

# UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

## **Control Interno y Gestión Administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017**

**Por:**

Santos Yuca Meza  
Abel Elisbán Yucra Ccoyori

**Asesor:**

CPC. Adolfo Castillo Castillo

Lima, diciembre de 2017

Área temática: Economía y Negocios

Línea de Investigación – UPEU: Auditoría

Ficha catalográfica

I. Yuca Meza, Santos

“Control Interno y Gestión Administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo – Provincia de Quispicanchi – Cusco 2017” /; Santos Yuca Meza  
Asesor: C.P.C. Adolfo Castillo Castillo. -- Lima, 2017.

94 páginas:

Tesis (Contador Público)-Universidad Peruana Unión. Facultad de Ciencias Empresariales. Escuela Profesional de Contabilidad, 2017.

Incluye: referencias, resumen y anexos

1. Control interno 2. Gestión Administrativa, I. Abel Elisban Yucra Ccoyori, autor.

**DECLARACIÓN JURADA  
DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS**

Yo, CPC. Adolfo Castillo Castillo (Asesor) de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Carrera Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

**DECLARO:**

Que el presente informe de investigación titulado: “Control Interno y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017” constituye la memoria que presentan los bachilleres Santos Yuca Meza y Abel Elisban Yucra Ccoyori, para aspirar al título profesional de Contador Público; ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Ñaña, a los 29 días del mes de diciembre del año 2017.

  
CPC. Adolfo Castillo Castillo

Control interno y gestión administrativa del área de abastecimiento, en la  
municipalidad distrital de Ccarhuayo-2017

# TESIS

Presentada para optar el título profesional de contador publico

## JURADO CALIFICADOR



.....  
Mg. Sinfiorano Martinez Huisa  
Presidente



.....  
Mg. Yanet Kelita Bailon Miranda  
Secretario



.....  
Mg. Pamela Arteta Sandoval  
Vocal



.....  
CPC. Pedro Vega Espillo  
Vocal



.....  
CPC. Adolfo Castillo Castillo  
Vocal

Lima, 29 de diciembre 2017

## DEDICATORIA

A Dios, por la oportunidad de vivir y estar conmigo en cada paso; por fortalecer mi corazón y las ganas de seguir luchando, por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido soporte y guía durante todo el periodo de investigación, quienes mostraron su apoyo y celebran nuestros triunfos.

A mis queridos padres que siempre fueron mi fortaleza, por su apoyo incondicional, por la vida, quererme mucho y creer en mí.

*Santos Yuca Meza*

A Dios, quien me ha colmado de gracia al darme la vida e iluminar mis pasos.

A mis queridos padres y hermanos; quienes me han brindado el cariño, amor, comprensión y sacrificio e hicieron posible el cumplir mi objetivo primordial de alcanzar el sueño de ser profesional.

*Abel Elisbán Yucra Ccoyori*

## AGRADECIMIENTO

A Dios; por darme vida, salud y sabiduría cada día, por la fortaleza de seguir adelante para poder cumplir con este sueño tan anhelado y regalarme una maravillosa familia.

A mi familia, por sus consejos y palabras de aliento, porque fueron la base y pilares fundamentales para la ejecución de mi tesis.

A los maestros de la Universidad Peruana Unión; quienes fueron nuestros guías en mi instrucción, formado parte de esta travesía; por brindarme su amistad, sus consejos, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Para todos y cada uno de ellos muchas gracias y que Dios me los bendiga hoy y siempre.

*Abel Elisbán Yucra CCoyori*

A Dios; quién fue, es y será el eje principal de nuestros propósitos, por encaminarnos en este sendero lleno de sabiduría.

A mis padres; por la confianza y el apoyo brindado, que sin duda alguna en el trayecto de mi vida han demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos.

A mis docentes; quienes compartieron sus conocimientos y fueron guías en el aprendizaje, dándonos su confianza; de manera especial a los profesores que aportaron con su experiencia y conocimientos a lo largo de nuestra carrera universitaria.

A aquellas personas que han sido mi soporte y guía durante el periodo de investigación.

*Santos Yuca Meza*

## TABLA DE CONTENIDOS

DECLARACIÓN JURADA.....	iii
JURADO CALIFICADOR .....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
TABLA DE CONTENIDOS .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
TÉRMINOS Y SÍMBOLOS USADOS.....	xv
Capítulo I.....	17
El problema .....	17
1.1 Identificación del problema.....	17
1.2 Formulación del problema.....	19
1.2.1. Problema general .....	19
1.2.2. Problemas específicos.....	19
1.3. Objetivos.....	20
1.3.1. Objetivo general.....	20
1.3.2. Objetivos específicos .....	20
1.4. Justificación de la investigación .....	21
1.5. Presuposición filosófica.....	22
Capítulo II.....	23
Marco teórico.....	23
2.1. Antecedentes de la investigación.....	23
2.2 Bases teóricas.....	25
2.2.1. Control Interno.....	24
2.2.1.1. <i>Principios del control interno</i> .....	26
2.2.1.2. <i>Importancia del control interno</i> .....	26
2.2.1.3. <i>Objetivos del control interno</i> .....	27
2.2.1.4. <i>Tipos del control interno</i> .....	28
2.2.1.5. <i>Componentes del control interno</i> .....	29

2.2.1.6. <i>Principios del control interno</i> .....	30
2.2.1.7. <i>El control interno en el sector público</i> .....	31
2.2.2. <i>Gestión administrativa</i> .....	31
2.2.2.1. <i>Dimensiones de la gestión administrativa</i> .....	32
2.2.2.2. <i>Objetivos de la gestión administrativa</i> .....	39
2.2.2.3. <i>Instrumentos de gestión administrativa</i> .....	40
2.2.2.4. <i>Etapas de un modelo de gestión administrativa</i> .....	40
2.2.2.5. <i>Importancia de la gestión administrativa</i> .....	40
2.3. <i>Marco conceptual</i> .....	41
2.3.1. <i>Control interno</i> .....	41
2.3.2. <i>Gestión administrativa</i> .....	41
Capítulo III .....	42
Materiales y Método .....	42
3.1. <i>Tipo de investigación</i> .....	42
3.2. <i>Diseño de investigación</i> .....	42
3.3. <i>Descripción del área de estudio</i> .....	42
3.4. <i>Población y muestra</i> .....	42
3.4.1. <i>Criterios de exclusión</i> .....	43
3.4.2. <i>Criterios de inclusión</i> .....	43
3.5. <i>Hipótesis</i> .....	43
3.5.1. <i>Hipótesis General</i> .....	43
3.5.2. <i>Hipótesis Especificas</i> .....	43
3.6. <i>Operacionalización de variables</i> .....	44
3.7. <i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</i> .....	48
3.7.1. <i>Recolección de datos</i> .....	48
3.7.2. <i>Instrumentos</i> .....	48
3.8. <i>Técnicas de procesamiento y análisis de datos</i> .....	48
CAPÍTULO IV .....	50
Resultados y discusión .....	50
4.1.Resultados descriptivos .....	50
4.1.1. <i>El control interno del área de abastecimiento, en la municipalidad distrital Ccarhuayo,2017</i> .....	50
4.1.2. <i>La gestión administrativa del área de abastecimiento, en la municipalidad de Ccarhuayo, 2017</i> .....	55



4.2. Resultados inferenciales entre control interno y gestión administrativa.....	58
4.2.1. Relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa .....	58
4.2.2. Relación entre evaluación de riesgos y gestión administrativa .....	60
4.2.3. Relación entre actividades de control y gestión administrativa.....	61
4.2.4. Relación entre información y comunicación con la gestión administrativa .....	63
4.2.5. Relación entre la supervisión y la gestión administrativa .....	64
4.3. Discusiones .....	68
CAPITULO V .....	71
Conclusiones y Recomendaciones .....	71
5.1. Conclusiones .....	71
5.2. Recomendaciones.....	73
Bibliografía.....	74

