) “las organizaciones son complejas y numerosas, cuya dimensión, características, estructuras y objetivos son diferentes. Ello da lugar a una extensa diversidad de tipos de estructuras que empresarios deben conocer para que tengan un horizonte al momento de organizar una organización.” (p.201).

Asimismo, una organización responde a las interrogantes ¿Quién va a realizar la tarea?, precisa diseñar el organigrama con las responsabilidades y obligaciones; ¿cómo se va a realizar la tarea?; ¿cuándo se va a realizar?; mediante el diseño de proceso de negocio, que establecen la forma en que se deben realizar las tareas y en qué secuencia temporal; en definitiva, organizar es coordinar y sincronizar. Robbins (2004) define el compromiso organizacional como:

Un estado en el que un empleado se identifica con una organización y sus metas y quiere seguir formando parte de ella. Así, una participación elevada en el trabajo consiste en identificarse con lo que uno hace, mientras que el compromiso organizacional elevado consiste en identificarse con la compañía para la que se trabaja. (p. 72)

Dirección o Ejecución

Según Chiavenato (2012) “corresponde al nivel más elevado de la empresa y se sitúa en la periferia de la organización” (p.285). El objetivo de esta dimensión es que todos los miembros de la organización ejecuten cada una de las actividades y tareas con voluntad y gusto, de esa forma se contribuya al logro de los objetivos.

Además, con las mencionadas definiciones se puede afirmar que la dirección es la influencia ejercida por medio del liderazgo sobre los individuos a fin de lograr la consecución de los objetivos establecidos; todo ello bajo el sustento de la toma de decisiones con modelos lógicos e intuitivos.

Control

Según Chiavenato (2012) “El control favorece la medición y la evaluación de los resultados de la acción empresarial obtenida a partir de la planeación, la organización y la dirección” (p.285)

Por tanto, se puede afirmar que el control viene a ser la comprobación del servicio de lo ejecutado, en paralelo con los objetivos y metas establecidos; con el descubrimiento de los desvíos y en función de tomar las medidas necesarias para su corrección. Este proceso se debe realizar a nivel estratégico, nivel táctico y a nivel operativo; de tal forma que la organización en su conjunto es valorada, mediante un método de Control de gestión; y por otro lado se deben de acordar auditorías externas, que examinan y controlan las diferentes áreas funcionales.

1.2.4. Fundamento teórico de la Gestión administrativa

La administración ha sido y sigue sido un modelo a seguir en varias generaciones, el mismo que fue desarrollado y utilizado a finales del siglo XIX, e inicios del siglo

XX por el conocido Henry Fayol; a partir de ese momento se le ha identificado como la estructura básica de la práctica administrativa, y de esa manera se le otorga a ésta como una capacidad de abstracción más amplia y con la posibilidad de generar conceptos teóricos mucho más articulados y con sus particularidades de cada una de las organizaciones, así se convierte en un modelo con el cual se uniformiza la función del administrador.

Según Chiavenato (2012) “La tarea de la administración es interpretar los objetivos de la empresa y transformarlos en acción empresarial mediante planeación, organización, dirección y control de las actividades realizadas en diversas áreas y niveles de la empresa para conseguir tales objetivos.”(p.3)

El mismo autor Chiavenato (2012) precisa que “la administración es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el empleo de los recursos organizacionales para conseguir determinados objetivos con eficiencia y eficacia.”(p.3)

Ríos (2008) hace hincapié en las instituciones públicas como son las Municipalidades que son las entidades del Estado que más cerca está a la población. Se ubican en todo el territorio nacional y tienen la facultad de ejercer el gobierno en su jurisdicción, a nivel distrital o provincial. Éstas se encargan de brindar y administrar los servicios básicos a la población, así como de promover el desarrollo de su zona. Son instituciones que tienen su rango de gobierno, organizan la vida social en un determinado territorio, bajo el régimen de nuestra Constitución Política, la misma que les brinda autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. En la actualidad existen en el país 1834 Municipalidades, entre distritales y provinciales.

1.3 Justificación

1.3.1. Justificación teórica

La indagación se argumenta porque establece un aporte teórico en la medida que incrementará el conocimiento sobre la incidencia del control interno en la gestión administrativa. Las insuficientes referencias de investigaciones a nivel nacional e

internacional, específicamente en nuestro país, son frecuentes en estudios del ámbito empresarial pero muy escasos en el sector público, al respecto es importante recalcar el rol que cumplen los factores del control interno en la gestión municipal, en ese sentido, a partir de las diferentes teorías, estos procesos influyen en la administración municipal, en este caso de la Municipalidad de los Olivos. Estos aportes permitieron precisar los principales puntos que deben ser reestructurados para garantizar los espacios que favorezcan el control interno.

1.3.2. Justificación metodológica

El estudio formula una propuesta de instrumentos para la medición y recopilación de datos acordes, a cada una de las variables; que son dos cuestionarios de percepción sobre el control interno y la gestión administrativa, éstos permitirán recoger información de ambas variables de estudio a partir de la percepción de los trabajadores, ambos cuestionarios se ajustan al marco normativo vigente con las respectivas validez y confiabilidad. Siguiendo además la metodología en el paradigma y enfoque elegidos y cumpliendo cada uno de los procesos.

1.3.3. Justificación práctica

El valor de la indagación está en función de la averiguación obtenida, la cual sirvió para establecer la aplicación de un control interno en las actividades administrativas que contribuyan con la gestión administrativa para mejorar el diseño del sistema de control previo actual, puesto que esta área tiene una mayor relevancia en el comentario y estudio de los estados financieros dentro de la institución, logrando una seguridad razonable en el cumplimiento de sus objetivos como entidad pública, que le permita una mejor toma de decisiones a corto plazo, detectar y minimizar riesgos para la obtención de una mejor gestión con eficiencia y eficacia.

1.4 Problema

1.4.1. Realidad Problemática

Los movimientos y cambios que se observan en este el mundo globalizado con características de un entorno en cambio continuo, demuestran la necesidad de crear y mantener controles frente a cada uno de los procesos de las organismos

públicos y privados, en este asunto en cuanto a la gestión administrativa, ya que ésta tiene riesgos que deben ser monitoreados y controlados, las que a su vez deben medirse mediante sistemas que hagan que el servidor se abstenga de utilizar los recursos indebidamente. Asimismo, ha generado escenarios en los que países, instituciones, empresas, naciones y personas compiten por el derecho de permanecer, desarrollarse, crecer y trascender.

En nuestro país se ha advertido problemas frecuentes como son: corrupción, malversación de fondos, Ineficiencia y excesiva burocracia, conllevando a una actitud de desengaño y aislamiento de la población. Esta creciente pérdida de credibilidad de los gobiernos locales ha conllevado a los responsables de la gestión administrativa a proponer y realizar un conjunto de reformas tendientes a mejorar los procedimientos administrativos, sin resultados positivos. Beltrán (2013) sostuvo que en este panorama cada uno de los componentes del nuevo enfoque del sistema de control interno:

Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y previsión y monitoreo, no están vinculados entre sí, es decir, no propician una concordancia y por tanto no forman un sistema integrado que responda de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes y exigentes del interno y el entorno de los gobiernos Locales. El problema es implantar el sistema de control interno para que el proceso de los sistemas administrativos sean eficientes y eficaces y contribuya a una adecuada toma de decisiones; otro aspecto es de qué manera se concuerda las normas técnicas de control interno para el sector público con las normas de los procesos de los sistemas administrativos, aplicables a los gobiernos locales. (p.8)

El Proceso de Control Interno involucra a todas las áreas de la entidad y a su vez a todas las personas que conforman cada una de ellas, y cómo incide la labor que cada una realice dentro de su respectiva función. Dentro de las áreas existen diversos riesgos que son evaluados por la institución y por el Auditor. Estos riesgos son de carácter inherente, de control y de detección, los cuales deben ser analizados.

Finalmente, se debe de indicar que toda estructura de control está sujeta a distintos riesgos de control; en forma específica: el factor humano como parte del elemento de control. Es así que se encuentra en las más modernas organizaciones que un determinado sistema de control en un área específica corre el riesgo de ser entorpecida por la acción de un empleado que no atendió y siguió el manual, por descuido, cansancio, ausentismo, atender otra actividad o la deficiencia en la efectividad de un control interno.

Cada uno de los responsables y colaboradores, es decir, los empleados en su conjunto, están en la responsabilidad de participar en el esfuerzo y obligación de aplicar el control interno, cuyas características deben ser incorporados a la descripción de cada uno de los puestos de trabajo y cuya descripción de funciones tiene que estar establecida, para que puedan comunicar oportuna y eficazmente a la instancia superior y poder precisar las desviaciones que detecten en la labor dentro del cumplimiento de sus funciones, así como en los códigos de conducta, las políticas establecidas o la legalidad de las acciones realizadas.

Implementar un Método de Control Interno en la actualidad, es un hecho de suma importancia, dado que ya es un elemento de vital importancia para una gestión de calidad en cada una de las operaciones que se desarrollan dentro de la entidad, que de no aplicarlo se tendría un deficiente gestión administrativa.

1.4.2. Formulación del Problema

Problema general

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017?

Problemas específicos

Problema específico 1.

¿En qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017?

Problema específico 2.

¿En qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017?

Problema específico 3

¿En qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017?

Problema específico 4

¿En qué manera los sistemas de información y comunicación se relacionan con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017?

Problema específico 5

¿En qué manera las actividades de prevención y monitoreo se relacionan con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017?.

1.5 Hipótesis

La presente investigación tuvo en cuenta las hipótesis siguientes:

1.5.1. Hipótesis General

El Control Interno se relaciona positivamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

1.5.2. Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1.

El Ambiente de Control se relaciona positivamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Hipótesis específica 2.

La Evaluación de Riesgos se relaciona positivamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Hipótesis específica 3.

Las Actividades de Control se relacionan positivamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Hipótesis específica 4.

Los métodos de averiguación y comunicación se relacionan positivamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Hipótesis específica 5.

Las actividades de prevención y monitoreo se relacionan positivamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo General

Determinar la relación del Control Interno con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

1.6.2. Objetivos Específicos

Objetivo específico 1.

Determinar la relación del Ambiente de Control con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Objetivo específico 2.

Establecer la relación de la Evaluación de Riesgos con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Objetivo específico 3

Determinar la relación de las Actividades de Control con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Objetivo específico 4

Determinar la relación de los sistemas de información y comunicación con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Objetivo específico 5

Determinar la relación de las actividades de prevención y monitoreo con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

II. Marco Metodológico

2.1. Variables

El presente estudio formula como variables de estudio el control interno y la gestión administrativa. Cada una de las cuales son de naturaleza cualitativa y su ocurrencia en la institución será expresará en distintas categorías determinadas en función de los valores asignados a través de la operacionalización, a los instrumentos; por ello serán medidas en una escala ordinal, que nos permite establecer tanto los niveles como relaciones de acuerdo al esquema seleccionado y los objetivos propuestos.

2.1.1. Variable 1: Control Interno

Rodríguez (2009) refiere que:

El control interno es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia, promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficacia de esta y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización. (p.49)

2.1.2. Variable 2: Gestión Administrativa

Según Varela (2010), "La gestión administrativa implica la base de la actuación legal en nuestros entornos continentales definidos por el derecho administrativo". (p. 439).

2.2 Operacionalización de Variables

Tabla 1.

Operacionalización de la variable 1: Control interno

Dimensiones	Indicador	Ítems	Escala y Valores	Niveles y rangos
Ambiente de control	Estructura organizacional	1, 2,	(1) Totalmente en desacuerdo	Muy adecuada ()
	Personal competente	3, 4, 5,		
Evaluación de riesgos	Autoridades y las responsabilidades apropiadas	6	(2) En desacuerdo	Adecuada ()
	Identificación del riesgo	7, 8, 9,	(3) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	Inadecuada ()
	Cuantificación del riesgo	10, 11,		
Actividades de control gerencial	Impacto del fraude	12	(4) De acuerdo	
	Políticas y procedimientos	13, 14,	(5) Totalmente de acuerdo	
	Segregar responsabilidades	15, 16,		
Información y comunicación	Segregar operaciones	17, 18		
	Información relevante	19, 20,		
	Comunicación interna	21, 22,		
Prevención y monitoreo	Comunicación con terceros	23, 24		
	Evaluaciones puntuales	25, 26,		
	Deficiencias detectadas	27, 28,		
	Acciones correctivas	29, 30.		

Tabla 2.

Operacionalización de la variable 2: Gestión administrativa

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles o rangos
Planeación	Propósitos Objetivos Estrategias Políticas Programas Presupuestos Procedimientos	1, 2 y 5	(1) Totalmente en desacuerdo	Malo / 16 – 26
		3, 4 y 5	(2) En desacuerdo;	Regular / 27 – 37
Organización	División del Trabajo Coordinación	6	(3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Bueno / 38 – 48
		7 y 8	(4) De acuerdo	
		9 y 10	(5) Totalmente en acuerdo	
Dirección o Ejecución	Toma de decisiones Integración Motivación Comunicación Supervisión	11 y 12		
		13 y 14		
		15, 16, 17, 18,		
Control	Establecimiento de estándares Medición Corrección Retroalimentación	19, 20, 21, 22, 23, 24		

2.3 Metodología

Tamayo, citado por Valderrama (2014), Sostiene “La metodología conforma la médula espinal de todo trabajo de investigación. Asimismo, se muestra referido al diseño del elemento de investigación o estudio mismo, los procesos de recolección de datos, de observación, herramientas de medición, como también a los procedimientos y las técnicas de análisis”. (p. 163).

Este estudio investigación se enmarca desarrollando el método hipotético-deductivo, al respecto, Prieto, citado por Cabana (2014), menciona que:

1. Esquemáticamente, el procedimiento hipotético-deductivo actúa de la siguiente manera: de una hipótesis general y de los dichos personales que

establecen las situaciones iniciales se colige un dicho particular predictivo. Los expuestos de los contextos iniciales, por lo menos para esta vez, se admiten como auténticos; la hipótesis es lo expresado cuya verdad se pone en materia de discusión. Por indagación determinamos si el explicado predictivo resulta verdadero. Si el efecto predictiva resulta falsa, la hipótesis queda refutada. Si la observación revela que el enunciado predictivo es verdadero, decimos que la hipótesis está confirmada, hasta cierto punto. Una hipótesis no queda corroborada definitivamente, indudablemente, por uno o más casos positivos, pero puede quedar hondamente ratificada. Una hipótesis adecuadamente confirmada se acepta por lo menos de una manera provisional. (p. 60).

2.4 Tipo de estudio

El prototipo de estudio es Básico, está orientado a la búsqueda de nuevos conocimientos y nuevos campos de investigación a partir de la recopilación de información de un hecho o fenómeno, tal y como se desarrolla en la realizada; vale decir, saber diferentes conocimientos concernidos a las variables control interno y gestión administrativa (Hernández, Fernández y Baptista (2010).

Se encuentra dentro del nivel descriptivo, porque el propósito es describir como se manifiestan las variables en el momento de la investigación. Ello conduce a medir la información recopilada acerca de la variable control interno y gestión administrativa. Es correlacional causal, porque tiene como intención evaluar el estudio como plan de medir el grado de influencia que existe entre las dos variables, luego determinar si están o no relacionadas y finalmente analizar dicha correlación (Hernández, et al, 2010).

2.5 Diseño

La investigación tendrá diseño No Experimental debido a que no se manipulará a ninguna de las variables, tampoco tendrá como procedimiento alterar las condiciones del medio en el cual ocurre el hecho, se limita a observar el fenómeno y registrar tal y como sucede en la realidad; así mismo se levanta la información requerida en un solo momento planificado y determinado durante la investigación. Es así que el estudio se desarrollará siguiendo un diseño no experimental y

transversal, a decir de Hernández et al, (2006, p. 213), “en los diseños transeccionales, el que investiga solo observa y reporta por única vez”.

Las dos variables que considera este proyecto son vectoriales, es decir, están compuestas por dimensiones e indicadores mesurables que permiten su evaluación numérica completa.

2.6 Población, muestra y muestreo

2.6.1 Población

La población estuvo conformada por 160 servidores públicos de la municipalidad de los Olivos

2.6.2 Muestreo

Se estableció un nivel de confianza del 95%, a través del muestreo aleatorio simple.

2.6.3 Muestra

Para su determinación se aplicó la siguiente fórmula:

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

Dónde :

n = Tamaño de la muestra

Z = Nivel de confianza.

p = proporción de éxito

q= 1-p

e = error muestral

N = población

Se consideraron los siguientes supuestos:

Tamaño poblacional (N) = 163

Error máximo admisible (e)= 5%.

Nivel de confianza = 95% (equivale a Z=1.96)

$$p=0.5$$

$$q=0.5$$

$$n = \frac{(1.96)^2 \cdot (0.5) \cdot (0.5) \cdot 160}{(0.05)^2 (160 - 1) + (1.96)^2 (0.5) \cdot (0.5)} = 113$$

n = 113 servidores administrativos de la Municipalidad los Olivos.

2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.7.1 Técnica de recolección de datos

La pericia que se empleó en la presente averiguación fue la encuesta, que es una técnica basada en preguntas dirigidas a un número considerable de personas, se utilizó preguntas, efectuadas en forma personal, telefónica o correo, lo que permitió indagar las características, opiniones, costumbres, hábitos, gustos, de los encuestados (Hernández, et al., 2010).

2.7.2 Instrumento de recolección de datos

De acuerdo a la técnica elegida, el instrumento utilizado para la recolección de información fue el cuestionario. Al respecto Hernández, et al., (2010) indica que “consiste en un conjunto de preguntas de una o más variables a medir” (p. 217).

2.7.3 Validación de los instrumentos

La validación es el proceso de evaluación mediante el cual un equipo de expertos revisa y valida los instrumentos a usar para la recopilación de la información, también es el nivel en que un instrumento realmente mide la variable según Hernández, Fernández y Baptista (2010).

La validez de los instrumentos se determinó a través de la consideración de sensatez de un experto. Según (Hernández, et al., 2010), el juicio de expertos para

contrastar la validez de los ítems consiste en preguntar a personas expertas en el dominio que miden los ítems, sobre su grado de adecuación a un criterio determinado y previamente establecido.

Tabla 3.

Validez del instrumento percepción del control interno, según experto:

Experto	El instrumento presenta				Condición final
	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Suficiencia	
Juez 1	Si	si	si	si	Aplicable

Tabla 4.

Validez del instrumento nivel de gestión administrativa, según experto:

Experto	El instrumento presenta				Condición final
	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Suficiencia	
Juez 1	Si	si	si	si	Aplicable

2.7.4. Confiabilidad de los instrumentos

Los instrumentos de recolección de datos tienen ítems con opciones en escala Likert, por lo cual se ha utilizado el coeficiente alfa de Cronbach para determinar la consistencia interna, analizando la correlación media de cada ítem con todas las demás que integran dicho instrumento.