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables.....	44
Tabla 2. Ambiente de control del área abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017... 50	
Tabla 3. Evaluación de riesgo del área abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, 2017 .. 51	
Tabla 4. Actividades de control del área abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, 2017 52	
Tabla 5. Información- comunicación del área abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, 2017.....	53
Tabla 6. Supervisión del área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, 2017 .....	53
Tabla 7. Nivel de Control interno del área abastecimiento, la municipalidad distrital de Ccarhuayo 2017.....	54
Tabla 8. Planificación del área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, 2017 .....	55
Tabla 9. Organización del área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, 2017.....	55
Tabla 10. Ejecución del área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, 2017 .....	56
Tabla 11. Control del área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, 2017 .....	56
Tabla 12. Gestión administrativa del área de abastecimiento, en la municipalidad de Ccarhuayo, 2017.....	57
Tabla 13. Análisis de correlación entre ambiente de control y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017.....	58
Tabla 14. Resumen del modelos de correlación entre ambiente de control y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017.....	59
Tabla 15. Análisis de correlación entre evaluación de riesgos y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017 .....	60
Tabla 16. Resumen del modelos de correlación entre evaluación de riesgos y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017.....	60

Tabla 17. Análisis de correlación entre actividades de control y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017 .....	61
Tabla 18. Resumen del modelos de correlación entre actividades de control y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017.....	61
Tabla 19. Análisis de correlación entre información y comunicación y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017 .....	62
Tabla 20. Resumen del correlación entre información y comunicación y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017 .....	63
Tabla 21. Análisis de correlación entre supervisión y gestión administrativa área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017.....	64
Tabla 22. Resumen del modelos de correlación entre supervisión y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017.....	64
Tabla 23. Prueba de normalidad.....	65
Tabla 24. Análisis de correlación entre control interno y gestión administrativa del área de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017.....	66
Tabla 25. Resumen del modelos de correlación entre control interno y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017 .....	66

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia.....	77
Anexo 2. Cuestionario sobre control interno.....	79
Anexo 3. Cuestionario sobre gestión administrativa.....	83
Anexo 4: Base de datos de funcionarios.....	86
Anexo 5: Validación de expertos.....	87
Anexo 6: Autorización de la municipalidad.....	93

## RESUMEN

La presente investigación, tiene por objetivo general determinar el grado de relación entre control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, desarrollado en el año 2017; el estudio, de diseño no experimental, se desarrolla bajo el tipo de diseño correlacional y de corte transversal. Para la recopilación de información, se diseñaron y utilizaron 2 instrumentos para medir las variables de estudio, las mismas que fueron sometidos a la validación por juicio de expertos y se estableció la confiabilidad estadística mediante el alfa de Cronbach. Los resultados alcanzados fueron obtenidos mediante la contratación de hipótesis mediante la prueba de Tau-b de Kendall.; logrando evidenciar que existe una correlación significativa media y positiva entre control interno y gestión administrativa ( $r= ,408$ ; con un sig. bilateral valor =  $,28$ ) en el área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo , 2017; así mismo, se logró evidenciar que el nivel de control interno dentro del área de abastecimiento está relacionado directamente a la gestión administrativa, con una significancia media ( $r=,408$ ,  $\alpha= .028$ ), lo que indica que si se fomenta e incrementa estrategias para la mejora de control interno, también mejorará el nivel de gestión administrativa.

Palabras Clave: Control interno y Gestión administrativa

## ABSTRACT

The present investigation, has for general objective to determine the degree of relation between internal control and administrative management in the area of supply of the municipality of Ccarhuayo, developed in the year 2017; the study, of non-experimental design, is developed under the type of correlational and cross-sectional design. For the collection of information, 2 instruments were designed and used to measure the study variables, which were subject to validation by expert judgment and statistical reliability was established through Cronbach's alpha. The results achieved were obtained by means of hiring hypotheses using the Kendall Tau-b test; achieving evidence that there is a significant and positive correlation between internal control and administrative management ( $r = .408$ , with a sig. bilateral value = .028) in the supply area of the municipality of Ccarhuayo, 2017; Likewise, it was possible to show that the level of internal control within the supply area is directly related to administrative management, with medium significance ( $r = .408$ ,  $\alpha = .028$ ), which indicates that if it is promoted and increased strategies for improving internal control, will also improve the level of administrative management.

Keywords: Internal Control and Administrative management

## TÉRMINOS Y SÍMBOLOS USADOS

**Actividades de control:** Reglamentos que apoyan a garantizar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones primordiales para poner los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad.

**Ambiente de control:** Ayuda una buena organización de las funciones de cada área influenciando la conciencia de los empleados de esta manera proporciona disciplina y estructura de las funciones en la organización.

**COSO:** Es una comisión que fue constituida por comisionados de cinco instituciones del sector privado en EEUU, para conceder liderazgo intelectual frente a tres temas relacionados a la gestión del riesgo empresarial, control interno, y la disuasión del fraude.

**Control:** Son procedimientos para garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades planificadas

**CGR:** Contraloría General de la República.

**Ejecución:** Involucra a motivar y mandar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

**Evaluación de riesgos:** reconocimiento de riesgo es necesario saber identificar y analizar los riesgos fundamentales para alcanzar a los objetivos, conformando una base para definir cómo se deben administrar los riesgos.

**Estado:** Es la organización política, dotada de atribuciones soberana e independiente, que integra la población de un país.

**Gestión:** Acción y Efecto de Gestionar o Administrar.

**Información y comunicación:** Permita que los empleadores cumplan con sus responsabilidades.

**Municipalidad:** Corporación o grupo de personas integrado por un alcalde o intendente y varios concejales que se encarga de administrar y gobernar u municipio.

**Organización:** Es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo.

**Planificación:** los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos.

**Supervisión:** Proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo.

**TIC:** Tecnologías de Información y Comunicación.

**MOF:** Manual de Organizaciones Y funciones.

**ROF:** Reglamento de Organizaciones y Funciones.

**PIA:** Presupuesto Institucional de Apertura

**PIM:** Presupuesto Institucional Modificado.

**PAC:** Plan anual de contrataciones.

**POI:** Plan Operativo Institucional.

**TUPA:** Texto Único de Procedimientos Administrativos.

**CAP:** Cuadro de asignación del personal.

**PECOSA:** Pedido de Comprobante de Salida.

**OSCE:** Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado.

**SIAF-SP:** Sistema Integrado de Administración Financiera- Sector Público.

**SEACE:** Sistema Electrónico Contrataciones del Estado.

**MEF:** Ministerio de Economía y Finanzas del Perú.

**SINABIP:** El Sistema de Información Nacional de Bienes Estatales.



## **Capítulo I**

### **El problema**

#### **1.1. Identificación del problema**

En el Perú, la gestión en las entidades públicas en los últimos tiempos han sido mal vistas por los ciudadanos, por los resultados y escándalos de muchos burgomaestres, ya que “en nuestra nación las municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones” (Flores, 2015); sin embargo, el estado por su parte mediante el órgano responsable de velar por el cumplimiento de una buena gestión y utilización de los recursos económicos del estado, ha implementado el control interno, como herramienta a fin de controlar y generar confianza en la población, mediante la identificación y prevención de riesgos, irregularidades y actos de corrupción, para hacer una gestión pública eficiente y transparente.