Siguiendo el procedimiento estadístico, para determinar el coeficiente de confiabilidad, se aplicó la prueba piloto, después de analizó mediante el alfa de cronbach con la ayuda del software estadístico SPSS versión 21.

Se utilizó la escala de valores que determinó la confiabilidad de los instrumentos:

0.53 a menos nula confiabilidad

0.54 a 0.59 baja confiabilidad

0.60 a 0.65 confiable

0.66 a 0.71 muy confiable

0.72 a 0.99 excelente confiabilidad

1.00 perfecta confiabilidad

Tabla 5.

Confiabilidad de los instrumentos– Alfa de Cronbach

Instrumento	Alfa de Cronbach	Nº Ítems
Control Interno		30
Gestión Administrativa		24

En función de los resultados, teniendo en cuenta el coeficiente de confiabilidad obtenido por el alfa de Cronbach igual a 0.892 y 0.902, se puede afirmar que existe una excelente confiabilidad y procede su aplicación.

2.8 Procedimiento de recolección de datos

El procedimiento para la recolección de datos siguió los siguientes pasos:

Se dio inicio con la aplicación de los instrumentos, siguiendo las indicaciones establecida en las respectivas fichas técnicas. Seguidamente, ya con los datos obtenidos se elaboró la base de datos, se transformó los valores según las escalas establecidas y se procedió a realizar la interpretación de resultados, con la finalidad de presentar las conclusiones y recomendaciones y de esta manera preparar el informe final.

Para el estudio de los datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos, se empleó el programa estadístico SPSS versión 21.0 para Windows, a través de estadísticas descriptivas y contrastación de hipótesis.

2.9 Método de análisis de datos

Los datos recolectados de la investigación, se obtuvo de la siguiente manera:

1er paso: En primera instancia se realizó la interpretación de los datos: se clasificaron y codificaron para lograr una interpretación de los hechos recogidos. Se procesó la información a partir de la base de datos, se organizó y procedió a su ordenamiento.

2do paso: Se describieron los datos: A través de tablas de resumen de resultados, donde se determinaron los casos que encajaron en las distintas categorías

3er paso: Análisis e integración de los datos: se relacionó y se comparó los datos obtenidos. Los procedimientos estadísticos se hicieron utilizando el programa SPSS 21.0 para Windows XP y el EXCEL.

Debido a que las variables son cualitativas se trabajó con datos no paramétricos, se empleó para el contraste de las hipótesis la prueba no paramétrica Rho de Spearman, que es una medida de correlación para variables que requiere un nivel de medición ordinal.

Ficha técnica del instrumento para medir El control Interno en la Municipalidad de los Olivos, Lima-2017

Nombre: Cuestionario para medir el nivel del control interno

Autor: Baltazar Cachay Vilca

Forma de aplicación: Individual.

Grupo de aplicabilidad: adultos

Duración: 30 minutos.

Objetivo: Determinar cuantitativamente el control interno.

Descripción: El cuestionario está compuesto por 30 ítems, El cuestionario control interno fue estructurado bajo una escala de tipo Likert de cinco categorías: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3) Casi siempre (4), Siempre (5) y está dividido en cinco dimensiones: Ambiente de control con 06 ítems, Evaluación de riesgos con 06 ítems, Actividades de control gerencial con 06 ítems, Información y comunicación con 06 ítems y Prevención y monitoreo con 06 ítems.

Baremo del cuestionario del control interno

Bajo: (30– 60)

Medio: (60 – 90)

Alto: (90 – 150)

Ficha técnica del instrumento para medir el nivel de gestión administrativa en la Municipalidad de los Olivos, Lima-2017

Nombre: Cuestionario para medir el nivel de la gestión Administrativa

Autor: Baltazar Cachay Vilca

Forma de aplicación: Individual.

Grupo de aplicabilidad: adultos

Duración: 30 minutos.

Objetivo: Determinar cuantitativamente el nivel de la gestión administrativa

Descripción: El cuestionario está compuesto por 24 ítems, El cuestionario de gestión administrativa fue estructurado bajo una escala de tipo Likert de cinco categorías: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3) Casi siempre (4), Siempre (5) y está dividido en cuatro dimensiones: Planeación con 6 ítems, Organización con 6 ítems, Dirección o Ejecución con 6 ítems y Control con 6 ítems.

Baremo de la Gestión administrativa:

Bajo: (16 – 30)

Medio: (30 – 50)

Alto: (50 – 80)

Aspectos éticos

En la realización del presente trabajo, se ha cumplido con transparencia y honestidad para la obtención de los datos, asimismo para el desarrollo de las encuestas se ha tomado contacto con las personas determinadas a través de la muestra, por consiguiente, se ha cuidado la parte ética del investigador acorde con lo establecido en la normativa correspondiente, de otro modo no se ha forzado dato alguno, por lo tanto todo es absolutamente real.

III. Resultados

3.1. Presentación de resultados descriptivos

En este capítulo se muestra los resultados descriptivos de las variables de estudio, Control Interno y Gestión Administrativa, información obtenida de las encuestas de opinión aplicadas a los servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos en el 2017.

3.1.1 Resultados para Control Interno

La opinión que tienen los servidores públicos, respecto al proceso de Control Interno en la Municipalidad de los Olivos, se aprecia en tabla 6.

Tabla 6.

Control Interno opinión de servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	2	1.8%
Medio	79	69.9%
Alto	32	28.3%

N=113

En la tabla 6 se observa que 79 servidores públicos, que constituye el 69.9 %, de la muestra de estudio, opinan que el proceso de control interno se encuentran en un nivel medio de ejecución, en lo que respecta a los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y prevención y monitoreo. También se observa en tabla 6 que el 28.3 % de la muestra, conformada por 32 servidores públicos opinan que el proceso de control interno se encuentra en un nivel alto. También se aprecia que el 1.8% de la muestra representada por dos servidores públicos, por su parte, señalan que el proceso de control interno se encuentra en un nivel bajo de ejecución, información obtenida en el 2017.

En forma gráfica, se presenta en figura 1, los resultados de proceso de control interno en opinión de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

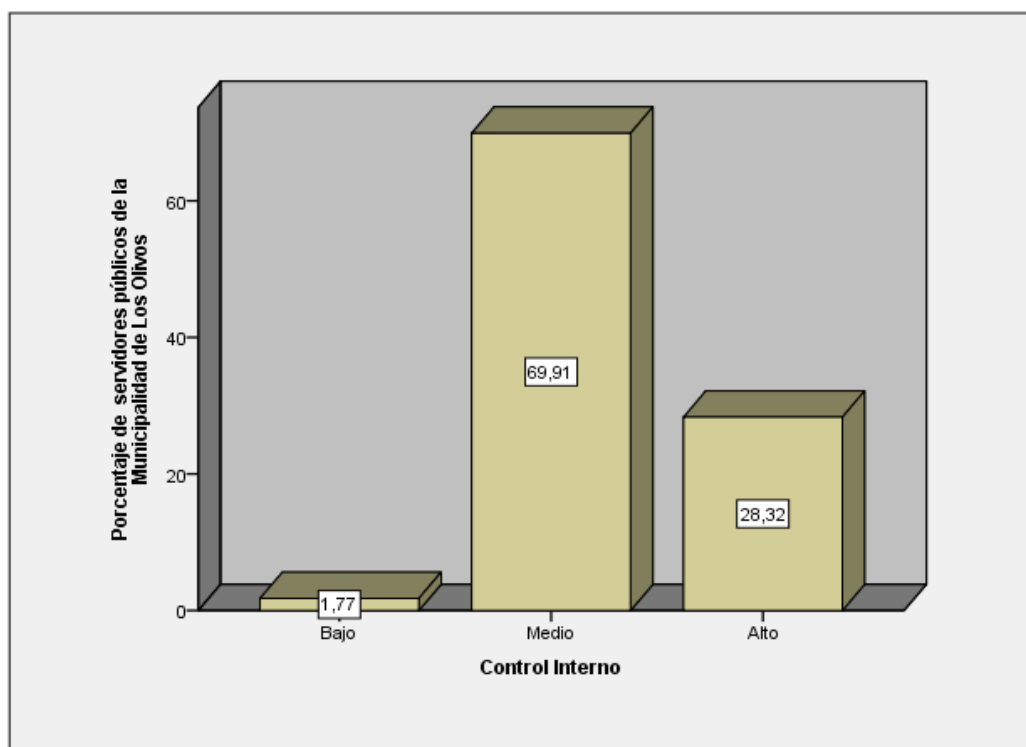


Figura 1. Control Interno opinión de servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos

En la figura 1 destaca el nivel medio de ejecución del proceso de control interno, en lo que respecta a los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y prevención y monitoreo. En la figura también se aprecia que nueve de cada diez servidores públicos, opinan que el proceso de control interno está entre el nivel medio a alto de ejecución en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Resultados para ambiente de Control

La opinión que tienen los servidores públicos, respecto al ambiente de control como componente del proceso de Control Interno en la Municipalidad de los Olivos, se aprecia en tabla 7.

Tabla 7.

Ambiente de Control en opinión servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos

Nivel de aplicación	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	2.7%
Medio	79	69.9%
Alto	31	27.4%

N=113

En la tabla 7 se observa que 79 servidores públicos, que constituye el 69.9 %, de la tipo de estudio, opinan que el ambiente de control como componente del control interno se encuentran en un nivel medio, en la información obtenida se tiene que las autoridades, reflejan una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos, además que cuenta con personal competente para aplicación de normas técnicas de los procedimientos de control de acuerdo con las necesidades de la municipalidad. También se aprecia en tabla 7, que el 27.4% de los servidores públicos señalan que la ejecución del ambiente de control se encuentra en nivel alto, en referencia a que opinan que la entidad cuenta con una estructura organizacional que establece un entorno favorable para el ejercicio de las funciones del personal, y que están definidos los requisitos para el perfil de los puestos de trabajo que generen una cultura de control interno. En la misma tabla, el 2.7%, de la muestra, que representa a 3 servidores públicos opinan que el ambiente de control se presenta en un nivel bajo, información obtenida de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

En forma gráfica, se presenta en figura 2, los resultados del ambiente de control como componente del control interno, en opinión de los servidores de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

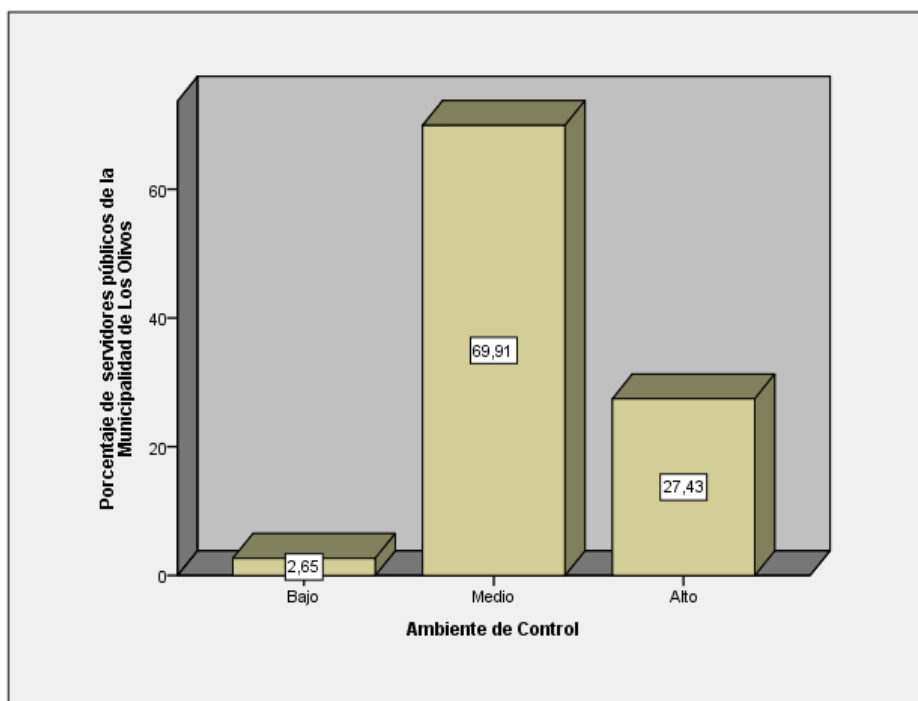


Figura 2. Ambiente de Control opinión servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos

En la figura 2 destaca el nivel medio de ejecución del ambiente de control como componente del control interno. En la figura también se aprecia que nueve de cada diez servidores públicos, opinan que el ambiente de control como componente del control interno está entre el nivel medio y alto de ejecución en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Resultados para Evaluación de Riesgos

La opinión que tienen los servidores públicos, respecto a la evaluación de riesgos como componente del proceso de Control Interno en la Municipalidad de los Olivos, se aprecia en tabla 8.

Tabla 8.

Evaluación de Riesgos opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos

Nivel de aplicación	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	4	3.5%
Medio	79	69.9%
Alto	30	26.5%

N=113

En la tabla 8 se observa que 79 servidores públicos, que representa el 69.9 %, de la muestra de estudio, opinan que la evaluación de riesgos como componente del control interno se encuentran en un nivel medio, en la información obtenida hay opinión de que en la institución se identifica preventivamente los posibles riesgos que pueden surgir, que se realizan revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar la capacidad de la entidad para cumplir con sus objetivos, que el personal Informa y difunde sobre los riesgos identificados y analizados en las acciones administrativas. También se aprecia en tabla 8, que el 26.5% de la muestra, que representan a 30 servidores públicos, señalan que la evaluación de riesgos como componente del control interno se encuentran en un nivel alto, en cuanto a que opinan que en la institución existe un mapa de riesgos que identifica los factores o eventos adversos a los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones de la entidad, y que las funciones están distribuidas por equipos de trabajo, lo que ayuda a disminuir los riesgos de error o fraude en los procesos. En la misma tabla, el 3.5%, de la muestra, que representa a 4 servidores públicos opinan que la evaluación de riesgos se presenta en un nivel bajo, información obtenida de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

En forma gráfica, se presenta en figura 3, los resultados de evaluación de riesgos en opinión de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

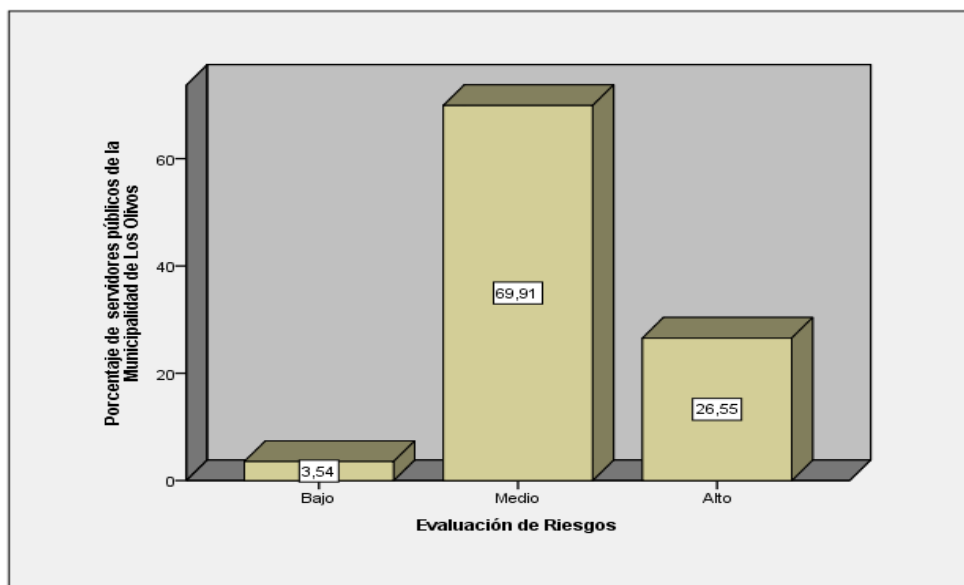


Figura 3. Evaluación de Riesgos opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos.

En la figura 3 destaca el nivel medio de ejecución de evaluación de riesgos como componente del control interno. En la figura también se aprecia que nueve de cada diez servidores públicos, opinan que la evaluación de riesgos como componente del control interno está entre el nivel medio y alto de ejecución en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Resultados para Actividades de Control Gerencial

La opinión que tienen los servidores públicos, respecto a las actividades de control gerencial como componente del proceso de Control Interno en la Municipalidad de los Olivos, se aprecia en tabla 9.

Tabla 9.

Actividades de Control Gerencial opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos

Nivel de aplicación	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	5	4.4%
Medio	74	65.5%
Alto	34	30.1%

N=113

En la tabla 9 se observa que 74 servidores públicos, que representa el 65.5 %, de la muestra de estudio, opinan que las actividades de control gerencial como componente del control interno se encuentran en un nivel medio, en la información obtenida hay opinión de que, en la institución existen manuales o normas escritas acerca de cómo se deben desarrollar las diversas actividades o procesos del servicio, también existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del trabajador, que se lleva un control efectivo sobre los recursos y archivos del área, que son revisados los documentos de gestión para asegurar que existe una segregación apropiada de funciones. También se aprecia en tabla 9, que el 30.1% de la muestra, que representan a 34 servidores públicos, señalan que las actividades de control gerencial como componente del control interno se encuentran en un nivel alto, en cuanto a que opinan que en la institución existe personal suficiente para el desarrollo de las funciones de cada una de las unidades organizacionales. En la misma tabla, el 4.4%, de la muestra, que representa a 5 servidores públicos opinan que la actividades de control gerencial como componente del control interno se encuentran en un nivel bajo, información obtenida de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

En forma gráfica, se presenta en figura 4, los resultados de actividades de control gerencial en opinión de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

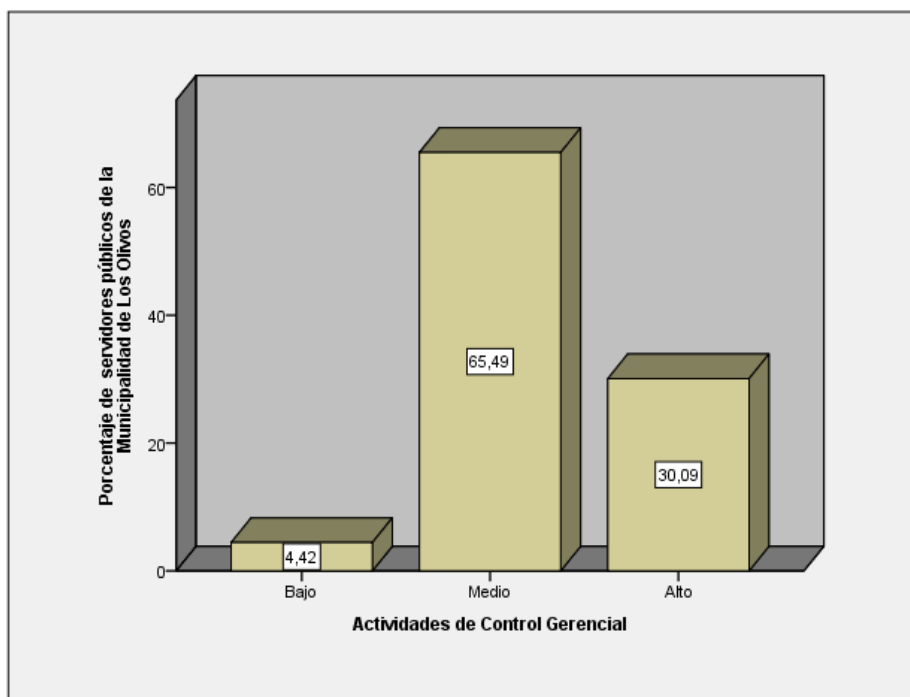


Figura 4. Actividades de Control Gerencial opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos

En la figura 4 destaca el nivel medio de ejecución de actividades de control gerencial como componente del control interno. En la figura también se aprecia que nueve de cada diez servidores públicos, opinan que las actividades de control como componente del control interno está entre el nivel medio y alto de ejecución en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Resultados para Información y Comunicación

La opinión que tienen los servidores públicos, respecto a las actividades de información y comunicación como componente del proceso de Control Interno en la Municipalidad de los Olivos, se aprecia en tabla 10.

Tabla 10.

Información y Comunicación opinión de servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos

Nivel de aplicación	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	6	5.3%
Medio	71	62.8%
Alto	36	31.9%

N=113

En la tabla 10 se observa que 71 servidores públicos, que constituye el 62.8 %, de la muestra de estudio, opinan que las actividades de información y comunicación como componente del control interno se encuentran en un nivel medio, en referencia a que la información y comunicación que se brinda para la toma de decisiones es confiable y relevante para el logro de los objetivos, también la comunicación interna, que fluye a través de la estructura del área, facilita la aplicación de controles efectivos para la comunicación externa, previniendo flujos de información que no hayan sido autorizados. También se aprecia en tabla 10, que el 31.9% de la muestra, que representan a 36 servidores públicos, señalan que las actividades de información y comunicación como componente del control interno se encuentran en un nivel alto, en cuanto a que opinan que en la institución se asigna responsabilidad a un miembro de la Dirección para que el Servicio responda oportuna y correctamente a las comunicaciones de los clientes, proveedores, reguladores y otras partes externas.

En la misma tabla, el 5.3%, de la muestra, que representa a 6 servidores públicos opinan que las actividades de información y comunicación como componente del control interno se encuentran en un nivel bajo, información obtenida de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

En forma gráfica, se presenta en figura 5, los resultados de actividades de información y comunicación en opinión de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

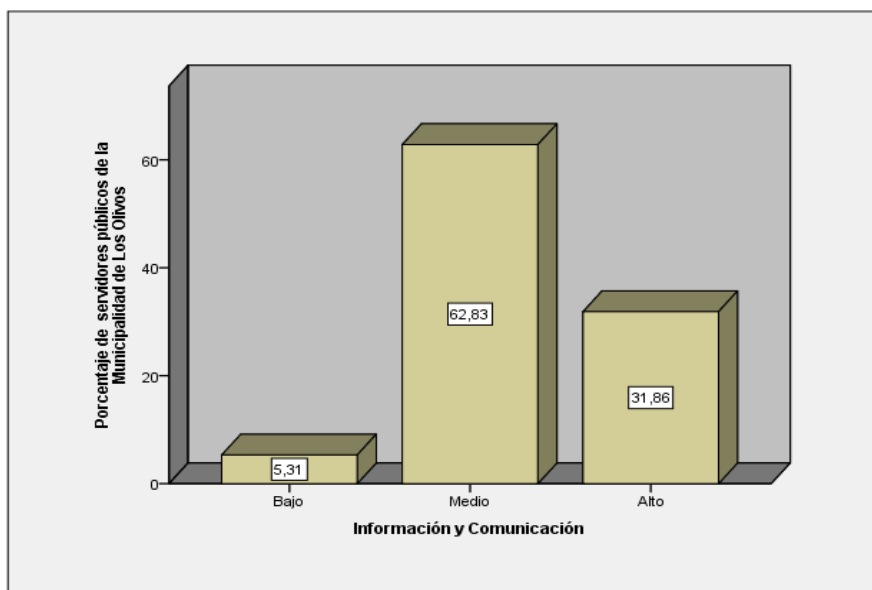


Figura 5. Información y Comunicación opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos.

En la figura 5 destaca el nivel medio de ejecución de actividades de información y comunicación. En la figura también se aprecia que nueve de cada diez servidores públicos, opinan que las actividades de información y comunicación como componente del control interno está entre el nivel medio y alto de ejecución en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Resultados para Prevención y Monitoreo

La opinión que tienen los servidores públicos, respecto a las actividades de prevención y monitoreo como componente del proceso de Control Interno en la Municipalidad de los Olivos, se aprecia en tabla 11.

Tabla 11.

Prevención y Monitoreo opinión de servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos

Nivel de aplicación	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	5	4.4%
Medio	70	61.9%
Alto	39	33.6%

N=113

En la tabla 11 se observa que 70 servidores públicos, que representa el 61.9 %, de la muestra de estudio, opinan que las actividades de prevención y monitoreo como componente del control interno se encuentran en un nivel medio, en referencia a que en la institución existen procedimientos para que la Dirección revise los procesos de control asegurando que se aplican los controles de la forma esperada, también a que en el área se monitorean los procesos y operaciones para conocer si éstos se realizan de forma adecuada, y la Dirección responda en forma oportuna y apropiada a las observaciones de los auditores independientes y a sus recomendaciones en relación al control interno, políticas y procedimientos de la institución. También se aprecia en la tabla 11, que el 33.6% de la muestra, que representan a 39 servidores públicos, señalan que las actividades de información y comunicación como componente del control interno se encuentran en un nivel alto, en cuanto a que opinan que en la institución existen canales de denuncia apropiados al incumplimiento de las normas de probidad y transparencia, que existen responsables del seguimiento a las medidas correctivas.

En la misma tabla, el 4.4%, de la muestra, que representa a 5 servidores públicos opinan que las actividades de prevención y monitoreo como componente del control interno se encuentran en un nivel bajo, información obtenida de los servidores de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

En forma gráfica, se presenta en figura 6, los resultados del componente actividades de prevención y monitoreo en opinión de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

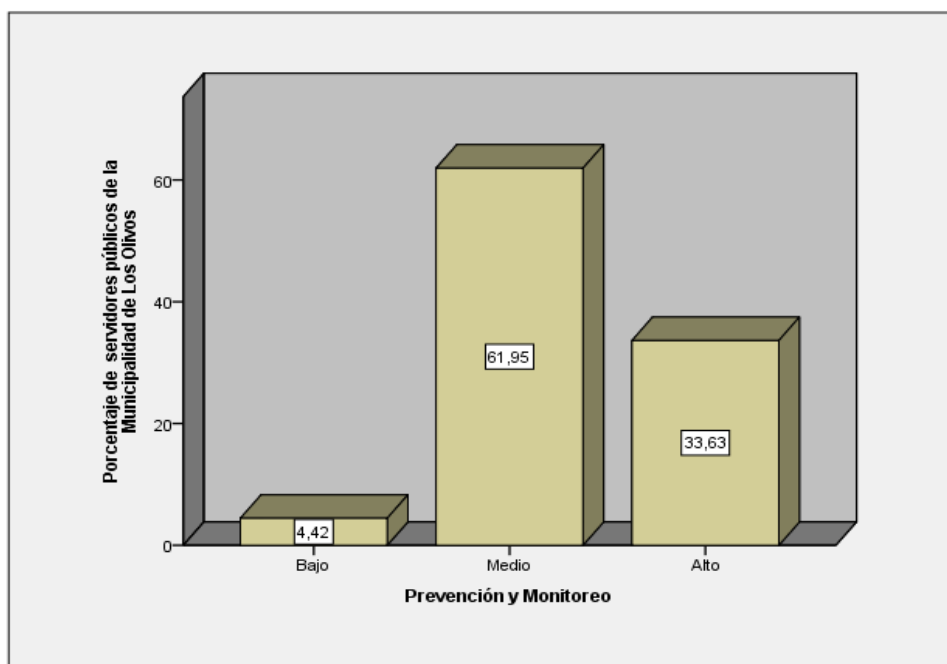


Figura 6. Prevención y Monitoreo opinión de servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos.

En la figura 6 destaca el nivel medio de ejecución de actividades de prevención y monitoreo. En la figura también se aprecia que nueve de cada diez servidores públicos, opinan que las actividades de prevención y monitoreo como componente del control interno está entre el nivel medio y alto de ejecución en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

3.1.2 Resultados para Gestión Administrativa

La opinión que tienen los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos, respecto a la Gestión Administrativa, se aprecia en tabla 12.

Tabla 12.

Gestión Administrativa opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos

Nivel de aplicación	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	2.7%
Medio	71	62.8%
Alto	39	34.5%

N=113

En la tabla 12 se observa que 71 servidores públicos, que constituye el 62.8 %, de la muestra de estudio, opinan que la aplicación de la Gestión Administrativa se encuentran en un nivel medio, en lo que respecta a la planeación administrativa, organización administrativa, dirección y control administrativo. También en tabla 12, se observa que el 34.5 % de la muestra, conformada por 39 servidores públicos opinan que la aplicación de la Gestión Administrativa se encuentra en un nivel alto. También se aprecia que el 2.7% de la muestra representada por tres servidores públicos, por su parte, señalan que la aplicación de la Gestión Administrativa se encuentra en un nivel bajo, información obtenida en el 2017.

En forma gráfica, se presenta en la figura 7, los resultados de la aplicación de la gestión administrativa en opinión de los servidores de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

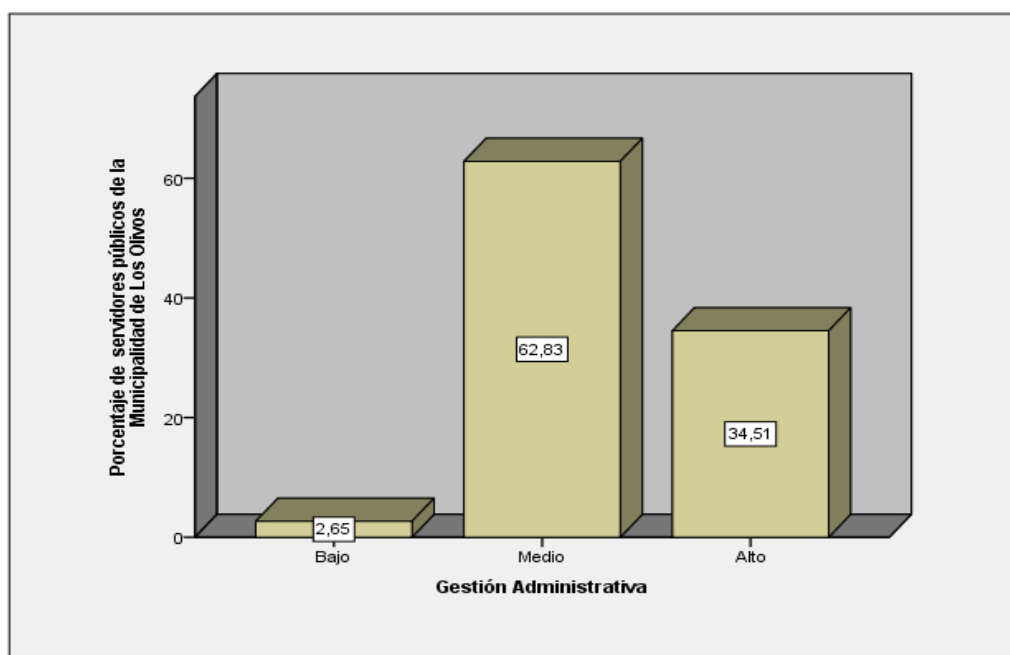


Figura 7. Gestión Administrativa opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos

En la figura 7 destaca el nivel medio de aplicación de la Gestión Administrativa. En la figura también se aprecia que nueve de cada diez servidores públicos, opinan que la aplicación de la Gestión Administrativa está entre el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Resultados de Planeación en la Gestión Administrativa

La opinión que tienen los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos, respecto a la planeación en la Gestión Administrativa, se aprecia en tabla 13.

Tabla 13.

Planeación en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos

Nivel de aplicación	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	6	5.3%
Medio	61	54.0%
Alto	46	40.7%

N=113

En la tabla 13 se observa que 61 servidores públicos, que representa el 54.0 %, de la muestra de estudio, opinan que las actividades de planeación como componente de la gestión administrativa se encuentran en un nivel medio, en referencia a que en la institución existen procedimientos para que la gestión administrativa favorezca la aplicación de control interno, además que las Ordenanzas Municipales han contribuido a implementar el sistema de control interno. También se aprecia en tabla 13, que el 40.7% de la muestra, que representan a 46 servidores públicos, señalan que las actividades de planeación como componente de la gestión administrativa se encuentran en un nivel alto, en cuanto a que opinan que la institución dirige sus esfuerzos hacia la realización de los objetivos planificados en lo referente al control institucional.

En la misma tabla, el 5.3%, de la muestra, que representa a 6 servidores públicos opinan que las actividades de planeación como componente de la gestión administrativa se encuentran en un nivel bajo, información obtenida de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

En forma gráfica, se presenta en figura 8, los resultados de la planeación administrativa como componente de la Gestión Administrativa en opinión de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

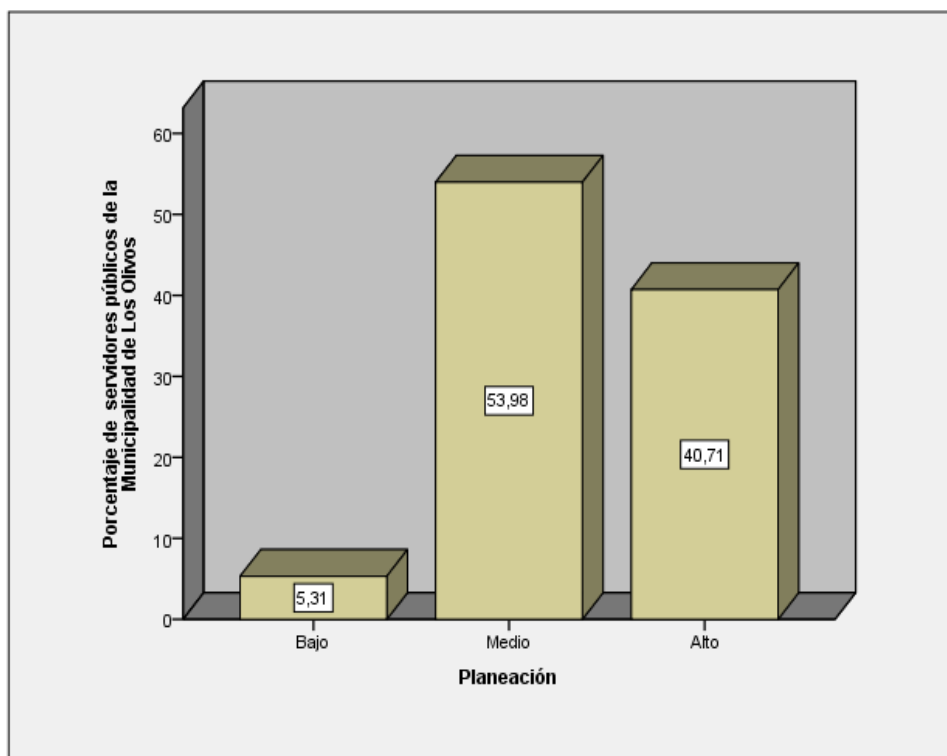


Figura 8. Planeación en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos

En la figura 8, destaca el nivel medio de aplicación de la planeación administrativa como componente de la Gestión Administrativa. En la figura también se aprecia que nueve de cada diez servidores públicos, opinan que la planeación administrativa está entre el nivel medio a alto en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Resultados de Organización en la Gestión Administrativa

La opinión que tienen los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos, respecto a la organización en la Gestión Administrativa, se aprecia en tabla 14.

Tabla 14.

Organización en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos

Nivel de aplicación	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	7	6.2%
Medio	66	58.4%
Alto	40	35.4%

N=113

En la tabla 14 se observa que 66 servidores públicos, que representa el 58.4 %, de la muestra de estudio, opinan que las actividades de organización como componente de la gestión administrativa se encuentran en un nivel medio, en referencia a que en la institución se asignan las diferentes funciones y procesos para las acciones de control que depende de la estructura organizativa, además que la institución tiene políticas claras y bien definidas en cuanto a un determinado control institucional. También se aprecia en tabla 14, que el 35.4% de la muestra, que representan a 40 servidores públicos, señalan que las actividades de organización como componente de la gestión administrativa se encuentran en un nivel alto, en cuanto a que opinan que en la institución la organización de la Municipalidad de los Olivos facilita las acciones de control interno.