Actualmente, se viene realizando el planteamiento de las oficinas del control institucionales en entidades públicas del estado peruano. Es por esta razón, que la implementación de estos sistemas como oficina de control interno en los órganos del estado, son importantes para establecer lineamientos normativos que supervisen el correcto funcionamiento de la gestión administrativa pública, tanto para los gobiernos regionales y locales del país.

El sistema de control interno, es fundamental para la mejora de la gestión administrativa, dado que es un proceso integral que realiza tanto el responsable como los funcionarios y servidores, quienes son los encargados y órganos de apoyo en la administración de los recursos y dar seguridad razonable al cumplimiento de los objetivos, a pesar que se verá limitada por el riesgo de los errores humanos en la toma de decisiones.

Son los errores humanos los que justamente se evidencian en muchas de las oficinas encargadas de la logística para la realización de las actividades municipales, ya que al momento de coordinar, programar, realizar, evaluar y supervisar los procesos técnicos del sistema de abastecimiento, así como de control patrimonial, en cumplimiento del presupuesto aprobado y las normas y procedimientos vigentes; muchas veces no se programa ni se realiza adecuadamente el proceso de abastecimiento de insumos, bienes y servicios que requieran los diferentes órganos municipales, para el cumplimiento de metas, no permitiendo conseguir la eficiencia anhelada de una buena gestión en la dicha área administrativa.

El área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Ccarhuayo provincia de Quispicanchis de la región Cusco-Perú, creada mediante la Ley N° 29029, “ley de mancomunidad municipal”, aprobado por decreto supremo N° 063-2007-PCM; el 25 de noviembre del año 1960, es el órgano de apoyo encargado de administrar los recursos logísticos, así como brindar el apoyo administrativo para la realización de las actividades Municipales.

El principal problema que presenta la institución estudiada se da en el área administrativa de abastecimiento, órgano de apoyo de contrataciones del estado, la cual carece de un verdadero sistema de control interno que desencadena una inadecuada gestión de las responsabilidades de contrataciones de bienes y servicios que son asignados por el área. Otros desafíos son las asignaciones de partidas o clasificadores de gastos utilizados por el área competente, los cuales están desactualizados en su codificación y conceptos. Todo esto no permite el avance documentario para la adquisición. Otro problema es la deficiencia en las adquisiciones de bienes y servicios durante la distribución. La falta de control detallado según las necesidades de cada área donde se atienden los pedidos, se traduce en la falta del control del cuadro de necesidades según el Plan Anual de Contrataciones (PAC).

Adicionalmente, se reporta la falta de un entorno favorable por parte de todo el personal para las actividades de control sumado al cambio constante del personal, lo que aumenta los riesgos de control y no facilita la información y comunicación. Además de la falta de documentos normativos de los procesos y procedimientos de las actividades y la falta de predisposición para la supervisión permanente y puntal. Todo esto origina una mala distribución de los recursos adquiridos, una distorsión de la información financiera, contable y económica en la ejecución del presupuesto asignado a la institución.

Por todo lo expuesto anteriormente, es necesario evaluar la actual gestión administrativa y si existe un adecuado sistema de control interno del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo. Esto ayudará a que en un futuro se pueda implementar una oficina de control institucional.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cuál es el grado de significancia entre el control interno y la gestión administrativa del área de abastecimiento, en la municipalidad distrital de Ccarhuayo 2017?

### **1.2.2. Problemas específicos**

¿Cuál es el grado de significancia entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de abastecimiento, en la municipalidad distrital de Ccarhuayo, 2017?

¿Cuál es el grado de significancia entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de abastecimiento, en la municipalidad distrital de Ccarhuayo, 2017?

¿Cuál es el grado de significancia entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de abastecimiento, en la municipalidad distrital de Ccarhuayo, 2017?

¿Cuál es el grado de significancia entre la información y comunicación y la gestión administrativa del área de abastecimiento, en la municipalidad distrital de Ccarhuayo, 2017?

¿Cuál es el grado de significancia entre la supervisión y la gestión administrativa del área de abastecimiento, en la municipalidad distrital de Ccarhuayo, 2017?

### **1.3. Objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Evaluar el grado de significancia del control interno en la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

Estipular el grado de significancia existente entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017

Estipular el grado de significancia existente entre la evaluación de riesgos sobre la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017

Estipular el grado de significancia existente entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017

Estipular el grado de significancia existente entre la información y comunicación y la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017

Estipular el grado de significancia existente entre la supervisión y la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017

#### **1.4. Justificación de la investigación**

Este estudio nace a partir de las debilidades e irregulares detectadas en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, ya que una apropiada implementación del sistema de control interno institucional en los procesos logísticos es de gran importancia para la toma de decisiones en la gerencia, así como de quienes están estrechamente relacionados con la gestión de la Municipalidad.

El estudio es importante, ya que el sistema de control interno es una herramienta que incide directamente en la gestión de la Municipalidad, lo que permitirá evaluar cómo se está desarrollando esta herramienta implementada por el Estado, así como evaluar la gestión administrativa, es de suma relevancia a fin de verificar si las aplicaciones de los conceptos de control interno y gestión administrativa se están llevando de manera satisfactoria.

Los resultados obtenidos, son de utilidad para establecer mejoras basadas en el enfoque teórico del sistema de control interno, control institucional y gestión de abastecimientos.

También, permite encontrar factores internos (manejo de reglamentos de la municipalidad, etc.) y del entorno (contratación de personal, calidad de servicios públicos, etc.) que están afectando a la organización municipal, utilizando al mismo tiempo conceptos de la administración pública.

En cuanto a la relevancia metodológica, el aporte de este estudio es la identificación de variables y la construcción de instrumentos. Lo cual brinda una posibilidad de proponer nuevos instrumentos para medir el sistema de control interno y la gestión administrativa, de manera tal que se puedan utilizar en estudios similares.

## **1.5. Presuposición filosófica**

Teniendo en cuenta nuestra formación académica, la misma que nos lleva a tener una visión bíblica del mundo y de la realidad; esta investigación constituye el aporte de nuestra formación ya que se desarrolló teniendo en cuenta que el criterio más importante para la ejecución de las actividades de todo contador es la práctica de valores, los mismos que actualmente no son practicados por nuestra sociedad.

Creemos firmemente que la sujeción a las normas establecidas y el cumplimiento de las mismas, nos conllevan a tener resultados favorables y positivos dentro de las actividades, por ello, el control interno que se desarrolla en toda la empresa como proceso es de suma importancia, ya que no solo promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y económica en las operaciones y actos que realizan las autoridades, funcionarios y servidores de la entidad; si no que además, permite cuidar y resguarda los recursos de bienes del estado, al cumplir con la normatividad aplicable a la entidad, con ello garantizar la confiabilidad y oportunidad aplicable a la entidad, con el fin de fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales; de manera tal que se vale por el cumplimiento de las actividades tanto de los funcionarios como de los servidores públicos; los mismos que deben rendir cuentas por los fondos y bienes públicos que se les da a cargo.

En este marco, la biblia establece en 1 Pedro 2:13 que “por causa del Señor, someteos a toda institución humana, ya sea al rey, como a superior” asimismo se nos recuerda que “no hay cosa creada que no sea manifiesta en su presencia; antes bien todas las cosas están desnudas y abiertas a los ojos de aquel a quien tenemos que dar cuenta” hebreos 13:17. (Reina Valera, 1960); por tanto, es importante recalcar que dentro de las actividades de todo contador deben estar enmarcadas dentro del cumplimiento de los valores, de allí la motivación de nuestra investigación.

## Capítulo II

### Marco teórico

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

Saavedra (2010), en su tesis denominada “*Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas y en el sector municipal*”, plantea como objetivo principal “conocer y analizar la normativa legal vigente que rige a las Municipalidades del país, y determinar el grado precisar el nivel de cumplimiento respecto a los controles interno y externos de la ilustre Municipalidad de Santiago”.

El estudio de carácter descriptivo, describe y evalúa diversos aspectos, dimensiones o componentes de una realidad. Las fuentes de información utilizadas corresponden al estudio y análisis de las diversas normas, códigos, leyes, circulares y oficios referentes al control interno. El universo de dicho estudio se ve reducido a la institución en análisis, es decir a la Ilustre Municipalidad de Santiago, por lo que no se empleó instrumentos de medición estadístico.

En síntesis, el autor señala la relevancia que tiene la carrera en estudio y el aprendizaje de las normas y principios que rigen en el desarrollo de la profesión, además se hallan reflejados en el proceso de la tesis al medir, evaluar, analizar e interpretar si los procedimientos son aplicados en la municipalidad son óptimas en la administración de recursos que son del Estado.

El estudio refiere a como “se ha podido determinar el análisis del marco jurídico del sistema del control interno municipal, donde los dispositivos del informe COSO solo existen en forma parcial los que dicen la relación con el ambiente de control, exceptuando a los factores del ambiente de control de filosofía y estilo de dirección y comité de auditoría”.

Por otro lado, Solís (2014) en su tesis titulada *“El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Cantón San Pedro de Pelileo”*, determina como objetivo principal, evaluar el sistema de control interno en los procesos de recaudación y establecer su influencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón San Pedro de Pelileo, con el fin de recaudar información veraz y pertinente, asegurar y utilizar apropiadamente los recursos disponibles, todo esto en el marco de las disposiciones y la normativa aplicable al respecto. La investigación es explicativa, descriptiva y correlacional ya que estudio de manera independiente a las variables. La población en estudio estuvo constituida por los empleados.

El estudio concluye que “el control interno es calificado como un proceso completo trabajado por todos los miembros de la organización para el logro de propósitos, lo que fomenta la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones lo que admite asegurar la confiabilidad íntegra y oportunidad de la información ejecutando las disposiciones legales, y es por ello que es considerado un instrumento indispensable que tiene que ser promovido de manera clara para su buen uso y aplicación”.

Otro estudio similar, tenemos al de Crisologo y Cruz (2012), quienes en su tesis titulada *“El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la Institución Educativa Particular Interamericano S.A., de la ciudad de Trujillo”*, determinan el efecto del control interno actual, en la gestión administrativa y la organización de dicha institución, estableciendo el grado de permeabilidad y deficiencias y sugiriendo recomendaciones específicas.

El estudio muestra que “en la actualidad el sistema de control interno no permite a la administración desarrollar actividades preventivas que minimicen errores e irregularidades, limitando efectuar, registrar y sustentar operaciones, transacciones que coadyuven a



fortalecer la confiabilidad de la información financiera administrativa, protección de activos, cumplimiento de normas y eficiencia de las operaciones”. Todo ello asegura que la empresa alcance sus objetivos y metas propuestas.

Los hallazgos habidos en el proceso de esta investigación, establecen que existe un deficiente sistema de control interno actual con incidencia en la gestión administrativa y organizacional de la institución mencionada.

Finalmente, Moreto (2016), en su tesis “*El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404- Salud Utcubamba 2015*”, determina la relación entre el control interno y gestión administrativa en la unidad ejecutora, lo que permitió hacer las sugerencias a dicha unidad.

El estudio muestra que existe una incidencia entre las variables en estudio; por tanto, se determinó que la gestión administrativa es deficiente en dicha unidad ejecutora. Indicando que la unidad ejecutora no alcanza con los objetivos establecidos.

El hallazgo en la investigación, considera que se debe implementar el Órgano de Control Interno para mejorar la gestión administrativa, en base a los componentes y objetivos que establece el control interno.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control Interno**

Manifiestan Kirschenbaum y Manguian (2004), “como un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad”. (p.18).

Por otro lado, desde la perspectiva Mantilla (2005), donde establece al control interno como: “un mecanismo de eficiencia y no un plan, por lo que facilita un apropiado sistema

de control interno, que no perjudica las conexiones de empresa a clientes manteniendo un nivel de dignidad humana” (p.3).

Sin embargo, el concepto más reciente es de Aguirre (2006), quién señala que el control interno es un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa. (p.4).

#### **2.2.1.1. Principios del control interno**

Refiere Perdomo (2004), que los principios del control interno se ven reflejadas en la:

- Duplicidad de personas en cada operación.
- Disposición a los registros contables que registra su actividad.
- Labor del personal siendo complemento de la evaluación del control interno.
- Función de registros de operaciones siendo estrictamente del departamento de contabilidad.

#### **2.2.1.2. Importancia del control interno**

Moreto (2016), menciona que el control lleva consigo una cadena de beneficios para la institución. Su implementación y fortalecimiento fomenta la realización de medidas que influyen en el logro de propósitos, los cuales se mencionan a continuación:

- El control interno desarrollado apropiadamente ayuda al logro de una gestión óptima, creando beneficios a los procesos, sub procesos y acciones de la institución.
- El control interno ayuda a enfrentar la corrupción.
- El control interno fortalece a toda institución para el logro de sus planes de ejercicio y rentabilidad y de esa forma precaver la vulnerabilidad de pérdidas.

- El control interno permite resguardar la información financiera confiable consolidando que la institución respete la legislación y regulación, mitigando pérdidas de reputación.

Asimismo, el control interno facilita el logro de los fines, implementación y fortalecimiento el cual fomenta:

- La implementación de decisiones en cuanto a desorientaciones de indicadores.
- El fortalecimiento de la ética institucional, el cual desalientan las acciones ilícitas y disconformes.
- La ejecución eficiente de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la institución, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- La minimización del deficiente uso de recursos del Estado.
- El éxito de las operaciones y acciones.
- El desempeño de la normativa.
- El resguardo de los activos de la institución.

### **2.2.1.3. *Objetivos de control interno***

Manifiesta Zarzar (2014), que el control interno busca:

- Impulsar y aumentar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la institución, además de la calidad de los servicios públicos que proporciona.
- Proteger y asegurar los recursos del Estado frente diferentes formas de derroche, malgasto, uso indebido y acciones ilícitas, además frente a todo acto o situación irregular que sería perjudicial.

- Acreditar la seguridad y conformidad de la información.
- Fomentar y estimular el ejercicio de valores institucionales.
- Motivar el cumplimiento por parte de los funcionarios o trabajadores públicos y responder por los recursos públicos.
- Fomentar que se desarrolle el valor público a los recursos predestinados a la ciudadanía.

#### **2.2.1.4. Tipos de control interno**

##### **a. Control interno previo**

Todas las instituciones públicas tienen implantados los procedimientos (desde la autorización hasta la evaluación) de sus operaciones. De la misma manera, el control interno pone insistencia en la existencia de normativas de organización, manuales o disposiciones específicas que señalan todo el proceso que se necesita para poder realizar una determinada operación.

##### **b. Control interno simultaneo**

Son los procedimientos que permiten verificar y evaluar las acciones en el mismo momento de su ejecución, lo cual está conexo básicamente con el control de calidad.

##### **c. Control interno posterior**

Por su parte, Sifuentes (2009), indica que el control interno posterior es efectuado por los órganos de auditoria interna en entidades públicas del Estado por medio de auditorías y exámenes especiales, con la finalidad de medir en qué medida las disposiciones legales, políticas internas, lineamientos y procedimientos promovidos por la gerencia han sido eficientes para asegurar sus activos, proteger la confiabilidad de su información gerencial, otorgar una seguridad razonable de poder lograr los resultados previstos y evaluar el cumplimiento de sus metas, así como administrar los recursos de cada entidad con efectividad, eficiencia y economía.