En la misma tabla, el 6.2%, de la muestra, que representa a 7 servidores públicos opinan que las actividades de organización como componente de la gestión administrativa se encuentran en un nivel bajo, información obtenida de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

En forma gráfica, se presenta en figura 9, los resultados de la organización administrativa como componente de la Gestión Administrativa en opinión de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

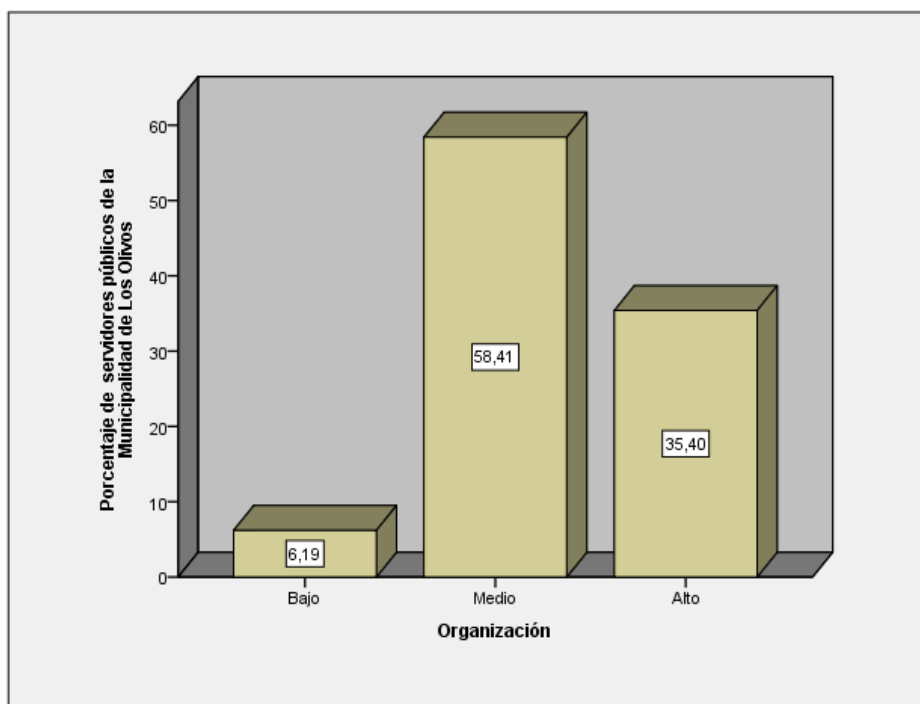


Figura 9. Organización en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos

En la figura 9, destaca el nivel medio de aplicación de la organización administrativa como componente de la Gestión Administrativa. En la figura también se aprecia que nueve de cada diez servidores públicos, opinan que la organización administrativa está entre el nivel medio a alto en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Resultados para Dirección en la Gestión Administrativa

La opinión que tienen los servidores públicos, respecto a la dirección en la Gestión Administrativa de la municipalidad de Los Olivos, se aprecia en tabla 15.

Tabla 15.

Dirección en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos

Nivel de aplicación	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	6	5.3%
Medio	66	58.4%
Alto	41	36.3%

N =113

En la tabla 15 se observa que 66 servidores públicos, que representa el 58.4 %, de la muestra de estudio, opinan que las actividades de dirección como componente de la gestión administrativa se encuentran en un nivel medio, en referencia a que en la institución se ha recibido información de la Municipalidad sobre la misión y los planes a implementar en cuanto al control interno, que están definidas y son conocidas las estrategias, que existe políticas definidas del titular de la municipalidad para implementar el control interno. También se aprecia en tabla 15, que el 36.3% de la muestra, que representan a 41 servidores públicos, señalan que las actividades de dirección como componente de la gestión administrativa se encuentran en un nivel alto, en cuanto a que opinan que en la institución la alta dirección de la municipalidad aplica determinada estrategia en coordinación con los administrados.

En la misma tabla 15, el 5.3 %, de la muestra, que representa a 6 servidores, opinan que las actividades de dirección como componente de la gestión administrativa se encuentran en un nivel bajo, información obtenida de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

En forma gráfica, se presenta en figura 10, los resultados de la dirección como componente de la Gestión Administrativa en opinión de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017

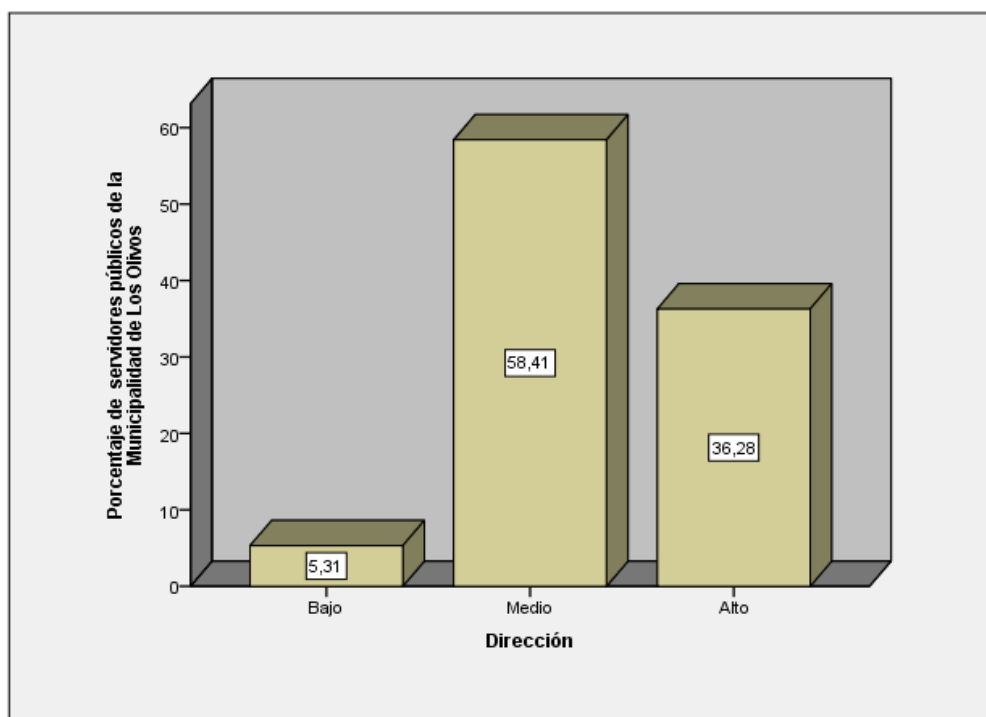


Figura 10. Dirección en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos.

En la figura 10, destaca el nivel medio de aplicación de la dirección administrativa como componente de la Gestión Administrativa. En la figura también se aprecia que nueve de cada diez servidores públicos, opinan que la acción de dirección administrativa está entre el nivel medio a alto en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Resultados para Control en la Gestión Administrativa

La opinión que tienen los servidores públicos, respecto al control administrativo en la Gestión Administrativa de la municipalidad de Los Olivos, se aprecia en tabla 16.

Tabla 16.

Control en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos

Nivel de aplicación	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	7	6.2%
Medio	64	56.6%
Alto	42	37.2%

N =113

En la tabla 16 se observa que 64 servidores públicos, que representa el 56.6 %, de la muestra de estudio, opinan que las actividades de control administrativo como componente de la gestión administrativa se encuentran en un nivel medio, en referencia a que la institución tiene establecido un mecanismo de control de resultados de las acciones administrativas, que los estándares de control son adecuados en la municipalidad, que existe una adecuada medición de control dentro de la institución, que existen procedimientos de control que están incluidos en los documentos de gestión. También se aprecia en tabla 16, que el 37.2% de la muestra, que representan a 42 servidores públicos, señalan que las actividades de control como componente de la gestión administrativa se encuentran en un nivel alto, en cuanto a que opinan que existen políticas adecuadas que permiten transparencia en la institución.

En la tabla 16, el 6.2 %, de la muestra, que representa a 7 servidores, opinan que las actividades de control como componente de la gestión administrativa se encuentran en un nivel bajo, información obtenida de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017

En forma gráfica, se presenta en figura 11, los resultados de control administrativo como componente de la Gestión Administrativa en opinión de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

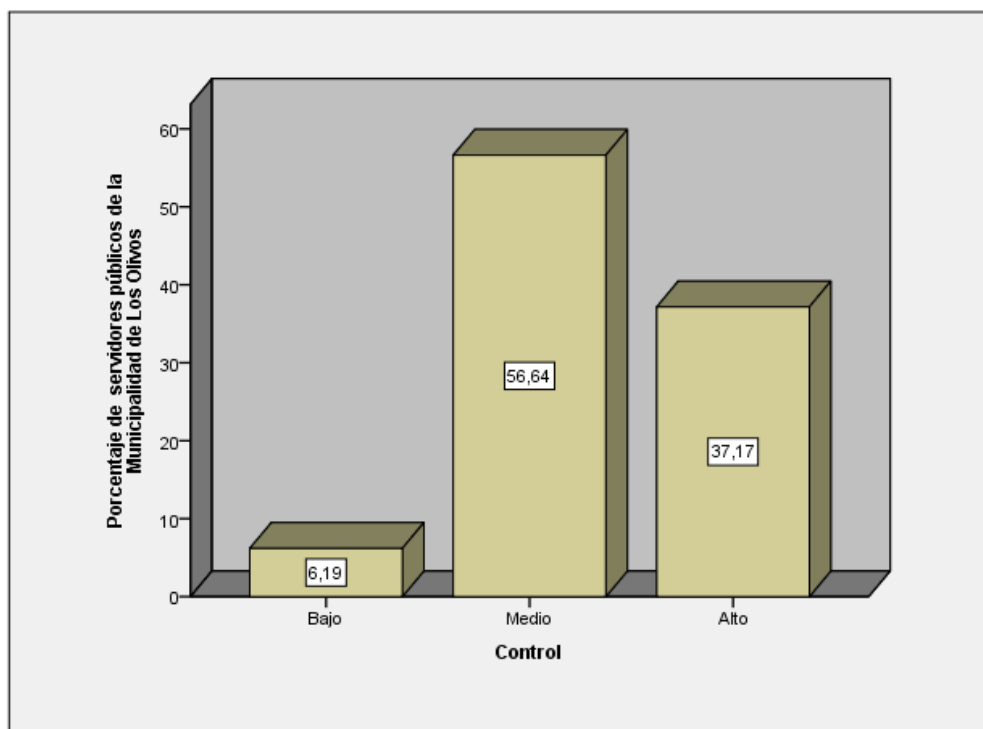


Figura 11. Control en opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos.

En la figura 11, destaca el nivel medio de aplicación de control administrativo como componente de la Gestión Administrativa. En la figura también se aprecia que nueve de cada diez servidores públicos, opinan que la acción de control administrativo está entre el nivel medio a alto en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

3.2. Resultados de Prueba de Hipótesis

Se presenta los resultados de prueba de hipótesis. Los resultados se han obtenido aplicando la prueba Rho de Spearman, prueba no paramétrica para datos ordinales, tanto para la hipótesis general como para las hipótesis específicas.

3.2.1 Contraste de hipótesis general

H_G : El Control Interno concierne significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Planteamos las hipótesis de trabajo:

H_i : El Control Interno se concierne significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017

H_o : El Control Interno no se concierne significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017b) Para un nivel de significancia de $\alpha < 0,05$

Aplicación de la fórmula Rho de Spearman con procesador SPSS v 20.0:

Tabla 17.

Correlación de Control Interno y Gestión Administrativa

Correlaciones				
			Control Interno	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,842**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	113	113
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,842**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	113	113

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

En tabla 17, se tiene que “el valor de Significancia (Sig.) es igual a 0.000 y por lo tanto menor al valor de Significancia de 0.05 (Sig.< 0.05), luego se rechaza la hipótesis nula”.

Del resultado obtenido en tabla 17, se demostró que el Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa, con **0.842** “correlación positiva considerable” de acuerdo a Hernández (2003, p. 537) en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%.

3.2.2 Contraste de hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

H_{e1} : El Ambiente de Control se concierne significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017

Planteamos las hipótesis de trabajo:

H_i : El Ambiente de Control se concierne significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

H_o : El Ambiente de Control no se concierne significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Para un nivel de significancia de $\text{Sig.} < 0,05$ (rechazamos la hipótesis nula)

Aplicación de la fórmula Rho de Spearman con procesador SPSS v 20.0:

Tabla 18.

Correlación ambiente de control y gestión administrativa

Correlaciones				
			Ambiente de Control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,816**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	113	113
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,816**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	113	113

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

En tabla 18, se tiene que “el valor de Significancia (Sig.) es igual a 0.000 y por lo tanto menor al valor de Significancia de 0.05 ($\text{Sig.} < 0.05$), luego se rechaza la hipótesis nula”.

Del resultado obtenido en tabla 18, se demostró que el Ambiente de Control se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa, con **0.816** “correlación positiva considerable” de acuerdo a Hernández (2003, p. 537) en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%.

Hipótesis específica 2

H_{e2}: La Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017

Planteamos las hipótesis de trabajo:

H_i: La Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017

H_o: La Evaluación de Riesgos no se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017

Para un nivel de significancia de Sig. < 0,05

Aplicación de la fórmula Rho de Spearman con procesador SPSS v 20.0:

Tabla 19.

Correlación Evaluación de Riesgos y Gestión Administrativa

Correlaciones				
			Evaluación de Riesgos	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,864**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	113	113
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,864**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	113	113

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

En tabla 19, se tiene que “el valor de Significancia (Sig.) es igual a 0.000 y por lo tanto menor al valor de Significancia de 0.05 (Sig.< 0.05), luego se rechaza la hipótesis nula”.

Del resultado obtenido en tabla 19, se demostró que la Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa, con **0.864** “correlación positiva considerable” de acuerdo a Hernández (2003, p. 537) en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%.

Hipótesis específica 3

H_{e3}: Las Actividades de Control gerencial se relacionan significativamente con la Gestión Administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Planteamos las hipótesis de trabajo:

H_i: Las Actividades de Control gerencial se relacionan significativamente con la Gestión Administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

H_o: Las Actividades de Control gerencial no se relacionan significativamente con la Gestión Administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Para un nivel de significancia de Sig< 0,05

Aplicación de la fórmula Rho de Spearman con procesador SPSS v 20.0:

Tabla 20.

Correlación Actividades de control gerencial y Gestión Administrativa

Correlaciones			Actividades de Control Gerencial	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Actividades de Control Gerencial	Coeficiente de correlación	1,000	,856**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	113	113
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,856**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	113	113

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

En tabla 20, se tiene que “el valor de Significancia (Sig.) es igual a 0.000 y por lo tanto menor al valor de Significancia de 0.05 (Sig.< 0.05), luego se rechaza la hipótesis nula”.

Del resultado obtenido en tabla 20, se demostró que las Actividades de control gerencial se relacionan significativamente con la Gestión Administrativa, con **0.856** “correlación positiva considerable” de acuerdo a Hernández (2003, p. 537) en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%.

Hipótesis específica 4

He4: La información y comunicación se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Planteamos las hipótesis de trabajo:

Hi: La información y comunicación se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Ho: La información y comunicación no se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Para un nivel de significancia de Sig< 0,05

Aplicación de la fórmula Rho de Spearman con procesador SPSS v 20.0:

Tabla 21.

Correlación Información y Comunicación y Gestión Administrativa

Correlaciones				
			Información y Comunicación	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,822**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	113	113
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,822**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	113	113

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

En tabla 21, se tiene que “el valor de Significancia (Sig.) es igual a 0.000 y por lo tanto menor al valor de Significancia de 0.05 (Sig.< 0.05), luego se rechaza la hipótesis nula”.

Del resultado obtenido en tabla 21, se demostró que la Información y Comunicación se relacionan significativamente con la Gestión Administrativa, con **0.822** “correlación positiva considerable” de acuerdo a Hernández (2003, p. 537) en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%.

Hipótesis específica 5

He5: La prevención y monitoreo se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Planteamos las hipótesis de trabajo:

Hi: La prevención y monitoreo se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Ho: La prevención y monitoreo no se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.

Para un nivel de significancia de Sig < 0,05

Aplicación de la fórmula Rho de Spearman con procesador SPSS v 20.0:

Tabla 22.

Correlación Prevención y Monitoreo y Gestión Administrativa

Correlaciones			Prevención y Monitoreo	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Prevención y Monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,858**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	113	113
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,858**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	113	113

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

En tabla 22, se tiene que “el valor de Significancia (Sig.) es igual a 0.000 y por lo tanto menor al valor de Significancia de 0.05 (Sig. < 0.05), luego se rechaza la hipótesis nula”.

Del resultado obtenido en tabla 22, se demostró que la Prevención y Monitoreo se relacionan significativamente con la Gestión Administrativa, con **0.858** “correlación positiva considerable” de acuerdo a Hernández (2003, p. 537) en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%.

IV. Discusión

De los hallazgos encontrados y del análisis de los resultados, en cuanto a la hipótesis general. El Control Interno concierne significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017, se demostró que el Control Interno concierne significativamente con la Gestión Administrativa, con 0.842 que corresponde a una correlación positiva considerable, esto es según opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%. Asimismo, respecto al análisis descriptivo se obtuvo que al respecto que de los 79 servidores públicos, que constituye el 69.9 %, de la muestra de estudio, opinaron que el proceso de control interno se encuentra en un nivel medio de ejecución, en lo que respecta a los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y prevención y monitoreo. En tal sentido nueve de cada diez servidores públicos, opinan que el proceso de control interno está entre el nivel medio y alto de ejecución en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Con respecto a la opinión que tienen los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos, respecto a la Gestión Administrativa se indicó que 71 servidores públicos, que constituye el 62.8 %, de la muestra de estudio, opinan que la aplicación de la Gestión Administrativa se encuentran en un nivel medio, en lo que respecta a la planeación administrativa, organización administrativa, dirección y control administrativo. Lo que muestra que nueve de cada diez servidores públicos, opinan que la aplicación de la Gestión Administrativa está entre el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Según Rodríguez (2009) indica “El control interno es un elemento de control que se encuentra basado en procedimientos y métodos adoptados por una organización, asimismo apoya y mide la eficacia de esta y mide la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización.” (p.49). En tal sentido Cacha (2014) sostuvo como objetivo general determinar lo concerniente a la relación que existe entre el Control Interno y La Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz el año 2013. Concluyo que de acuerdo a la percepción mayoritaria de los trabajadores, están de acuerdo con el control interno en lo que corresponde a sus componentes establecidos por la ley de Control Interno;

estableciendo que el Control Interno ha influido positivamente en la Gestión Institucional del Gobierno. Estudio que corrobora nuestra investigación.

La gestión administrativa Según Varela (2010, p. 439), “implica la base de la actuación legal en nuestros entornos continentales definidos por el derecho administrativo”. Para los servidores públicos está entre el nivel medio a alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017. En otro sentido Guzmán y Vera (2015) sostuvieron como objetivo analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos a las unidades departamentales implementando en el control de atención y cuidado diario “El Pedregal”. Concluyeron que no existe formalización de procesos, en la entrevista realizada al ing. Yolanda Zerega indicó que no existe un manual, ni procedimiento por escrito, no existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos.

Con respecto a la hipótesis específica 1. El Ambiente de Control concierne significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. Se demostró que el Ambiente de Control concierne significativamente con la Gestión Administrativa, con 0.816 “correlación positiva considerable” en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%. En tal sentido Cacha (2014) Dentro de sus conclusiones sostuvo que de acuerdo a la percepción mayoritaria de los trabajadores, están de acuerdo con el control interno en lo que corresponde a sus componentes establecidos por la ley de Control Interno; estableciendo que el Control Interno ha influido positivamente en la Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz – 2013.

Con respecto a la hipótesis específica 2. La Evaluación de Riesgos concierne significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. Se demostró que la Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa, con 0.864 “correlación positiva considerable” en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%. En tal sentido Monteverde (2015) Dentro de sus conclusiones refiere que los niveles de control interno establecieron los porcentajes de poca eficiencia (44,8%) ello indicó que los

colaboradores de la Oficina General de Administración del instituto tecnológico de la producción tienen en cuenta el control interno en el ejercicio de sus funciones y por ende de ejecución presupuestal.

Con respecto a la hipótesis específica 3. Las Actividades de Control gerencial conciernen significativamente con la Gestión Administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. Se demostró que las Actividades de control gerencial concierne significativamente con la Gestión Administrativa, con 0.856 “correlación positiva considerable” en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%. En tal sentido Melo Y Sánchez (2014) Concluyeron que: Existe una relación significativa entre control interno y la gestión del procesos de contrataciones de bienes y servicios la Unidad de Abastecimiento del Ministerio de Educación lima – 2013, habiéndose encontrado un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.506 lo que represento una moderada correlación entre la variable.

Con respecto a la hipótesis específica 4. La información y comunicación concierne significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. Se demostró que la Información y Comunicación concierne significativamente con la Gestión Administrativa, con 0.822 “correlación positiva considerable” en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%. En tal sentido Crisologo (2013) sostuvo como objetivo principal evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash del Año 2010 al 2011” Dentro de sus conclusiones señalaron que: Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población, determinando que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía por lo que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash.

Con respecto a la hipótesis específica 5 La prevención y monitoreo concierne significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. Se demostró que la Prevención y Monitoreo concierne

significativamente con la Gestión Administrativa, con 0.858 “correlación positiva considerable” en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%. En tal sentido Sotomayor (2009), realizó un análisis crítico sobre “el Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno del Perú,” El estudio tuvo como finalidad proponer un Programa de Sensibilización y Adiestramiento en Control Gubernamental de forma permanente bajo el enfoque del control interno.

V. Conclusiones

Primera: El Control Interno concierne significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017, a razón que se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución del proceso de control interno y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Segunda: El Ambiente de Control concierne significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017, a razón que se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución del ambiente de control y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Tercera: La Evaluación de Riesgos concierne significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017, a razón que se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución de evaluación de riesgos y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Cuarta: Las Actividades de Control gerencial conciernen significativamente con la Gestión Administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017, a razón que se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución de actividades de control y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Quinta: La información y comunicación concierne significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017, a razón que se comprobó una tendencia creciente a partir de los

resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución de actividades de información y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Sexta: La prevención y monitoreo concierne significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017, a razón que se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución de actividades de prevención y monitoreo y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

VI. Recomendaciones

- Primera:** Implementar un sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa, con la finalidad de asegurar que los ingresos y gastos de la municipalidad de Los Olivos sean confiables y fidedignos, acción que permitirá alcanzar los objetivos y metas trazadas.
- Segunda:** La alta Dirección de la municipalidad de Los Olivos, evalúe la posibilidad de fortalecer con personal competente las diferentes áreas administrativas, a fin de optimizar la gestión.
- Tercera:** Las instrucciones para la implementación del control interno deberán estar encuadrados en el control de cumplimiento, que conlleve a cautelar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa de la municipalidad de Los Olivos.

VII. Referencias

- Almela, D. (1991). *Control y Auditoría internos de la empresa*. Valencia: UCH.
- Alva, C., Reyes, C., y Villanes, N. (2013). *Propuesta de mejora en la logística de entrada en una empresa exportadora. Tesis para optar el grado de Magister en la Universidad de Ciencias Aplicadas*.
- Amat, J. (2002). *Control de Gestión: Una perspectiva de dirección*. Barcelona: Gestión 2000.
- Bastidas, J. (2010). *Análisis del Sistema de Control Interno bajo el enfoque COSO en el Servicio Autónomo Municipal de Administración Tributaria. Trabajo de especialidad en Ciencias Contables de la Universidad de Mérida*.
- Cacha, P. (2014) *Relación del control interno y gestión institucional del gobierno provincial de Huaráz*.
- Canelos, P. (2013) *La ética y la transparencia: fundamentos, contexto normativo y aplicación del control interno en la gestión y contratación pública*. Ecuador
- Carrasco, S. (2013). *Metodología de la investigación científica*. 2^{da}ed. Lima, Perú: San Marcos.
- Cepeda, A. (2010). *Auditoría y Control Interno*". Santa Fe Bogotá Colombia: Editorial Mcgraw-Hill.
- CGR. (14 de mayo de 2015). *Contraloría General de la Republica – CGR (2014). Marco Conceptual de Control Interno. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf*
- Crisólogo, M. (2013) *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas- Ancasch*. Universidad San Marín de Porres.
- Chiavenato, I. (2008). *Administración Proceso Administrativo*. Colombia: Mc Graw Hill.
- Chiavenato, I. (2001). *Administración Proceso Administrativo*. Colombia: Mc Graw Hill.

- Claros, R., y León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Pacífico.
- De Jaime E. (2011). *La Gestión del Control Interno en la Empresa*. Madrid: ESIC.
- De la Garza, R. (15 de Mayo de 2015). *La importancia de la cadena de suministro y su administración*. Obtenido de <http://www.tuposgradour.com/portals/0/la-importancia-de-la-cadena-de-suministro.pdf>
- Directiva N°10-2009-OSCE, D. N. (13 de JUNIO de 2015). *Lineamientos para la contratación en la que se hace referencia a determinada marca o tipo particular*. Recuperado de <http://www.osce.gob.pe/userfiles/archivos/Directiva%2010-2009.pdf>
- Escudero, M. J. (2014). *Logística de Almacenamiento*. Madrid: Paraninfo.
- Espinoza, J. P., & Durand, A. M. (2013). *Propuesta de mejora de la gestión logística de módulos ocupacionales de una empresa constructora. Tesis para obtener el grad de Magister en la Universidad de Ciencias Aplicadas*.
- Gámez, I. M. (2010). *Control Interno en las áreas de provisionamiento de las empresas sanitarias de Andalucía. Tesis Doctoral de la Universidad de Málaga*.
- Gómez, C. (2006). *Propuesta de un modelo de gestión logística de abastecimiento internacional en las empresas grandes e importadoras de materia prima: Caso Manizales. Tesis para la obtención del grado de Magister en Administración de la Universidad Nacional de Colombia*.
- Guzmán, N. (2015) *Manual de la Ley de Contrataciones del Estado*. Lima: Gaceta Jurídica S.A.
- Guzmán, P. y Vera, S. (2015) *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso Centro de atención y cuidado diario "Pedregal" Guayaquil*.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Levin, K., & Berenson, J. (2006). *Estadística para investigadores*. México: Mc Graw Hill.

- Lopez de Meneses, U. (2009). *La armonización del Control Interno en la Unión Europea*. Madrid: Instituto de estudios fiscales.
- Melo, J y Sánchez, P. (2014) *El control interno y la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios en la unidad de abastecimiento del Ministerio de Educación*. Lima
- Monterroso, E. (15 de Mayo de 2015). *El proceso logístico y la gestión de la cadena de abastecimiento*. Recuperado de <http://www.unlu.edu.ar/~ope20156/pdf/logistica.pdf>
- Monteverde, J. (2015) *El control interno y la ejecución presupuestal del Instituto tecnológico de la producción a cargo de la oficina general de administración*. Callao.
- Morante, G.(2016). Nueva Ley y Reglamento de las Contrataciones del Estado. Lima: Pacífico Editores S.A
- Murphy, P., & Wood, D. (2008). *Contemporary logistics*. New Jersey: Pearson.
- Pereda, S. (1987). *Psicología Experimental. I. Metodología*. Madrid: Pirámide.
- RCG. (2006). *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG*.
- Retamozo L. (2013). *Contrataciones y Adquisiciones del Estado y Normas de Control*. Lima: Gaceta Jurídica.
- Robbins, S. (2004). *Comportamiento organizacional*. 10ª ed. México: Pearson Educación.
- Rodriguez. (2009). *Control interno: un efectivo sistema para la empresa*. Trillas.
- Rojas, H. (2007). *Diseño de un Sistema de Control Interno de una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos. Tesis (Licenciatura. Contador Público y Auditor)*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala. Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
- Salazar, L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy. Tesis para optar el grado de Magister en Ciencia Política en la Universidad Católica del Perú*.

- Soria del Castillo, B. (2011). *Diccionario Municipal Peruano. Herramientas para la gestión municipal*. INICAM-PROMCAD. Lima, Perú. Recuperado de http://www.kas.de/wf/doc/kas_30612-1522-4-30.pdf?120328160516
- Sotomayor, P. (2009) *El control gubernamental y el sistema de control interno del Perú*. Lima
- Varela, E. (2010). *Gestión y gobernanza local en perspectiva comparada: las políticas públicas de modernización administrativa en los gobiernos locales de Galicia y el norte de Portugal*. (Tesis inédita de doctorado). Univ. Complutense de Madrid, España. Recuperado de <http://eprints.ucm.es/10715/1/T31557.pdf>.

Anexos

Anexo 1. Matriz de consistencia

Control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de los Olivos, Lima-2017.

AUTOR: Baltazar Cachay Vilca

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
<p>PROBLEMA GENERAL: ¿De qué manera el Control Interno se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS: a. ¿En qué manera el Ambiente de Control se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017? b. En qué manera la Evaluación de Riesgos se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017? c. ¿En qué manera las Actividades de Control se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017? d. ¿En qué manera los sistemas de información y comunicación se relaciona con la gestión</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Determinar la relación del Control Interno en la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS: a. Determinar la relación del Ambiente de Control en la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. b. Determinar la relación de la Evaluación de Riesgos en la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. c. Determinar la relación de las Actividades de Control gerencial en la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. d. Determinar la relación de los sistemas de información y comunicación en la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL: El Control Interno se relaciona positivamente en la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS: a El Ambiente de Control se relaciona positivamente en la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. b. La Evaluación de Riesgos se relaciona positivamente en la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017 c. Las Actividades de Control gerencial se relaciona positivamente en la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017 d. Los sistemas de información y comunicación se relaciona positivamente en la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.</p>	V1.: CONTROL INTERNO				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles	Rango
			Ambiente de control	Estructura organizacional	Del (1) al (6)	Alta Media baja	
				Personal competente			
				Autoridades y las responsabilidades apropiadas			
			Evaluación de riesgos	Identificación del riesgo	Del (7) al (12)		
				Cuantificación del riesgo			
				Impacto del riesgo			
			Actividades de control gerencial	Políticas y procedimientos	Del (13) al (18)		
				Segregar responsabilidades			
Segregar operaciones							
Información y comunicación	Información relevante	Del (19) al (24)					
	Comunicación interna						
	Comunicación con terceros						
Prevención y monitoreo	Evaluaciones puntuales	Del (25) al (30)					
	Deficiencias detectadas						
	Acciones correctivas						
V2.: Gestión Administrativa							
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles	Rango			

administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017? e. ¿En qué manera las actividades de prevención y monitoreo se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017?	e. Determinar la relación de las actividades de prevención y monitoreo influyen en la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017	e. Las actividades de prevención y monitoreo se relaciona positivamente en la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017.	Planeación	Propósitos Objetivos Estrategias Políticas Programas Presupuestos Procedimientos	Del (1) al (5)	Bueno Regular Malo		
			Organización	División del Trabajo Coordinación	Del (6) al (12)			
			Dirección o Ejecución	Toma de decisiones Integración Motivación Comunicación Supervisión	Del (12) al (18) Del (18) al (24)			
			Control	Establecimiento de estándares Medición Corrección Retroalimentación				

Instrumentos de recolección de datos (Cuestionarios)

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA A UTILIZAR
<p>TIPO: El trabajo corresponde a una investigación básica de nivel descriptivo y Explicativo.</p> <p>DISEÑO:</p>  <p>No experimental de corte transversal.</p> <p>Donde M : Muestra O1: Observación de la variable Control Interno O2: Observación de la variable Gestión Administrativa R: relación entre las variables</p> <p>MÉTODO: Hipotético deductivo</p>	<p>POBLACIÓN: Estará constituida por 160 servidores públicos de la municipalidad de los Olivos. Se considerarán como criterios de inclusión, el estar trabajando en alguno de las áreas administrativas y tener una antigüedad mayor a dos años. Como criterios de exclusión se considera presentar alguna discapacidad física o mental al momento de ser seleccionado.</p> <p>MUESTRA: La muestra en esta investigación está conformada por 113 administrativos</p>	<p>Variable 1: Control interno Tipo de instrumento: Cuestionario de Control interno Año: 2017 Objetivo: Determinar la influencia del Control Interno en la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. Población: Personal de la municipalidad de los olivos Número de ítem: 30 Aplicación: Directa Tiempo de administración: 30 minutos Normas de aplicación: El trabajador marcará en cada ítem conforme a lo que considere evaluado respecto de lo observado. Escala: de Likert Técnica: cuestionario</p> <p>Variable 2: Gestión Administrativa Tipo de instrumento: Cuestionario de gestión administrativa Objetivo: Determinar la relación del Control Interno en la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. Población: Personal de la Oficina de municipalidad de los olivos Número de ítem: 30 Aplicación: Directa Tiempo de administración: 30 minutos</p>	<p>DESCRIPTIVA: Una vez recolectados los datos de la investigación, se procederá al análisis estadístico respectivo. Los datos serán tabulados y se presentarán en las tablas y figuras de distribución de frecuencias, para lo cual se empleará el software estadístico SPSS V 24.</p> <p>INFERENCIAL: Debido a que las variables son cuantitativas, se empleará, para la contratación de las hipótesis se realizará mediante el análisis de regresión, que es una medida de correlación para variables que requiere mínimamente de un nivel de medición ordinal, de tal modo que los individuos u objetos de la muestra puedan ordenarse por rangos. El análisis de los datos se realizará empleando el software estadístico SPSS versión 24.</p>

Anexo 2. Cuestionarios

Cuestionario para medir El control interno

Estimado participante, a continuación se le presentan una serie de preguntas que servirán para conocer su opinión sobre la aplicación del control interno en la institución donde labora. Sírvase contestar según corresponda y siguiendo las indicaciones del cuadro adjunto.

Si considera que siempre se cumple la pregunta o afirmación de la tabla, marque un aspa en el casillero correspondiente al número cinco; si su respuesta es casi siempre, marque el casillero cuatro, si su respuesta es a veces, marque el casillero 3; si es casi nunca, el casillero 2 y si es nunca, marque el casillero 1.

Gracias por su apoyo.

	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre					
	1	2	3	4	5					
	Dimensión 1: AMBIENTE DE CONTROL					1	2	3	4	5
1	¿La dirección del área, refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?									
2	¿Considera Ud. que en la municipalidad cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del Control Interno?.									
3	¿Considera Ud. que las autoridades de la municipalidad, reflejan una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?.									
4	¿Considera Ud. que existen normas técnicas de los procedimientos de control de acuerdo con las necesidades de la municipalidad?.									
5	¿Considera Ud. que la entidad modifica la estructura organizacional a fin de establecer un entorno favorable para el ejercicio de las funciones del personal de la municipalidad?.									
6	¿Considera Ud. que la entidad establece los requisitos para el perfil de los cargos o puestos de trabajo, que generen una cultura de control interno?.									
	Dimensión 2: EVALUACION DE RIESGOS									
7	¿Considera Ud. que en la institución se identifica preventivamente los posibles riesgos que pueden surgir, en las acciones administrativas?.									
8	¿Considera Ud. que se realizan revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar la capacidad de la entidad para cumplir con sus objetivos?.									

9	¿Considera Ud. que el personal Informa y difunde a la Dirección Superior sobre los riesgos identificados y analizados en las acciones administrativas?.					
10	¿Considera Ud. que en la institución existen mecanismos adecuados para identificar riesgos de fuentes externas como fuentes de suministro, cambios tecnológicos, condiciones económicas, condiciones políticas, normas aplicables, acontecimientos naturales, etc?.					
11	¿Considera Ud. que en la institución existe un mapa de riesgos que identifica los factores o eventos adversos a los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones de la entidad?.					
12	¿En su área, las funciones están distribuidas por equipos de trabajo, lo que ayuda a disminuir los riesgos de error o fraude en los procesos?.					
Dimensión 3: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL						
13	¿Considera Ud. que en la institución existen manuales o normas escritas acerca de cómo se deben desarrollar las diversas actividades y/o procesos del Servicio?.					
14	¿Considera Ud. existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del trabajador (empleado) a la entidad?.					
15	¿Considera Ud. que se lleva un control efectivo sobre los recursos y archivos del área?.					
16	¿Cuándo se diseñan o implementan actividades o procedimientos de control, éstos, están precedidos por una evaluación de costo beneficio?					
17	¿Considera Ud. que son revisados los documentos de gestión para asegurar que existe una segregación apropiada de funciones?.					
18	¿Considera Ud. que existe personal suficiente para el desarrollo de las funciones de cada una de las unidades organizacionales?.					
Dimensión 4: INFORMACION Y COMUNICACION						
19	¿Considera Ud. que la información y comunicación que se brinda para la toma de decisiones es confiable y relevante la cual ayuda al logro de los objetivos?.					

20	¿Considera Ud. que en la institución hay buena comunicación interna, que fluye hacia abajo, hacia arriba y a través de la estructura del área?.					
21	¿Considera Ud. que se aplican controles efectivos para la comunicación externa, previniendo flujos de información que no hayan sido autorizados?.					
22	¿Considera Ud. que las unidades funcionales proporcionan oportunamente la información requerida?.					
23	¿Considera Ud. que los requerimientos de la información interna y externa tienen como propósito obtener un mensaje claro y eficaz para la toma de decisiones por parte de la entidad?.					
24	¿Considera Ud. que se asigna responsabilidad a un miembro de la Dirección para que el Servicio responda oportuna y correctamente a las comunicaciones de los clientes, proveedores, reguladores y otras partes externas?.					
Dimensión 5: PREVENCIÓN Y MONITOREO						
25	¿Considera Ud. que en la institución existen procedimientos para que la Dirección revise los procesos de control asegurando que se aplican los controles de la forma esperada?.					
26	¿Considera Ud. que en el área se monitorean los procesos y operaciones para conocer si éstos se realizan de forma adecuada?					
27	¿Considera Ud. que la Dirección responda en forma oportuna y apropiada a las observaciones de los auditores independientes y a sus recomendaciones en relación al control interno, políticas y procedimientos de la institución?.					
28	¿Considera Ud. que en la institución existen canales de denuncia apropiados al incumplimiento de las normas de probidad y transparencia?.					
29	¿Considera Ud. que en la institución existen responsables del seguimiento a las medidas correctivas dispuestas?.					
30	¿Considera Ud. que a partir del monitoreo de los procesos y operaciones en la institución se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias y pertinentes para garantizar la calidad de los mismos?.					

Cuestionario de Gestión Administrativa

Estimado participante, a continuación se le presentan una serie de preguntas que servirán para conocer su opinión sobre la Gestión Administrativa. Sírvase contestar según corresponda y siguiendo las indicaciones del cuadro adjunto.