### **2.2.1.5. Componentes del control interno**

Para Lara (2012), los componentes de control interno están constituidos por cinco componentes, los mismos se encuentran interrelacionados, los cuales proceden de acuerdo a la administración de la institución, estos se agrupan de la siguiente forma:

#### **a. Ambiente de Control**

Manifiestan Cooper y Lybrand (1997), como un “conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven para efectuar un apropiado control interno. Donde los empleados de la alta jerarquía, tienen que resaltar la validez de control interno y normas de conducta”.

#### **b. Evaluación del Riesgo**

En muchos casos el riesgo es la probabilidad que una situación se realice o no, el cual perjudica al cumplimiento de los objetivos. La evaluación del riesgo, es el proceso habitual con el objetivo de que la institución pueda precaver para hacer frente a este.

#### **c. Actividades de Control**

Desde la óptica de Carvajal y Escobar (2013), las actividades de control son políticas y procedimientos establecidos para minimizar los riesgos, quienes pueden imposibilitar la realización de los propósitos de la institución.

#### **d. Información y Comunicación**

Refiere Lara (2012), como “la comunicación solicitada para que la institución realice sus obligaciones de control interno y permita el desarrollo de objetivos. La administración recoge, ejecuta y utiliza la comunicación significativa y calidad proveniente de fuentes internas y externas para facilitar la realización de componentes del control interno”.

#### **e. Actividades de Supervisión**

Afirma Lara (2012), como un conjunto de acciones de autocontrol incorporado a los procesos de operación de inspección o control de la institución con la finalidad de mejorar y

evaluar. Proyectando y añadiendo un sistema de control interno, el cual tiene que vigilarse habitualmente para revisar los resultados alcanzados por este.

#### **2.2.1.6. Principios del control interno**

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

##### **a. Ambiente de control**

Principio 1: Demostrar responsabilidad con la integridad y valores éticos.

Principio 2: El consejo de administración acoge su responsabilidad de supervisión del control interno.

Principio 3: Instituir estructuras, designación de autoridades y responsabilidades.

Principio 4: Muestra su responsabilidad de reclutar, capacitar y ser personas competentes.

Principio 5: Permanecer al personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno.

##### **b. Evaluación de riesgos**

Principio 6: Se consideran los propósitos claros para conocer y evaluar riesgos para el logro de las metas.

Principio 7: Investigar riesgos para mitigar.

Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación del riesgo.

Principio 9: Reconocer y evaluar significativamente el sistema de control interno.

##### **c. Actividades de control**

Principio 10: Elegir y desarrollar actividades de control que disminuyan los riesgos a niveles aceptables.

Principio 11: La entidad selecciona y promueve actividades de control para coadyuvar el logro de los objetivos.

Principio 12: Implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos.

#### **d. Información y Comunicación**

Principio 13: Se usa información de calidad para el cumplimiento del control interno.

Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y responsabilidades de control interno.

Principio 15: Se hace saber externamente los asuntos que afecta el funcionamiento de controles internos.

#### **e. Actividades de monitoreo**

Principio 16: Se lleva a cabo los controles sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes de control interno estas presentes y funcionando.

Principio 17: Se supervisa y se informa oportunamente las deficiencias de control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

#### **2.2.1.7. El control interno en el sector público**

En las entidades del sector público del Estado, el control interno debe ser comprendido dentro del contexto de sus aspectos específicos en comparación con las instituciones privadas; es decir, tomando en cuenta:

- a. Su óptica para obtener objetivos sociales o políticos.
- b. El uso de los fondos públicos.
- c. La importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento.
- d. La dificultad de su funcionamiento.

#### **2.2.2. Gestión administrativa**

La gestión administrativa, es una técnica de diseño en el que trabajan un grupo de miembros que llegan eficientemente a los objetivos específicos; de allí que se establece como “un recurso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar desempeñada tarea para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y otros recursos”. (George 2011)

A su vez, Koontz (2002), afirma que, la administración es la fase de diseñar y mantener un ambiente en el cual los individuos, trabajan de manera eficiente y alcanzan sus objetivos seleccionados.

### ***2.2.2.1. Dimensiones de la gestión administrativa***

Los aspectos más relevantes son:

#### **A. Dimensión 1: Planificación**

Son procedimientos que permiten pronosticar, establecer, aclarar, ampliar y determinar un plan general para el desarrollo de las políticas, procedimientos, métodos de desempeño y anticipar posibles problemas para lograr los objetivos.

Al respecto Robbins (s.f.), afirma que planificar abarca, la definición de las metas de la organización, el establecimiento de una estrategia para alcanzar metas y el desarrollo de una jerarquía minuciosa de los planes para integrar y coordinar las actividades.

Mientras que Flanklin (2013), refiere como el propósito estratégico donde se diseña e instrumenta la infraestructura para el funcionamiento de la organización, por lo que hace mención a lo siguiente:

#### **a. Visión**

- Nivel que resalta el logro de metas.
- Método para promover el compromiso.
- Procedimiento que incrementa la estima y el espíritu del equipo.

#### **b. Misión**

- Medida que une lo estimado con lo posible.
- Forma de cómo está compuesto el marco de referencia de las acciones.
- Nivel de guía de actuación.

#### **c. Objetivos**

- Medida con que se imprime dirección a los esfuerzos.



- Dirección de las actividades.
- Nivel de organización de propósitos específicos.

**d. Metas**

- Manera en que se relacionan los recursos y las acciones con los objetivos.
- Unidad de medida para establecer actividades.
- Grado de alcance de las acciones.

**e. Estrategias tácticas**

- Medida de integración de acción institucional.
- Modo de orientación para el empleo de recursos.
- Grado en que se permite innovar valor.
- Dimensión en que, se representa un componente de unidad y cohesión para el desarrollo de acciones.

**f. Procesos**

- Nivel en que se ordena e imprime las actividades de la institución.
- Manera de transformar los insumos en productos y servicios de calidad.
- Valor que se le asigna a los productos o servicios.
- Medida en que se disponen los recursos de la institución para cumplimiento de las actividades.

**g. Políticas**

- Nivel en que las políticas de la institución regulan la gestión.
- Manera de cómo se apoyan las acciones.
- Grado en que se asignan valor a los productos o servicios.
- Medida en que se disponen los recursos de la organización para cumplir los objetivos establecidos.

#### **h. Procedimientos**

- Forma en que se sistematiza y ordena el trabajo.
- Manera en que se proporciona orientación lógica a las acciones.
- Nivel en que se establece la secuencia de las acciones.
- Forma de establecer el esfuerzo.

#### **i. Programas**

- Nivel de orientación a la creación de conciencia del valor de los recursos.
- Grado de orden de las acciones.
- Relación de fases de las acciones y recursos.

#### **j. Enfoques**

- Grado de análisis de las áreas de influencia.
- Orientación de los procesos.
- Grado de las acciones en alternativas puntuales de funcionamiento.

#### **k. Niveles**

- Dimensiones en que se jerarquizan las acciones.
- Modo de enfoque de los ámbitos de actuación.
- Nivel de prestación de las áreas de responsabilidad.
- Forma de uso de los mecanismos idóneos para plantear las acciones.

#### **l. Horizonte**

- Espacio y tiempo de las acciones en el horizonte de la organización.
- Modo en que se establecen e interrelacionan plazos de ejecución con las acciones.