Si considera que siempre se cumple la pregunta o afirmación de la tabla, marque un aspa en el casillero correspondiente al número cinco; si su respuesta es casi siempre, marque el casillero cuatro, si su respuesta es a veces, marque el casillero 3; si es casi nunca, el casillero 2 y si es nunca, marque el casillero 1.

Gracias por su apoyo.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

		1	2	3	4	5
	Dimensión 1: Planeación					
1	¿Considera Ud. que la actual gestión administrativa de la Municipalidad de los Olivos favorece a la aplicación de control interno?					
2	¿Para Ud., están bien marcados y son conocidos los objetivos y metas de la Municipalidad en cuanto a establecer un adecuado control?					
3	¿Según su opinión, cree Ud. que las Ordenanzas Municipales han contribuido a implementar el sistema de control interno?					
4	¿Considera Ud. que la Municipalidad de los Olivos vela para que se cumplan las Ordenanzas Municipales relacionadas con sistema de control interno?					
5	¿En su opinión, la actual gestión Municipal está priorizando una adecuada y rápida implementación de control interno?					
6	¿En su opinión, dirige la Municipalidad de los Olivos sus esfuerzos hacia la realización de los objetivos planificados en lo referente al control institucional?					
	Dimensión 2: Organización					
7	¿Para Ud., la asignación de diferentes funciones y procesos para las acciones de control, depende de la estructura organizativa de la Municipalidad de los Olivos?					
8	¿Para Ud., permite la estructura organizativa de la Municipalidad de los Olivos la prevención y monitoreo de modo que asegure las acciones de control interno?					
9	¿Según Ud., la Municipalidad de los Olivos tiene políticas claras y bien definidas en cuanto a un determinado control institucional?					
10	¿Según Ud. la organización de la Municipalidad de los Olivos facilita las acciones de control interno?					
11	¿En su opinión, la municipalidad de los Olivos enfatiza en la implementación del sistema de control interno?					
12	¿Considera Ud. que las autoridades y el personal de la Municipalidad están comprometidas a trabajar en equipo para cumplir sus metas y objetivos?					
	Dimensión 3: Dirección o Ejecución					

13	¿Ha recibido Ud. información de la Municipalidad sobre la misión y los planes a implementar en cuanto al control interno?					
14	¿Considera Ud. que son adecuados la misión y objetivos de la Municipalidad en cuanto a control interno?					
15	¿Para Ud., están bien marcados y son conocidas las estrategias de la Municipalidad en cuanto al control interno?					
16	¿Considera usted que existe políticas definidas del titular de la municipalidad para implementar el control interno?.					
17	¿Considera usted que existen directivas de los funcionarios de mayor nivel en cuanto a control interno?.					
18	¿Considera usted que la alta dirección de la municipalidad aplica determinada estrategia en coordinación con los administrados?.					
	Dimensión 4: Control					
19	¿Considera Ud. que la Municipalidad tiene establecido un mecanismo de control de resultados de las acciones administrativas?.					
20	¿Considera usted que los estándares de control son adecuados en la municipalidad?.					
21	¿Considera usted que existe una adecuada medición de control dentro de la institución?.					
22	¿Considera usted que existen procedimientos de control que están incluidos en los documentos de gestión?.					
23	¿Considera usted que los funcionarios cuentan con conocimientos específicos y del manual de procesos para medir los resultados de las acciones de control?					
24	¿Considera usted que existen políticas adecuadas que permiten transparencia en la institución?.					

Anexo 3. Certificado de Validez

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

N	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿La dirección del área, refleja una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?							
2	¿Considera Ud. que en la municipalidad cuenta con personal competente que conoce los objetivos y procedimientos del Control Interno?.							
3	¿Considera Ud. que las autoridades de la municipalidad, reflejan una actitud de apoyo permanente hacia el control interno y el logro de sus objetivos?.							
4	¿Considera Ud. que existen normas técnicas de los procedimientos de control de acuerdo con las necesidades de la municipalidad?.							
5	¿Considera Ud. que la entidad modifica la estructura organizacional a fin de establecer un entorno favorable para el ejercicio de las funciones del personal de la municipalidad?.							
6	¿Considera Ud. que la entidad establece los requisitos para el perfil de los cargos o puestos de trabajo, que generen una cultura de control interno?.							
	DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Considera Ud. que en la institución se identifica preventivamente los posibles riesgos que pueden surgir, en las acciones administrativas?.							
8	¿Considera Ud. que se realizan revisiones periódicas que anticipen e identifiquen eventos que puedan afectar la capacidad de la entidad para cumplir con sus objetivos?.							

9	¿Considera Ud. que el personal Informa y difunde a la Dirección Superior sobre los riesgos identificados y analizados en las acciones administrativas?.							
10	¿Considera Ud. que en la institución existen mecanismos adecuados para identificar riesgos de fuentes externas como fuentes de suministro, cambios tecnológicos, condiciones económicas, condiciones políticas, normas aplicables, acontecimientos naturales, etc?.							
11	¿Considera Ud. que en la institución existe un mapa de riesgos que identifica los factores o eventos adversos a los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones de la entidad?.							
12	¿En su área, las funciones están distribuidas por equipos de trabajo, lo que ayuda a disminuir los riesgos de error o fraude en los procesos?.							
DIMENSIÓN 3:ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL		Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Considera Ud. que en la institución existen manuales o normas escritas acerca de cómo se deben desarrollar las diversas actividades y/o procesos del Servicio?.							
14	¿Considera Ud. Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del trabajador (empleado) a la entidad?.							
15	¿Considera Ud. que se lleva un control efectivo sobre los recursos y archivos del área?.							
16	¿Cuando se diseñan o implementan actividades o procedimientos de control, estos, están precedidos por una evaluación de costo beneficio?							
17	¿Considera Ud. que son revisados los documentos de gestión para asegurar que existe una segregación apropiada de funciones?.							
18	¿Considera Ud. que existe personal suficiente para el desarrollo de las funciones de cada una de las unidades organizacionales?.							
DIMENSIÓN 4:INFORMACION Y COMUNICACION		Si	No	Si	No	Si	No	

19	¿Considera Ud. que la información y comunicación que se brinda para la toma de decisiones es confiable y relevante la cual ayuda al logro de los objetivos?.							
20	¿Considera Ud. que en la institución hay buena comunicación interna, que fluye hacia abajo, hacia arriba y a través de la estructura del área?.							
21	¿Considera Ud. que se aplican controles efectivos para la comunicación externa, previniendo flujos de información que no hayan sido autorizados?.							
22	¿Considera Ud. que las unidades funcionales proporcionan oportunamente la información requerida?.							
23	¿Considera Ud. que los requerimientos de la información interna y externa tienen como propósito obtener un mensaje claro y eficaz para la toma de decisiones por parte de la entidad?.							
24	¿Considera Ud. que se asigna responsabilidad a un miembro de la Dirección para que el Servicio responda oportuna y correctamente a las comunicaciones de los clientes, proveedores, reguladores y otras partes externas?.							
DIMENSIÓN 5:PREVENCION Y MONITOREO		Si	No	Si	No	Si	No	
25	¿Considera Ud. que en la institución existen procedimientos para que la Dirección revise los procesos de control asegurando que se aplican los controles de la forma esperada?.							
26	¿Considera Ud. que en el área se monitorean los procesos y operaciones para conocer si estos se realizan de forma adecuada?							
27	¿Considera Ud. que la Dirección responda en forma oportuna y apropiada a las observaciones de los auditores independientes y a sus recomendaciones en relación al control interno, políticas y procedimientos de la institución?.							
28	¿Considera Ud. que en la institución existen canales de denuncia apropiados al incumplimiento de las normas de probidad y transparencia?.							

29	¿Considera Ud. que en la institución existen responsables del seguimiento a las medidas correctivas dispuestas?.							
30	¿Considera Ud. que a partir del monitoreo de los procesos y operaciones en la institución se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias y pertinentes para garantizar la calidad de los mismos?.							

Observaciones): ES SUFICIENTE

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: MUÑOZ SALAZAR JOSE DNI: 09536793

Especialidad del validador: Dr. En Educación

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

Lima, 11 de febrero del 2017

Firma del Experto Informante.

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

N	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1:PLANEACION							
1	¿Considera Ud. que la actual gestión administrativa de la Municipalidad de los Olivos favorece a la aplicación de control interno?							
2	¿Para Ud., ¿están bien marcados y son conocidos los objetivos y metas de la Municipalidad en cuanto a establecer un adecuado control?							
3	¿Según su opinión, ¿cree Ud. que las Ordenanzas Municipales han contribuido a implementar el sistema de control interno?							
4	¿Considera Ud. que la Municipalidad de los olivos vela para que se cumplan las Ordenanzas Municipales relacionadas con sistema de control interno?							
5	¿En su opinión, la actual gestión Municipal está priorizando una adecuada y rápida implementación de control interno?							
6	¿En su opinión, dirige la Municipalidad de los olivos sus esfuerzos hacia la realización de los objetivos planificados en lo referente al control institucional?							
	DIMENSIÓN 2:ORGANIZACION	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Para Ud., la asignación de diferentes funciones y procesos para las acciones de control, depende de la estructura organizativa de la Municipalidad de los Olivos?							
8	¿Para Ud., permite la estructura organizativa de la Municipalidad de los Olivos la prevención y monitoreo de modo que asegure las acciones de control interno?							

9	¿Según Ud., la Municipalidad de los Olivos tiene políticas claras y bien definidas en cuanto a un determinado control institucional?							
10	¿Siente Ud. que a la Municipalidad de los Olivos le importan sus problemas de control interno?							
11	¿En su opinión, la municipalidad de los Olivos enfatiza en la implementación del sistema de control interno?							
12	¿Considera Ud. que las autoridades y el personal de la Municipalidad están comprometidas a trabajar para cumplir sus metas y objetivos?							
	DIMENSION 3:DIRECCION O EJECUCION	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Ha recibido Ud. información de la Municipalidad sobre la misión y los planes a implementar en cuanto al control interno?							
14	¿Considera Ud. que son adecuados la misión y objetivos de la Municipalidad en cuanto a control interno?							
15	¿Para Ud., ¿están bien marcados y son conocidas las estrategias de la Municipalidad en cuanto al control interno?							
16	¿Considera usted que existe políticas definidas del titular de la municipalidad para implementar el control interno?..							
17	¿Considera usted que existen directivas de los funcionarios de mayor nivel en cuanto a control interno?.							
18	¿Considera usted que la alta dirección de la municipalidad aplica determinada estrategia en coordinación con los administrados?.							
	DIMENSION 4:CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	

19	¿Considera Ud. que la Municipalidad tiene establecido un mecanismo de control de resultados de las acciones administrativas?							
20	¿Considera usted que los estándares de control son adecuados en la municipalidad?.							
21	¿Considera usted que existe una adecuada medición de control dentro de la institución?.							
22	¿Considera usted que existen procedimientos de control que están incluidos en los documentos de gestión ?.							
23	¿Considera usted que los funcionarios cuentan con conocimientos específicos y del manual de procesos para medir los resultados de las acciones de control?							
24	¿Considera usted que existen políticas adecuadas que permiten transparencia en la institución?.							

Observaciones): **ES SUFICIENTE**

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **MUÑOZ SALAZAR JOSE** DNI: **09536793**

Especialidad del validador: **Dr. En Educación**

Lima, 11 de febrero del 2017

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

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

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

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

Firma del Experto Informante.

Valor de la confiabilidad de los instrumentos.

Tabla de alfa de cronbach, para interpretar el valor de la confiabilidad de los instrumentos.

0,53 a menos nula confiabilidad

0,54 a 0,59 baja confiabilidad

0,60 a 0,65 confiable

0,66 a 0,71 muy confiable

0,72 a 0,99 excelente confiabilidad

1,00 perfecta confiabilidad

V1: Control interno

Tabla 1

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

Tabla 2

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,942	30

Como el coeficiente de confiabilidad hallado es 0.892, entonces podemos afirmar que existe una excelente confiabilidad.

V2: Gestión Administrativa

Tabla 3

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

Tabla 4

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,973	24

Como el coeficiente de confiabilidad hallado es 0.902, entonces podemos afirmar que existe una excelente confiabilidad

Valor de la confiabilidad de los instrumentos.

Tabla de alfa de cronbach, para interpretar el valor de la confiabilidad de los instrumentos.

0,53 a menos nula confiabilidad

0,54 a 0,59 baja confiabilidad

0,60 a 0,65 confiable

0,66 a 0,71 muy confiable

0,72 a 0,99 excelente confiabilidad

1,00 perfecta confiabilidad

V1: Control interno

Tabla 1

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	113	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	113	100,0

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

Tabla 2

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,987	30

Como el coeficiente de confiabilidad hallado es 0.987, entonces podemos afirmar que existe una excelente confiabilidad.

V2: Gestión Administrativa

Tabla 3

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	113	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	113	100,0

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

Tabla 4

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,952	24

Como el coeficiente de confiabilidad hallado es 0.952, entonces podemos afirmar que existe una excelente confiabilidad

Anexo 5. Artículo Científico

Control Interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017

Autor: Br. Baltazar Cachay Vilca

Correo Electronico:balta_cv@hotmail.com

Maestría: Gestión Publica

Resumen:

La investigación que se expone tuvo como objetivo determinar la relación del Control Interno y la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, en el 2017. El enfoque de investigación fue de tipo cuantitativo, el método empleado fue el hipotético deductivo.

En la investigación se tomaron los puntos críticos de control interno en cuanto al ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y actividades de prevención y monitoreo; y también los componentes de la gestión administrativa como son: planeación, organización, dirección o ejecución y control.

En el estudio se consideró a la población de las diversas áreas administrativas de la municipalidad y se aplicó una muestra de tipo probabilística que tomó en cuenta a 113 servidores.

Los resultados de la investigación fueron:

El Control Interno, el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de control gerencial, la información y comunicación y la prevención y monitoreo concierne significativamente con la Gestión Administrativa, se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución de los componentes de control interno y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación.

Palabras claves: Ambiente de control, control interno, evaluación del riesgo, sistema de control, eficiencia, eficacia, gestión administrativa.

Abstract

The research that was exposed had as objective to determine the relation of the Internal Control and the administrative management of the Municipality of Los Olivos, in 2017. The research approach was of quantitative type, the method used was the hypothetical deductive.

In the investigation, the critical points of internal control were taken in terms of the control environment, risk assessment, management control, information and communication activities, and prevention and monitoring activities; And also the components of the administrative management such as: planning, organization, direction or execution and control.

The study considered the population of the various administrative areas of the municipality and applied a sample of probabilistic type that took into account 113 servers.

The results of the investigation were:

The internal control, the control environment, the risk assessment, the activities of managerial control, information and communication and the prevention and monitoring concern significantly with the Administrative Management, a growing tendency was verified from the results, in which predominates The average level of execution of the internal control components and also highlights the opinion of the servers on the Administrative Management indicating that it is in the middle and high level of application.

Key words: Control environment, internal control, risk assessment, control system, efficiency, efficiency, administrative management.

Introducción:

Antecedentes

1.1.2. Antecedentes Internacionales

Gámez (2010) En el estudio “Áreas de aprovisionamiento en centros sanitarios públicos: adecuación a las recomendaciones del Informe COSO” sostuvo que el objetivo de establecer en qué orden los sistemas de control interno, actualmente vigentes en las Áreas de Aprovisionamiento y Suministros de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía, se ajustaban a las recomendaciones de control interno instituidas en el Informe COSO, realizó un estudio descriptivo, transversal y multicéntrico en que hizo dos sondeos, uno abierto y acotado que tuvo como propósito realizar un análisis previo sobre la opinión de los expertos sobre los 10 factores de éxito que debe tener un buen sistema de control interno en un área de abastecimiento y suministro y otro de 52 preguntas, extraídas de los instrumentos de evaluación del sistema de control interno del informe COSO, el que fue aplicado en todas las Empresas Públicas Sanitarias de la Junta de Andalucía. Entre los principales efectos se tuvo que: Las áreas de provisión del conjunto de EPS de Andalucía superan en más del 70% las recomendaciones de control interno de cada componente del Informe COSO. De todos ellos el más estimado ha sido el de “Actividades de Control” con una puntuación del 92,15%, y el componente menos valorado ha sido el de “Información y Comunicación” con un porcentaje de superación del 70,9%. Asimismo finiquitó que la implantación de modelos internacionales de control interno en las organizaciones públicas, que trasmitan las fronteras del propio control de legalidad, permiten garantizar el uso eficaz y eficiente de los recursos por parte de los administradores públicos y por tanto un correcto manejo de los impuestos.

Bastidas (2010) en la tesis cuyo título “Análisis del Control Interno Bajo el Enfoque COSO en el Servicio Autónomo Municipal de Administración Tributaria (SAMAT), Caso: Alcaldía del Municipio Libertador del Estado Mérida”, planteó como objetivo analizar el sistema de control interno del SAMAT bajo la perspectiva del informe COSO. Desarrolló una investigación de un diseño de investigación acción debido a que el investigador forma parte de la institución donde se aplica el estudio, asimismo, se fundamentó en una investigación de tipo analítica con un

enfoque cualitativo, el autor en su investigación toma como muestra a siete funcionarios en cargos de dirección para los fines de la aplicación de la prueba piloto. Se usó como instrumento de medición un cuestionario de cincuenta y nueve preguntas previamente delimitadas con dos opciones de respuestas o varias opciones de respuestas según la intencionalidad de la pregunta. Los resultados que le brindan las conclusiones obtenidos estableció como conclusión que el Sistema de Control Interno del SAMAT presenta fortaleza, oportunidades, debilidades y amenazas las cuales fueron identificadas en función de los componentes del nuevo enfoque de control interno establecido en el informe COSO, a saber: ambiente sobre control, valoración de riesgos, comunicación y supervisión, actividades de control e información. El aporte de este trabajo a esta investigación es el enfoque que le da al informe COSO como herramienta de gestión para ayudar a las organizaciones en el logro de sus objetivos y por ende su contribución en parámetros necesarios para la implantación, mantenimiento y supervisión del Sistema de Control Interno.

Canelos (2013) ejecutó un estudio sobre “la Ética y Transparencia: Fundamentos, Contexto Normativo y Aplicación del Control Interno en la Gestión y Contratación Pública, Ecuador”, obtuvo como objetivo principal identificar las insuficiencias de control interno y de preparación profesional que afectan al desarrollo de la gestión pública. La Población estuvo conformada por 45 informes de las organismos del estado y los gobiernos locales y para la muestra se tuvo que elegir aleatoriamente 2,605 páginas. Dentro de las principales conclusiones se encontró que en el marco constitucional existen las disposiciones claras y específicas con relación al control, transparencia y rendición de cuentas. Estas específicas con relación al control, transparencia y rendición de cuentas. Estos acogen las ordenaciones supuestas del pensamiento ético y democrático actual, y las recomendaciones de los entidades internacionales, que se transforman en metas en busca de gobernanza a través del Plan Nacional del Buen Vivir.