## **B. Dimensión 2: Organización**

Explica Robbins (s.f.), que la organización es “establecer el trabajo para consignar los propósitos de la organización. Determinando que tareas hay que hacer, quien las hace, como se agrupan, quienes rinden cuentas a quien y donde se toman las decisiones”.

Es el método proyectado para alcanzar ciertas metas y objetivos. Sin embargo, Flanklin (2013) menciona que la organización tiene como propósito estratégico diseñar e instrumentar la infraestructura de la organización, tomando en cuenta:

### **a. Estructura organizacional**

- Nivel de precisión de autoridad y responsabilidad.
- La organización en un mecanismo de trabajo.
- La infraestructura constituye una ventaja competitiva.

### **b. División y distribución de funciones**

- Manera en que se delimitan las áreas de influencia.
- Nivel en que se determinan los trabajos.
- Nivel en que se hace posible la delegación específica de autoridad y responsabilidad.

### **c. Cultura organizacional**

- Nivel en que se define el perfil de la organización.
- Nivel de conciencia, valores, actitudes, hábitos y supuestos que prevalecen en la institución.
- Modo de representación de los símbolos, rituales, mitos, prácticas que dan razón de ser a la organización.
- Forma de cambio organizacional.

### **d. Recursos humanos**

- Sistema formal de gestión de talento.

- Grado en que se consideran recurso como el capital intelectual.
- Capacidad para construirlos en un factor de aprendizaje para el cambio.

**e. Cambio organizacional**

- Modo en que se convierte en un generador de ideas.
- Medida en que los cambios representan la capacidad de emprender las acciones desde otra óptica.
- Nivel en que permite a la organización desarrollar caminos alternos de actuación.
- Dimensión en que las modificaciones sustantivas afectan a la organización.

**f. Estudios administrativos**

- Grado en que proporcionan elementos de juicio para la dinámica organizacional.
- Dimensión en que se fundamenta el quehacer institucional en términos viables y concretos.
- Medida en que se fortalece el proceso de toma de decisiones.

**g. Instrumentos técnicos de apoyo**

- Medida en que se contribuye al aprovechamiento racional de los recursos.
- Forma en que se coadyuva a la correcta realización de las funciones.
- Modo en que se constituye los elementos para tomar decisiones a fin de mejorar la dinámica organizacional.

**C. Dimensión 3: Ejecución**

De acuerdo con los autores Finch, Freeman, y Gilbert (s.f.), los que refieren que la ejecución, “son métodos para administrar e influir en las actividades de los integrantes de un grupo o una organización entera, con respecto a una obligación”. La administración alcanza hasta el núcleo de las relaciones de los gerentes con cada uno de los trabajadores que laboran

con ellos. La administración como parte del proceso administrativo se compone de varios elementos:

**a. Toma de decisiones**

Significa escoger un curso de acción o alternativa. Cabe considerar que al tomar decisiones es necesario antes, evaluar las alternativas, definir y analizar el problema, para posteriormente aplicar la decisión o alternativa que mejor se sugiera.

**b. Integración**

Es considerada como la toma de decisiones, también existe un proceso para una apropiada integración en cuanto al personal se refiere, este procedimiento se inicia con el reclutamiento u obtención de los candidatos que aspiran a un puesto determinado, en seguida se introducirá, para luego finalmente capacitarlos en el desarrollo de las funciones que habrán de realizar.

**c. Motivación**

Es una de las labores más primordiales y más trabajosa de la administración, pues a través de ella se logra la elaboración del trabajo, de acuerdo, a normas o patrones de conducta esperados.

**d. Comunicación**

Es primordial en cualquier organización, ya que involucra al personal no solo en su papel de comunicadores, si no en el buen uso que a la información se le da.

**e. Supervisión**

Consiste en controlar y orientar a los subordinados de tal forma que las actividades se realicen adecuadamente.

**D. Dimensión 4: Control**

Sostienen Alegre, Berné, y Galve (2000) como “la actividad de seguimiento encaminada a corregir las desviaciones que puedan darse respecto a los objetivos”; de allí que el control, se desempeña con referencia a los planes, mediante “la comparación regular y sistemática

de las previsiones y las consiguientes realizaciones y la valoración de las desviaciones habidas respecto de los objetivos”.

Por otro lado, también es factible, manifestar como “mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que contribuye a la oportuna detección y corrección de errores”. (George 2011)

Por su parte, Flanklin (2013), al respecto, sostiene que el control interno es la “envergadura del progreso de las acciones en su función al desempeño”, por lo que refiere a lo siguiente:

**a. Naturaleza**

- Grado en que la organización controla de forma óptima sus actividades.
- Forma en que se establecen los límites de actuación respecto de sus objetivos.
- Nivel de prever, acompañamiento y rectificaciones que se tiene para establecer las normas físicas, de costos, capital, ingresos, planes y programas.

**b. Sistemas**

- Grado en que la institución ejecuta los controles poniendo énfasis a los sistemas de trabajo.
- Nivel de precisión con que define los requisitos de control en cuanto a su flexibilidad y objetividad.
- Medida en que determina los controles necesarios en función a la tecnología y cultura organizacional.

**c. Niveles**

- Estructura de controles de la organización.
- Manera en que señalan el manejo de controles de distintos niveles jerárquicos.
- Nivel de aplicación de los controles en diferentes ámbitos de operación.

**d. Proceso**

- Nivel en que la organización establece procesos.
- Forma cómo valora y mide el desempeño.
- Capacidad para mejorar el desempeño y mantener el curso de acción establecido.

**e. Áreas de aplicación**

- Manera de como la organización determina el área de influencia de los controles.
- Grado en que especifica el ámbito de aplicaciones en funciones de su objetivo.
- Manera en que se precisa el nivel de delegación de controles.

**f. Herramientas**

- Forma en que se enmarca la naturaleza y el tipo de técnicas e instrumentos que la organización utiliza para implementar los controles.
- Procedimientos de vigilancia que se establecen para asegurar el cumplimiento de metas.
- Dimensión en que fomenta la creación de valor.

**g. Calidad**

- Manera en que se propicia el impulso sistemático de la participación de todos sus integrantes hacia el logro de metas y objetivos orientados a la calidad.
- Capacidad de establecer estándares para la estudiar la calidad de productos y servicios.
- Dimensión en que fomenta la creación de valor.

**2.2.2.2. *Objetivos de la gestión administrativa***

Para George (2011), los objetivos de la Gestión Administrativa son los siguientes:

- Mejorar los métodos de gestión, consiguiendo un trabajo más eficaz y fácil de realizar.
- Mejorar los productos o servicios que ofrecen a los clientes.

- Fijar los métodos de seguimiento y control de los procesos internos de los productos o servicios, de tal forma que facilite la toma de decisiones a partir del conocimiento de la situación existente y de su evolución histórica.
- Incorporar nuevas tecnologías para mejorar e incrementar la oferta de productos o servicios.

Los objetivos mencionados, son importantes para llegar a las metas deseadas; la falta de objetivos hace que la administración sea innecesariamente difícil, los objetivos básicos son pre requisitos para determinar cualquier curso de acción y deben ser definidos con claridad.

#### ***2.2.2.3. Instrumentos de gestión administrativa***

En todas las entidades gubernamentales del Estado, principalmente en las municipalidades sin excepción, deben contar obligatoriamente con los instrumentos de gestión. Sin embargo, existen municipalidades, sobre todo dentro del país, que no cuentan con dicho instrumento, lo cual genera problemas internos en la gestión.