Guzmán y Vera (2015) en su trabajo de investigación titulado “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario “El pedregal” de Guayaquil. sostuvo como objetivo analizar los procesos de control interno en la

retribución de recursos a las componentes departamentales implementando en el control de atención y cuidado diario "El Pedregal". El trabajo de investigación fue de tipo Causal, tuvo como finalidad evidenciar las causas y efectos del fenómeno de estudio, Los instrumentos utilizados para levantar la información fueron la entrevista, lista de observación y la encuesta. La población de estudio estuvo compuesta por 15 empleados considerados como clientes internos y por 150 familias que gozan del servicio del Centro de Cuidado Diario. La muestra considerada fueron 15 familias que se encuentran recibiendo los servicios. Se concluye que no existe formalización de procesos, en la entrevista realizada al ing. Yolanda Zerega indicó que no existe un manual, ni procedimiento por escrito, no existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos.

1.1.3 Antecedentes nacionales.

Salazar (2014), elaboró una investigación titulada "El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy" en la cual sostuvo como objetivo conocer el estado actual del Control Interno dentro de las Entidades Públicas del Estado Peruano. Con un diseño analítico, descriptivo y usando el análisis documental e investigación por encuestas se tuvo entre otras conclusiones: que el actual concepto de Control Interno se encuadra dentro de una perspectiva de control integral, donde la revisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad. El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad. Arriba a la conclusión que teniendo en cuenta que el factor humano influye en el diseño e implementación de Controles Internos, se efectuó un "Barómetro de la Internalización del Control Interno" a los funcionarios y servidores que laboran en los diecisiete (17) Ministerios y la Presidencia de Consejo de Ministros, a partir de cuatro (04) encuestas virtuales, los resultados revelan a nivel del "personal de los órganos funcionales", que no todos tienen en claro el concepto y aplicación del Control Interno.

Crisologo (2013) en su tesis de maestría titulada “Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash, de la Universidad San Martín de Porres, sostuvo como objetivo principal evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash del Año 2010 al 2011” se utilizó la metodología de la investigación científica. La población estuvo conformada por 45 gerentes municipales de los distritos que comprende la jurisdicción asimismo la muestra estuvo conformada por 45 gerentes municipales de los distritos. Los resultados muestran que Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Dentro de sus conclusiones señala que: “ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población, determinando que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía por lo que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash.

Cacha (2014) En su tesis titulada “Relación del Control Interno y Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz – 2013”, mantuvo como objetivo general establecer la correlación que existe entre el Control Interno y La Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz el año 2013. El Diseño de Investigación utilizado fue Básico correlacional con un diseño no experimental transversal. La Población estuvo constituida por 126 servidores del Gobierno Provincial de Huaraz. Asimismo su muestra la constituyeron 95 Servidores. Dentro de sus conclusiones de tuvo que de acuerdo a la percepción mayoritaria de los trabajadores, están de acuerdo con el control interno en lo que corresponde a sus componentes establecidos por la ley de Control Interno; estableciendo que el Control Interno ha influido positivamente en la Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz – 2013.

Monteverde (2015), en la tesis titulada: “El Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Instituto Tecnológico de la Producción a Cargo de la Oficina General de Administración, Callao 2014”, de la universidad Cesar Vallejo”, sostuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal del Instituto Tecnológico de la Producción a Cargo de la

Oficina General de Administración, Esquema de indagación utilizado en el estudio fue No experimental transeccional. La Población estuvo conformada por 58 colaboradores, sin embargo la muestra estuvo constituida por la totalidad de trabajadores que integran la Oficina General de Administración del Instituto Tecnológico de la Producción. Dentro de sus conclusiones refiere que los niveles de control interno establecieron los porcentajes de poca eficiencia (44,8%) ello indicó que los colaboradores de la Oficina general de Administración del instituto tecnológico de la producción tienen en cuenta el control interno en el ejercicio de sus funciones y por ende de ejecución presupuestal.

Melo Y Sánchez (2014) en su tesis titulada “El Control Interno y la Gestión del Proceso de Contratación de bienes y Servicios en la Unidad de Abastecimiento del Ministerio de Educación- Lima 2013”, mantuvo como objetivo general instituir la correspondencia que existe entre el Control Interno y la Gestión del Proceso de Contrataciones de Bienes y Servicios, el Diseño de Investigación fue no experimental, de nivel corte relacional de corte transversal, (transeccional). La población estuvo conformada por todos los trabajadores Administrativos de la Unidad de Abastecimiento del Ministerio de Educación (105 trabajadores) Muestra.- 105 trabajadores Administrativos de la Unidad de Abastecimiento del Ministerio de Educación- 2013. Su conclusiones fueron: Existe una relación demostrativa entre control interno y la gestión del procesos de contrataciones de bienes y servicios la Unidad de Abastecimiento del Ministerio de Educación Lima – 2013, habiéndose encontrado un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.506 lo que constituyó una moderada afinidad entre la variables.

Sotomayor (2009), realizó una investigación donde formula hacer un análisis crítico sobre “el Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno del Perú,” El estudio tuvo como objetivos plantear un Evento de Sensibilización y Aprendizaje en Control Gubernamental de forma permanente bajo el enfoque del control interno. En cuanto a la metodología se trabajó con un diseño analítico. La población constó por el total de personas que trabajaban en las entidades del Sector Público en el año 2006, finalmente se seleccionó una muestra conformada por el personal procedente de Administraciones Locales, Gobiernos Regionales y Empresas del Estado, Banco de la Nación -BN, Instituto Nacional de Salud - INS, Ministerio de

Transportes y Comunicaciones - MTC, Servicio Industrial de la Marina – SIMA, Universidad Nacional de Ingeniería, y De Vida (ex Contradrogas), los que ascendieron a un total de 130 personas. Los instrumentos utilizados fueron la guía de entrevista, cuestionario, guía de indagación y guía de estudio registrado. Arriba a los resultados que indican que todas las entidades fiscalizadoras superiores-EFS de Latinoamérica son solidarios en su nación del control gubernamental bajo la manera de control externo, en algunas naciones de Latinoamérica, con el propósito de fortificar el Control Gubernamental bajo la peculiaridad del Control Interno en las estructuras públicas han presentado una Ley de Control Interno, tal es el caso de nuestro país y de Costa Rica, y otros han expresado Normas de control interno por sus propias EFS, ello ocasiona un inconveniente grande en el que los componentes de las organizaciones no las conozcan e interioricen por juzgar que no es su responsabilidad.

Metodología

Tamayo, citado por Valderrama (2014), Sostiene “La metodología conforma la médula espinal de todo trabajo de investigación. Asimismo, se muestra referido al diseño del elemento de investigación o estudio mismo, los procesos de recolección de datos, de observación, herramientas de medición, como también a los procedimientos y las técnicas de análisis”. (p. 163).

Este estudio investigación se enmarca desarrollando el método hipotético-deductivo, al respecto, Prieto, citado por Cabana (2014), menciona que :

1. Esquemáticamente, el procedimiento hipotético-deductivo actúa de la siguiente manera: de una hipótesis general y de los dichos personales que establecen las situaciones iniciales se colige un dicho particular predictivo. Los expuestos de los contextos iniciales, por lo menos para esta vez, se admiten como auténticos; la hipótesis es lo expresado cuya verdad se pone en materia de discusión. Por indagación determinamos si el explicado predictivo resulta verdadero. Si el efecto predictiva resulta falsa, la hipótesis queda refutada. Si la observación revela que el enunciado predictivo es verdadero, decimos que la hipótesis está

confirmada, hasta cierto punto. Una hipótesis no queda corroborada definitivamente, indudablemente, por uno o más casos positivos, pero puede quedar hondamente ratificada. Una hipótesis adecuadamente confirmada se acepta por lo menos de una manera provisional. (p. 60).

Tipo de estudio

El prototipo de estudio es Básico, está orientado a la búsqueda de nuevos conocimientos y nuevos campos de investigación a partir de la recopilación de información de un hecho o fenómeno, tal y como se desarrolla en la realizada; vale decir, saber diferentes conocimientos concernidos a las variables control interno y gestión administrativa (Hernández, Fernández y Baptista (2010).

Se encuentra dentro del nivel descriptivo, porque el propósito es describir como se manifiestan las variables en el momento de la investigación. Ello conduce a medir la información recopilada acerca de la variable control interno y gestión administrativa. Es correlacional causal, porque tiene como intención evaluar el estudio como plan de medir el grado de influencia que existe entre las dos variables, luego determinar si están o no relacionadas y finalmente analizar dicha correlación (Hernández, *et al*, 2010).

Diseño

La investigación tendrá diseño No Experimental debido a que no se manipulará a ninguna de las variables, tampoco tendrá como procedimiento alterar las condiciones del medio en el cual ocurre el hecho, se limita a observar el fenómeno y registrar tal y como sucede en la realidad; así mismo se levanta la información requerida en un solo momento planificado y determinado durante la investigación. Es así que el estudio se desarrollará siguiendo un diseño no experimental y transversal, a decir de Hernández *et al*, (2006, p. 213), “en los diseños transeccionales, el que investiga solo observa y reporta por única vez”.

Las dos variables que considera este proyecto son vectoriales, es decir, están compuestas por dimensiones e indicadores medibles que permiten su evaluación numérica completa.

Población, muestra y muestreo

Población

La población estuvo conformada por 160 servidores públicos de la municipalidad de los Olivos

Muestreo

Se estableció un nivel de confianza del 95%, a través del muestreo aleatorio simple.

Muestra

Para su determinación se aplicó la siguiente fórmula:

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

Dónde :

n = Tamaño de la muestra

Z = Nivel de confianza.

p = proporción de éxito

q= 1-p

e = error muestral

N = población

Se consideraron los siguientes supuestos:

Tamaño poblacional (N) = 163

Error máximo admisible (e)=

5%.

Nivel de confianza = 95% (equivalente a Z=1.96)

p=0.5

q=0.5

$$n = \frac{(1.96)^2 \cdot (0.5) \cdot (0.5) \cdot 160}{(0.05)^2 (160 - 1) + (1.96)^2 (0.5) \cdot (0.5)} = 113$$

n = 113 servidores administrativos de la Municipalidad los Olivos.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica de recolección de datos

La pericia que se empleó en la presente averiguación fue la encuesta, que es una técnica basada en preguntas dirigidas a un número considerable de personas, se utilizó preguntas, efectuadas en forma personal, telefónica o correo, lo que permitió indagar las características, opiniones, costumbres, hábitos, gustos, de los encuestados (Hernández, *et al.*, 2010).

Instrumento de recolección de datos

De acuerdo a la técnica elegida, el instrumento utilizado para la recolección de información fue el cuestionario. Al respecto Hernández, *et al.*, (2010) indica que “consiste en un conjunto de preguntas de una o más variables a medir” (p. 217).

Validación de los instrumentos

La validación es el proceso de evaluación mediante el cual un equipo de expertos revisa y valida los instrumentos a usar para la recopilación de la información, también es el nivel en que un instrumento realmente mide la variable según Hernández, Fernández y Baptista (2010).

La validez de los instrumentos se determinó a través de la consideración de sensatez de un experto. Según (Hernández, *et al.*, 2010), el juicio de expertos para contrastar la validez de los ítems consiste en preguntar a personas expertas en el dominio que miden los ítems, sobre su grado de adecuación a un criterio determinado y previamente establecido.

Tabla 3

Validez del instrumento percepción del control interno, según experto

Experto	El instrumento presenta				Condición final
	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Suficiencia	
Juez 1	Si	si	si	si	Aplicable

Tabla 4

Validez del instrumento nivel de gestión administrativa, según experto

Experto	El instrumento presenta				Condición final
	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Suficiencia	
Juez 1	Si	si	si	si	Aplicable

Confiabilidad de los instrumentos

Los instrumentos de recolección de datos tienen ítems con opciones en escala Likert, por lo cual se ha utilizado el coeficiente alfa de Cronbach para determinar la consistencia interna, analizando la correlación media de cada ítem con todas las demás que integran dicho instrumento.

Siguiendo el procedimiento estadístico, para determinar el coeficiente de confiabilidad, se aplicó la prueba piloto, después de analizó mediante el alfa de cronbach con la ayuda del software estadístico SPSS versión 21.

Se utilizó la escala de valores que determinó la confiabilidad de los instrumentos :

- 0.53 a menos nula confiabilidad
- 0.54 a 0.59 baja confiabilidad
- 0.60 a 0.65 confiable
- 0.66 a 0.71 muy confiable
- 0.72 a 0.99 excelente confiabilidad
- 1.00 perfecta confiabilidad

Tabla 5

Confiabilidad de los instrumentos– Alfa de Cronbach

Instrumento	Alfa de Cronbach	Nº Ítems
Control Interno		30
Gestión Administrativa		24

En función de los resultados, teniendo en cuenta el coeficiente de confiabilidad obtenido por el alfa de Cronbach igual a 0.892 y 0.902, se puede afirmar que existe una excelente confiabilidad y procede su aplicación.

Procedimiento de recolección de datos

El procedimiento para la recolección de datos siguió los siguientes pasos:

Se dio inicio con la aplicación de los instrumentos, siguiendo las indicaciones establecida en las respectivas fichas técnicas. Seguidamente, ya con los datos obtenidos se elaboró la base de datos, se transformó los valores según las escalas establecidas y se procedió a realizar la interpretación de resultados, con la finalidad de presentar las conclusiones y recomendaciones y de esta manera preparar el informe final.

Para el estudio de los datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos, se empleó el programa estadístico SPSS versión 21.0 para Windows, a través de estadísticas descriptivas y contrastación de hipótesis.

Método de análisis de datos

Los datos recolectados de la investigación, se obtuvo de la siguiente manera:

1er paso: En primera instancia se realizó la interpretación de los datos: se clasificaron y codificaron para lograr una interpretación de los hechos recogidos. Se procesó la información a partir de la base de datos, se organizó y procedió a su ordenamiento.

2do paso: Se describieron los datos: A través de tablas de resumen de resultados, donde se determinaron los casos que encajaron en las distintas categorías

3er paso: Análisis e integración de los datos: se relacionó y se comparó los datos obtenidos. Los procedimientos estadísticos se hizo utilizando el programa SPSS 21.0 para Windows XP y el EXCEL.

Debido a que las variables son cualitativas se trabajó con datos no paramétricos, se empleó para el contraste de las hipótesis la prueba no

paramétrica Rho de Spearman, que es una medida de correlación para variables que requiere un nivel de medición ordinal.

Ficha técnica del instrumento para medir El control Interno en la Municipalidad de los Olivos, Lima-2017

Nombre: Cuestionario para medir el control interno

Autores: Baltazar Cachay Vilca

Forma de aplicación: Individual.

Grupo de aplicabilidad: adultos

Duración: 30 minutos.

Objetivo: Determinar cuantitativamente el control interno.

Descripción: El cuestionario está compuesto por 30 ítems, El cuestionario control interno fue estructurado bajo una escala de tipo Likert de cinco categorías: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3) Casi siempre (4), Siempre (5) y está dividido en cinco dimensiones: Ambiente de control con 06 ítems, Evaluación de riesgos con 06 ítems, Actividades de control gerencial con 06 ítems, Información y comunicación con 06 ítems y Prevención y monitoreo con 06 ítems.

Baremo del cuestionario del control interno

Bajo: (30– 60)

Medio: (60 – 90)

Alto: (90 – 150)

Ficha técnica del instrumento para medir el nivel de gestión administrativa en la Municipalidad de los Olivos, Lima-2017

Nombre: Cuestionario para medir el nivel de la gestión Administrativa

Autores: Baltazar Cachay Vilca

Forma de aplicación: Individual.

Grupo de aplicabilidad: adultos

Duración: 30 minutos.

Objetivo: Determinar cuantitativamente el nivel de la gestión administrativa

Descripción: El cuestionario está compuesto por 16 ítems, El cuestionario de gestión administrativa fue estructurado bajo una escala de tipo Likert de cinco categorías: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3) Casi siempre (4), Siempre (5) y está dividido en cuatro dimensiones: Planeación con 6 ítems, Organización con 6 ítems, Dirección o Ejecución con 6 ítems y Control con 6 ítems.

Baremo de la Gestión administrativa:

Bajo: (16 – 30)

Medio: (30 – 50)

Alto: (50 – 80)

Presentación de resultados descriptivos

Se muestra los resultados descriptivos de las variables de estudio, Control Interno y Gestión Administrativa, información obtenida de las encuestas de opinión aplicadas a los servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos en el 2017.

Resultados para Control Interno

La opinión que tienen los servidores públicos, respecto al proceso de Control Interno en la Municipalidad de los Olivos, se aprecia en tabla 6.

Tabla 6.

Control Interno opinión de servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	2	1.8%
Medio	79	69.9%
Alto	32	28.3%

N=113

En la tabla 6 se observa que 79 servidores públicos, que constituye el 69.9 %, del tipo de estudio, opinan que el proceso de control interno se encuentran en un nivel medio de ejecución, en lo que respecta a los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y prevención y monitoreo. También se observa en tabla 6 que el 28.3 % de la muestra, conformada por 32 servidores públicos opinan que el proceso de control interno se encuentra en un nivel alto. También se aprecia que el 1.8% de la muestra representada por dos servidores públicos, por su parte, señalan que el proceso de control interno se encuentra en un nivel bajo de ejecución, información obtenida en el 2017.