#### ***2.2.2.4. Etapas de un modelo de gestión administrativa***

Este modelo de gestión administrativa desarrolla:

- Análisis de la escritura funcional: Se describe las funciones y objetivos de cada una de las unidades administrativas y de servicios, así como de las interrelaciones y flujos de información.
- Análisis de las relaciones con terceros: Permite identificar y caracterizar a las entidades con las que interactúan el servicio y el objetivo.
- Identificación de los procesos de la institución: establecer los círculos funcionales y los servicios que se prestan.



#### ***2.2.2.5. Importancia de la gestión administrativa***

Manifiesta Chancusi (2012), que la gestión administrativa, es de suma importancia dado que permite optimizar la administración de los recursos de una organización, haciendo más eficiente su uso.

### **2.3. Marco conceptual**

#### **2.3.1. Control interno**

La Contraloría general de la República (2017) refiere como, “un conjunto de planes, métodos, procedimientos y medidas de una institución, establecidos por la autoridad superior, diseñados con el fin de proporcionar un grado de seguridad para lograr los objetivos, prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas”.

#### **2.3.2. Gestión administrativa**

Según Campos y Loza (2011), “es la manera donde la institución alcanza y evalúa sus propósitos con el adecuado uso de recursos disponibles”. Por otro lado, Anzola (2002) conceptualiza que la Gestión Administrativa “consiste en las actividades que emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir, la manera en que tratan de alcanzar metas u objetivos con ayuda de las personas y el desempeño de ciertas labores esenciales como la planeación, organización, dirección, y control”.

## **Capítulo III**

### **Materiales y Método**

#### **3.1. Tipo de investigación**

La presente investigación se sitúa determinado dentro del enfoque, cuantitativo aplicativo, porque los alcances de esta investigación son prácticos y aplicativos. Además, es de tipo correlacional porque luego de medir de manera independiente a las variables control interno y gestión administrativa del área de abastecimiento; basándose en enfoque metodológico de este tipo de estudios, se mide el grado de significancia que existe entre las dos variables, y se analiza la vinculación, considerando que “tales correlaciones se sustentan en las hipótesis sometidas a prueba”. (Hernández, Fernández, y Baptista 2014)

#### **3.2. Diseño de investigación**

El diseño de la investigación es no experimental- transaccional, ya que no existe manipulación intencionalmente en las variables del estudio y solo se observó los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos. (Hernández, Fernández, y Baptista 2014)

#### **3.3. Descripción del área de estudio**

La investigación se realizó en la municipalidad Distrital de Ccarhuayo, puesto que la base de datos se recopiló del área de abastecimientos lugar donde se realizaron las encuestas al personal que conformó la población total del estudio.

#### **3.4. Población y muestra**

La población y muestra de este estudio está constituida por el personal que labora en Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, conformado por el alcalde, secretaria general, gerencia municipal, sub gerentes y de más oficinas administrativas. La población total fue de 30 trabajadores entre funcionarios y administrativos; siendo que el tamaño es finito y

reducido, para el levantamiento de dato se han considerado el total de la población por conveniencia y naturaleza del estudio.

#### **3.4.1. Criterio de exclusión**

Como criterio de exclusión se consideró a los trabajadores que no realiza acciones directas en el área de abastecimientos de la municipalidad de Ccarhuayo; de allí que no se consideró al personal sub alterno (asistentes auxiliares de obras, regidores, personal con contrato externo, seguridad ciudadana y personal de limpieza).

#### **3.4.2. Criterios de inclusión**

El estudio del presente investigación, hace el analices en el área de abastecimiento la población, de allí que el estudio estuvo conformado por las autoridades ediles como el alcalde de la municipalidad distrital de Ccarhuayo, el personal de infraestructura, personal de desarrollo social, personal de desarrollo económico, personal de tesorería, personal de departamento de contabilidad, personal de abastecimiento, personal de almacén central, personal de recursos humanos, personal de oficina de asesoría legal y por el personal del área del medio ambiente; quienes están directamente ligados al área de abastecimientos.

### **3.5. Hipótesis**

#### **3.5.1. Hipótesis general**

El control interno tiene un grado de significancia en la gestión administrativa en el área de abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017.

#### **3.5.2. Hipótesis específicas**

El ambiente de interno tiene un grado de significancia en la gestión administrativa en el área de abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017.

La evaluación de riesgos tiene un grado de significancia en la gestión administrativa del área de abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017.

Las actividades de control tienen un grado de significancia en la gestión administrativa del área de abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017.

La La información y comunicación tiene un grado de significancia en la gestión administrativa del área de abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017.

La supervisión tiene un grado de significancia en la gestión administrativa del área de abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017.

### **3.6. Operacionalización de variables**

En la tabla 1 se presentan la operacionalización de las variables intervinientes en el presente estudio de investigación:

Tabla1. *Operacionalización de variables*

Variable 1	Definición Conceptual	Dimensión	Indicadores	Valor	Tipo	Escala	Instrumento de medición
Control Interno	Conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, establecidos por la autoridad superior, diseñados con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos, prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas (La Contraloría General de la República, 2016)	Ambiente de Control	Evaluación y supervisión Principios y valores Visión, misión, metas y objetivos estratégicos Eficiencia y eficacia Estructura organizacional Selección, inducción y desarrollo Conocimiento, capacidades y habilidades Deberes y responsabilidades Funciones de control institucional Conformación de los equipos	Inadecuado=1 Satisfactorio= 2 Óptimo=3	Cuantitativa	Nominal	Encuesta
		Evaluación de Riesgos.	Administración de riesgos Identificación de riesgos Análisis o valoración de los riesgos Seguimiento de riesgos				
		Actividad de Control	Proceso, actividad o tarea organizacional Cumplimiento de funciones Rotación del personal Evaluación de costo beneficio Recursos o archivos Proceso, actividades o tareas Información administrativa y financiera Control, procesos, actividades y tareas Reglamentos, políticas y procedimientos Tecnología de información y comunicaciones				
		Información y Comunicación	Flujo de información Obligaciones y responsabilidades Sistemas de información diseñados e implementados Políticas y procedimientos Comunicación interna Comunicación externa Canales de comunicación				
		Supervisión	Actividades de prevención Seguimiento de resultados Compromisos de mejoramiento				

Variable 2	Definición Conceptual	Dimensión	Indicadores	Valor	Tipo	Escala	Instrumento de medición
Gestión Administrativa	Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de recursos disponibles (Campos y Loza, 2011)	Planificación	Presupuesto institucional de apertura elaborado y aprobado Presupuesto institucional de apertura- Ley general de presupuesto Planificación del instrumento Plan operativo institucional Constitución del marco conceptual Manual del plan operativo institucional Programación de abastecimiento				
		Organización	Reglamento Plan anual de contrataciones Normas y reglamentos Abastecimiento Conocimiento de normativas vigentes Adquisiciones Participación de proveedores Cotización Ordenes de compras Stock mínimo Sanciones de incumplimiento Pedido verbal Notas de entrada Procedimientos de inspección Conocimiento sobre el proceso Recepción de bienes Existencia de bienes Salida de bienes de almacén Control de bienes Medidas preventivas Registro de proveedores Normas de los procedimientos	Inadecuado=1 Satisfactorio= 2 Óptimo=3	Cuantitativa	Nominal	Encuesta
		Ejecución	Numeración correcta de PECOSA, órdenes de compra, nota de entrada Órdenes de compra efectuadas Órdenes de compra autorizadas				

---

Reportes diarios de almacén  
Frecuencia de inventarios físicos  
Registro de inventarios  
Codificación de bienes almacenados  
Medidas preventivas para el cuidado de las existencias  
Compras según cuadros de necesidades  
Actualización de registro de proveedores  
Suministro de copias de órdenes de compras  
Adquisiciones contadas e inspeccionadas

---

Control Instrumentos de la oficina de logística  
Clasificación de adquisiciones

---

### **3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.7.1. Recolección de datos**

La recolección de datos se llevó a cabo con los funcionarios y trabajadores de cada área administrativa y sub gerencias de la municipalidad Distrital de Ccarhuayo.