En forma gráfica, se presenta en figura 1, los resultados de proceso de control interno en opinión de los servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

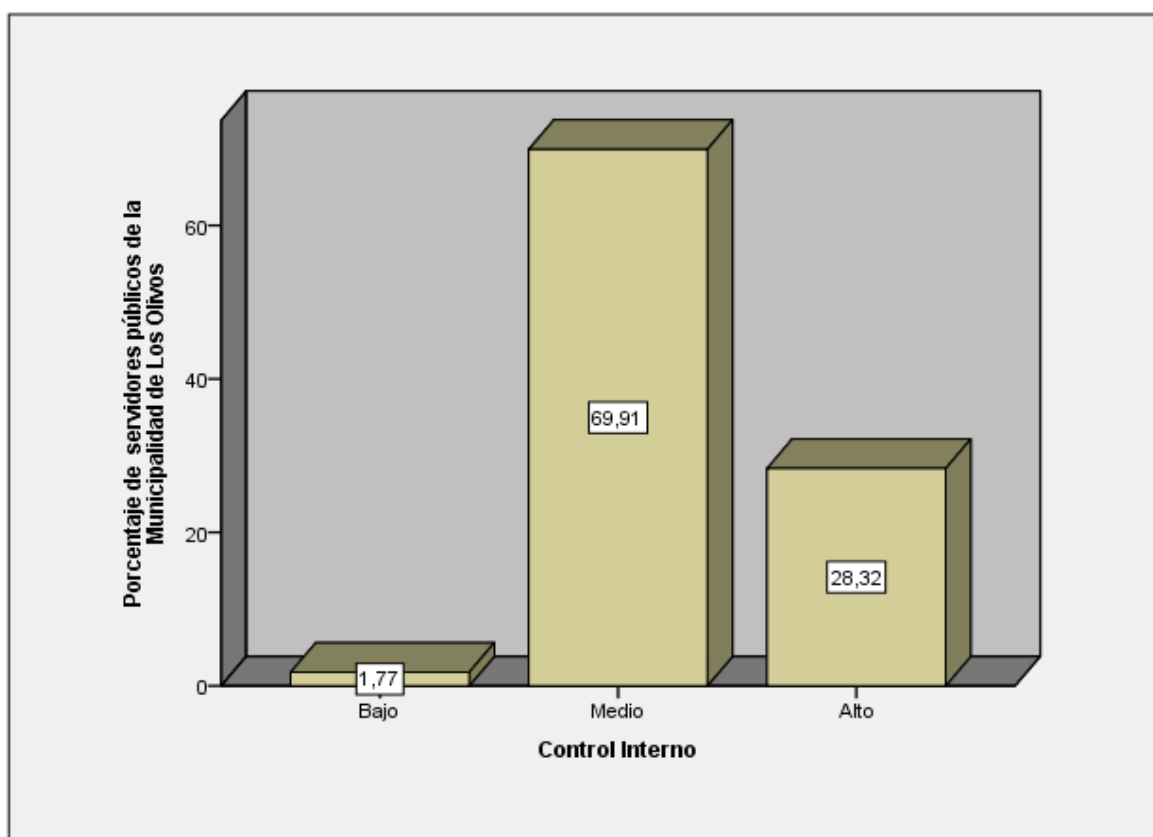


Figura 1. Control Interno opinión de servidores públicos de la Municipalidad de los Olivos

En la figura 1 destaca el nivel medio de ejecución del proceso de control interno, en lo que respecta a los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y prevención y monitoreo. En la figura también se aprecia que nueve de cada diez servidores públicos, opinan que el proceso de control interno está entre el nivel medio a alto de ejecución en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Resultados para Gestión Administrativa

La opinión que tienen los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos, respecto a la Gestión Administrativa, se aprecia en tabla 12.

Tabla 12.

Gestión Administrativa opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos

Nivel de aplicación	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	2.7%
Medio	71	62.8%
Alto	39	34.5%

N=113

En la tabla 12 se observa que 71 servidores públicos, que constituye el 62.8 %, de la muestra de estudio, opinan que la aplicación de la Gestión Administrativa se encuentran en un nivel medio, en lo que respecta a la planeación administrativa, organización administrativa, dirección y control administrativo. También en tabla 12, se observa que el 34.5 % de la muestra, conformada por 39 servidores públicos opinan que la aplicación de la Gestión Administrativa se encuentra en un nivel alto. También se aprecia que el 2.7% de la muestra representada por tres servidores públicos, por su parte, señalan que la aplicación de la Gestión Administrativa se encuentra en un nivel bajo, información obtenida en el 2017.

En forma gráfica, se presenta en la figura 7, los resultados de la aplicación de la gestión administrativa en opinión de los servidores de la Municipalidad de Los Olivos en el 2017.

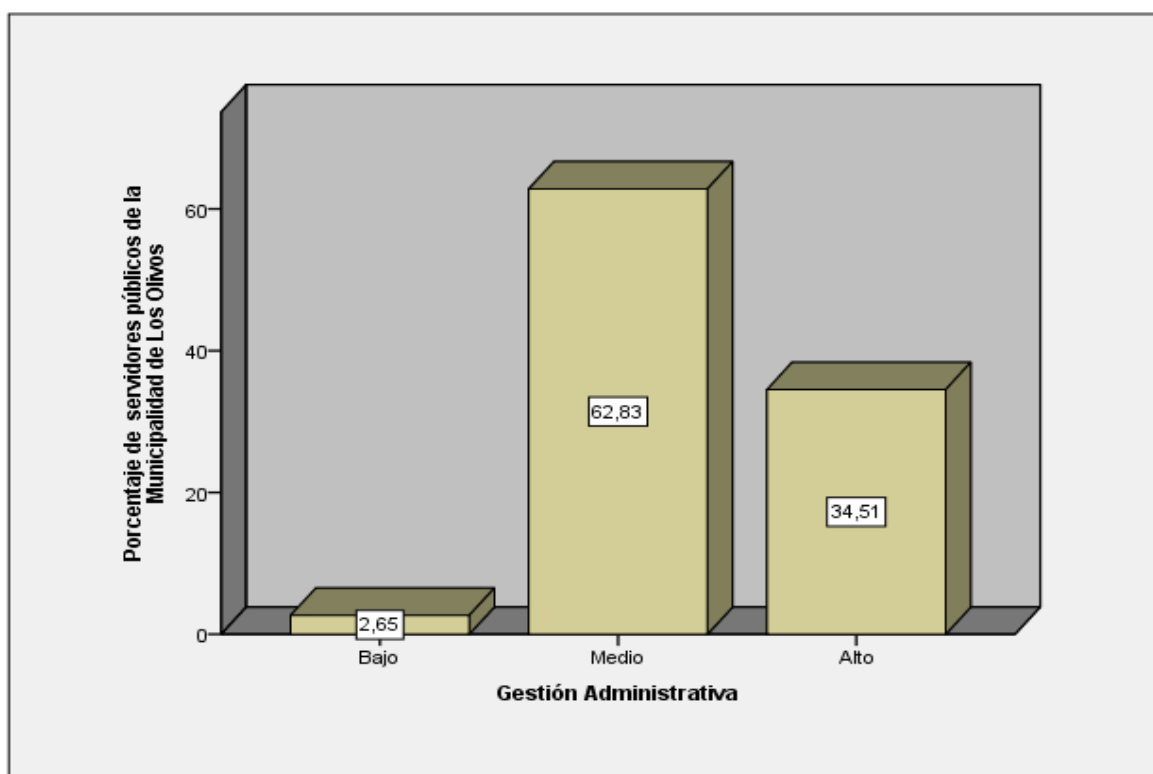


Figura 7. Gestión Administrativa opinión de servidores públicos de la Municipalidad de Los Olivos

En la figura 7 destaca el nivel medio de aplicación de la Gestión Administrativa. En la figura también se aprecia que nueve de cada diez servidores públicos, opinan que la aplicación de la Gestión Administrativa está entre el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Discusión

De los hallazgos encontrados y del análisis de los resultados, en cuanto a la hipótesis general. El Control Interno concierne significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017, se demostró que el Control Interno concierne significativamente con la Gestión Administrativa, con 0.842 que corresponde a una correlación positiva considerable, esto es según

opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%. Asimismo respecto al análisis descriptivo se obtuvo que al respecto que de los 79 servidores públicos, que constituye el 69.9 %, de la muestra de estudio, opinaron que el proceso de control interno se encuentra en un nivel medio de ejecución, en lo que respecta a los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y prevención y monitoreo. En tal sentido nueve de cada diez servidores públicos, opinan que el proceso de control interno está entre el nivel medio y alto de ejecución en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Con respecto a la opinión que tienen los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos, respecto a la Gestión Administrativa se indicó que 71 servidores públicos, que constituye el 62.8 %, de la muestra de estudio, opinan que la aplicación de la Gestión Administrativa se encuentran en un nivel medio, en lo que respecta a la planeación administrativa, organización administrativa, dirección y control administrativo. Lo que muestra que nueve de cada diez servidores públicos, opinan que la aplicación de la Gestión Administrativa está entre el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Según Rodríguez (2009) indica “El control interno es un elemento de control que se encuentra basado en procedimientos y métodos adoptados por una organización, asimismo apoya y mide la eficacia de esta y mide la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización.” (p.49). En tal sentido Cacha (2014) sostuvo como objetivo general determinar lo concerniente a la relación que existe entre el Control Interno y La Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz el año 2013. Concluyo que de acuerdo a la percepción mayoritaria de los trabajadores, están de acuerdo con el control interno en lo que corresponde a sus componentes establecidos por la ley de Control Interno; estableciendo que el Control Interno ha influido positivamente en la Gestión Institucional del Gobierno. Estudio que corrobora nuestra investigación.

La gestión administrativa Según Varela (2010, p. 439), “implica la base de la actuación legal en nuestros entornos continentales definidos por el derecho administrativo”. Para los servidores públicos está entre el nivel medio a alto de

aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017. En otro sentido Guzmán y Vera (2015) sostuvieron como objetivo analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos a las unidades departamentales implementando en el control de atención y cuidado diario “El Pedregal”. Concluyeron que no existe formalización de procesos, en la entrevista realizada al ing. Yolanda Zerega indicó que no existe un manual, ni procedimiento por escrito, no existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos.

Con respecto a la hipótesis específica 1. El Ambiente de Control concierne significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. Se demostró que el Ambiente de Control concierne significativamente con la Gestión Administrativa, con 0.816 “correlación positiva considerable” en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%. En tal sentido Cacha (2014) Dentro de sus conclusiones sostuvo que de acuerdo a la percepción mayoritaria de los trabajadores, están de acuerdo con el control interno en lo que corresponde a sus componentes establecidos por la ley de Control Interno; estableciendo que el Control Interno ha influido positivamente en la Gestión Institucional del Gobierno Provincial de Huaraz – 2013.

Con respecto a la hipótesis específica 2. La Evaluación de Riesgos concierne significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. Se demostró que la Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa, con 0.864 “correlación positiva considerable” en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%. En tal sentido Monteverde (2015) Dentro de sus conclusiones refiere que los niveles de control interno establecieron los porcentajes de poca eficiencia (44,8%) ello índico que los colaboradores de la Oficina General de Administración del instituto tecnológico de la producción tienen en cuenta el control interno en el ejercicio de sus funciones y por ende de ejecución presupuestal.

Con respecto a la hipótesis específica 3. Las Actividades de Control gerencial conciernen significativamente con la Gestión Administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. Se demostró que las Actividades de control gerencial

concierno significativamente con la Gestión Administrativa, con 0.856 “correlación positiva considerable” en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%. En tal sentido Melo Y Sánchez (2014) Concluyeron que: Existe una relación significativa entre control interno y la gestión del procesos de contrataciones de bienes y servicios la Unidad de Abastecimiento del Ministerio de Educación lima – 2013, habiéndose encontrado un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.506 lo que represento una moderada correlación entre la variables.

Con respecto a la hipótesis específica 4. La información y comunicación concierne significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. Se demostró que la Información y Comunicación concierne significativamente con la Gestión Administrativa, con 0.822 “correlación positiva considerable” en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%. En tal sentido Crisologo (2013) sostuvo como objetivo principal evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash del Año 2010 al 2011” Dentro de sus conclusiones señalaron que: Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población, determinando que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía por lo que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash.

Con respecto a la hipótesis específica 5 La prevención y monitoreo concierne significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017. Se demostró que la Prevención y Monitoreo concierne significativamente con la Gestión Administrativa, con 0.858 “correlación positiva considerable” en opinión de los servidores públicos de la municipalidad de Los Olivos en el año 2017, alcanzando un nivel de confianza del 99%. En tal sentido Sotomayor (2009), realizó un análisis crítico sobre “el Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno del Perú,” El estudio tuvo como finalidad proponer un Programa de Sensibilización y Adiestramiento en Control Gubernamental de forma permanente bajo el enfoque del control interno.

Conclusiones:

- Primera:** El Control Interno concierne significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017, a razón que se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución del proceso de control interno y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017..
- Segunda:** El Ambiente de Control concierne significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017, a razón que se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución del ambiente de control y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.
- Tercera:** La Evaluación de Riesgos concierne significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017, a razón que se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución de evaluación de riesgos y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.
- Cuarta:** Las Actividades de Control gerencial conciernen significativamente con la Gestión Administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017, a razón que se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución de actividades de control y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.
- Quinta:** La información y comunicación concierne significativamente con la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017, a razón que se comprobó una tendencia creciente a partir de los

resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución de actividades de información y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Sexta: La prevención y monitoreo concierne significativamente con la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, Lima 2017, a razón que se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución de actividades de prevención y monitoreo y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación en la municipalidad de Los Olivos en el año 2017.

Referencias:

- Almela, D. (1991). *Control y Auditoría internos de la empresa*. Valencia: UCH.
- Alva, C., Reyes, C., y Villanes, N. (2013). *Propuesta de mejora en la logística de entrada en una empresa exportadora. Tesis para optar el grado de Magister en la Universidad de Ciencias Aplicadas*.
- Amat, J. (2002). *Control de Gestión: Una perspectiva de dirección*. Barcelona: Gestión 2000.
- Bastidas, J. (2010). *Análisis del Sistema de Control Interno bajo el enfoque COSO en el Servicio Autónomo Municipal de Administración Tributaria. Trabajo de especialidad en Ciencias Contables de la Universidad de Mérida*.
- Cacha, P. (2014) *Relación del control interno y gestión institucional del gobierno provincial de Huaráz*.
- Canelos, P. (2013) *La ética y la transparencia: fundamentos, contexto normativo y aplicación del control interno en la gestión y contratación pública*. Ecuador
- Carrasco, S. (2013). *Metodología de la investigación científica*. 2^{da}ed. Lima, Perú: San Marcos.

- Cepeda, A. (2010). Auditoría y Control Interno". Santa Fe Bogotá Colombia: Editorial Mcgraw-Hill.
- CGR. (14 de mayo de 2015). *Contraloría General de la Republica – CGR (2014). Marco Conceptual de Control Interno. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf*
- Crisólogo, M. (2013) *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejónde Huaylas- Ancasch*. Universidad San Marín de Porres.
- Chiavenato, I. (2008). *Administración Proceso Administrativo*. Colombia: Mc Graw Hill.
- Chiavenato, I. (2001). *Administración Proceso Administrativo*. Colombia: Mc Graw Hill.
- Claros, R., y León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Pacífico.
- De Jaime E. (2011). *La Gestión del Control Interno en la Empresa*. Madrid: ESIC.
- De la Garza, R. (15 de Mayo de 2015). *La importancia de la cadena de suministro y su administración*. Obtenido de <http://www.tuposgradour.com/portals/0/la-importancia-de-la-cadena-de-suministro.pdf>
- Directiva N°10-2009-OSCE, D. N. (13 de JUNIO de 2015). *Lineamientos para la contraración en la que se hace referencia a determinada marca o tipo particular. Recuperado de <http://www.osce.gob.pe/userfiles/archivos/Directiva%2010-2009.pdf>*
- Escudero, M. J. (2014). *Logística de Almacenamiento*. Madrid: Paraninfo.
- Espinoza, J. P., & Durand, A. M. (2013). *Propuesta de mejora de la gestión logística de módulos ocupacionales de una empresa constructora. Tesis para obtener el grad de Magister en la Universidad de Ciencias Aplicadas*.

- Gámez, I. M. (2010). *Control Interno en las áreas de provisionamiento de las empresas sanitarias de Andalucía. Tesis Doctoral de la Universidad de Málaga.*
- Gómez, C. (2006). *Propuesta de un modelo de gestión logística de abastecimiento internacional en las empresas grandes e importadoras de materia prima: Caso Manizales. Tesis para la obtención del grado de Magister en Administración de la Universidad Nacional de Colombia.*
- Guzmán, N. (2015) *Manual de la Ley de Contrataciones del Estado.* Lima: Gaceta Jurídica S.A.
- Guzmán, P. y Vera, S. (2015) *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso Centro de atención y cuidado diario "Pedregal" Guayaquil.*
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación.* México: Mc Graw Hill.
- Levin, K., & Berenson, J. (2006). *Estadística para investigadores.* México: Mc Graw Hill.
- Lopez de Meneses, U. (2009). *La armonización del Control Interno en la Unión Europea.* Madrid: Instituto de estudios fiscales.
- Melo, J y Sánchez, P. (2014) *El control interno y la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios en la unidad de abastecimiento del Ministerio de Educación.* Lima
- Monterroso, E. (15 de Mayo de 2015). *El proceso logístico y la gestión de la cadena de abastecimiento.* Recuperado de <http://www.unlu.edu.ar/~ope20156/pdf/logistica.pdf>
- Monteverde, J. (2015) *El control interno y la ejecución presupuestal del Instituto tecnológico de la producción a cargo de la oficina general de administración.* Callao.
- Morante, G.(2016). *Nueva Ley y Reglamento de las Contrataciones del Estado.* Lima: Pacífico Editores S.A

- Murphy, P., & Wood, D. (2008). *Contemporary logistics*. New Jersey: Pearson.
- Pereda, S. (1987). *Psicología Experimental. I. Metodología*. Madrid: Pirámide.
- RCG. (2006). *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG*.
- Retamozo L. (2013). *Contrataciones y Adquisiciones del Estado y Normas de Control*. Lima: Gaceta Jurídica.
- Robbins, S. (2004). *Comportamiento organizacional*. 10ª ed. México: Pearson Educación.
- Rodriguez. (2009). *Control interno: un efectivo sistema para la empresa*. Trillas.
- Rojas, H. (2007). *Diseño de un Sistema de Control Interno de una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos. Tesis (Licenciatura. Contador Público y Auditor)*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala. Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
- Salazar, L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy. Tesis para optar el grado de Magister en Ciencia Política en la Universidad Católica del Perú*.
- Soria del Castillo, B. (2011). *Diccionario Municipal Peruano. Herramientas para la gestión municipal*. INICAM-PROMCAD. Lima, Perú. Recuperado de http://www.kas.de/wf/doc/kas_30612-1522-4-30.pdf?120328160516
- Sotomayor, P. (2009) *El control gubernamental y el sistema de control interno del Perú*. Lima
- Varela, E. (2010). *Gestión y gobernanza local en perspectiva comparada: las políticas públicas de modernización administrativa en los gobiernos locales de Galicia y el norte de Portugal*. (Tesis inédita de doctorado). Univ. Complutense de Madrid, España. Recuperado de <http://eprints.ucm.es/10715/1/T31557.pdf>.

Reconocimientos:

Al Dr. José Muñoz Salazar, Dr. Cesar Del Castillo Talledo, profesores de la Universidad Cesar Vallejo, quienes apoyaron con sus ideas y consejos para el desarrollo del presente trabajo, mi gratitud a ellos.