La técnica de recolección de información correspondió al empleo de la encuesta, utilizándose como instrumento dos cuestionarios de tipo nominal con los criterios de evaluación de inadecuado, satisfactorio y óptimo.

#### **3.7.2. Instrumentos**

Se empleó como instrumento el cuestionario, considerado como uno de los instrumentos de información más usadas, a pesar de que cada vez pierde mayor fiabilidad por el sesgo de los individuos encuestados.

En el presente estudio, se realizó 35 ítems en el cuestionario de control interno y 40 ítems en el cuestionario de gestión administrativa.

La validez del instrumento se determinó mediante juicio de expertos, un docente de la universidad peruana unión, un gerente municipal de Ccarhuayo, un docente de la facultad de ciencias empresariales de la Universidad Peruana Unión PROESAD- Cusco y un docente del Instituto Superior Khipu. La confiabilidad estadística se realizó mediante el índice de confiabilidad del Alfa de Cronbach (,909) siendo aceptable.

### **3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.**

En cuanto al procesamiento y análisis de datos recogidos, se realizó en base a los resultados ejecutados por los paquetes estadísticos SPSS versión 23 y Excel. Para la validación del instrumento se empleó la estadística inferencial mediante el coeficiente de Alfa de Cronbach; para el análisis de los resultados se utilizó la estadística descriptiva e inferencial, utilizando los resultados para el análisis correlacional y descripción de los datos



mediante la distribución de frecuencias y estadísticos de correlación de Tau-b de Kendall en que se analizó el grado de relación entre las variables de investigación.

## CAPÍTULO IV

### Resultados y discusión

#### 4.1. Resultados descriptivos

Considerando los datos alcanzados de las variables de estudio obtenido por medio de la aplicación de los instrumentos, con el propósito de evaluar el control interno en la gestión administrativa que se desarrolla en el área de abastecimiento, de la Municipalidad de Ccarhuayo; en esta parte de los resultados se presenta los descriptivos según las dimensiones de cada una de las variables.

##### 4.1.1. El control interno del área de abastecimiento, en la municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017

Siendo que el control interno según Mantilla (2005) “es un proceso ejecutado por consejo de directores, la administración, personal de administración y otros personales de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos” (citado en Flores, 2015). Presentamos los resultados que se desarrolló en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Ccarhuayo; a fin de determinar si la ejecución del proceso está siendo óptima o insatisfactoria.

Como se puede percibir, en la tabla 2, los resultados parciales logrados sobre la apreciación del ambiente de control, el 73.3% indica que el ambiente de control es inadecuado, mientras que el 23.3% expresan que el ambiente de control es satisfactorio, así mismo, el 3.3% señalan que el ambiente de control es óptimo.

En general observamos, que el 23.3% del personal que está relacionado al área de abastecimiento, indica que el ambiente de control que se asemeja a nivel interno del área es satisfactorio; ello indica que la Contraloría General de la Republica si evalúa y supervisa continuamente el funcionamiento adecuado del control interno en la entidad, así mismo los

principios y valores forman parte de la cultura de la municipalidad de Ccarhuayo, y a nivel del área se cumple satisfactoriamente con planificar, elaborar los documentos y supervisar los procesos técnicos del sistema de abastecimiento, así como de control patrimonial, a fin de velar por el cumplimiento del presupuesto aprobado bajo las normas y procedimientos vigentes.

Por otro lado, dado que un 3.3% indica que el ambiente de control es óptimo, es necesario que la forma organizativa del área de abastecimiento esté dentro del marco de eficiencia y eficacia para que contribuya con el acatamiento de las metas y el logro de la misión de la entidad, por lo tanto se debe mejorar el uso de los manuales de procesos, de organización y organigramas.

Por último se recalca que es necesario un apropiado selección, motivación y desenvolvimiento del personal para lograr una aplicación exitosa de los elementos de control institucional, ya que la competencia profesional del personal se refleja en conocimiento, capacidades y habilidades necesarias para coadyuvar a fortalecer el cumplimiento de sus obligaciones y responsabilidades, al dirigir los recursos logísticos así como brindar el apoyo administrativo para la ejecución de las actividades establecidas.

Tabla 2.

*Ambiente de control del área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válido	inadecuado	22	73,3
	satisfactorio	7	23,3
	optimo	1	3,3
	Total	30	100,0

Respecto a la segunda dimensión de la variable independiente, en la tabla 3, expone los resultados de la evaluación del riesgo del área de abasteciendo de la municipalidad del

Ccarhuayo; donde el 53,3% indican una inadecuada evaluación de riesgos, mientras que el 40% precisan que el área de abastecimiento posee un nivel satisfactorio de evaluación de riesgos; así mismo, el 6,7% indican que la municipalidad de Ccarhuayo presenta un óptimo nivel de evaluación de riesgos dentro del área de abastecimiento.

En general, observamos que el 40% del personal que está relacionado al área de abastecimiento indica que la evaluación del riesgo maneja un nivel satisfactorio en el área de abastecimiento, ya que dicha dimensión es considerada como un conjunto de normas, procesos y estructuras que son esenciales para llevar a cabo el indicado Control Interno en la institución”. Donde los administrativos, comenzando del grado más alto de la entidad, deben enfatizar la significancia del control interno, incorporando las normas de conducta que se espera.

Tabla 3.

*Evaluación de riesgo del área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válido	inadecuado	16	53,3
	satisfactorio	12	40,0
	optimo	2	6,7
	Total	30	100,0

Con respecto de la tercera dimensión de la variable independiente, actividades de control, la tabla 4, nos muestra los resultados alcanzados en el área de abastimiento de la municipalidad de Ccarhuayo; donde el 53,3% de los trabajadores indican que las actividades de control son inadecuadas, mientras que un 26,7% indican que las actividades de control son satisfactorios, así mismo, un 20% indican que son óptimas.

Por lo tanto, se puede determinar que el 53.3%, es de nivel inadecuado; dado que las actividades de control hacen referencia que la gerencia y demás trabajadores de la entidad

para desempeñarse diariamente con las actividades asignadas refiriéndose a un proceso permanente a fin de que la institución pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

Tabla 4.

*Actividades de control del área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válido	Inadecuado	16	53,3
	Satisfactorio	8	26,7
	Optimo	6	20,0
	Total	30	100,0

En cuanto a la cuarta dimensión de la variable independiente, información y comunicación, la tabla 5, nos presenta los resultados alcanzados; donde un 43,3% de los trabajadores precisan una inadecuada información y comunicación, además, un 50% indican un satisfactorio nivel de información y comunicaciones, así mismo, un 6,7% indican que el área de abastecimiento presenta un óptimo nivel de información y comunicación.

De esta manera se puede decir que el 50%, es de nivel satisfactorio; dado que la información y comunicación, necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo los compromisos de Control Interno que ayudan el logro de sus objetivos. “La administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno”. (Lara 2012)

Tabla 5.

*Información y comunicación del área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válido	Inadecuado	13	43,3
	Satisfactorio	15	50,0
	Optimo	2	6,7
	Total	30	100,0

Para la quinta y la última dimensión de la variable independiente, supervisión, la tabla 6 nos da a conocer los resultados obtenidos; donde, un 56,7% indican que el nivel de supervisión es inadecuado, mientras que un 43,3% indican que el área de abastecimiento presenta un nivel satisfactorio de supervisión, así mismo, la supervisión hace referencia al, “conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora y evaluación. Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo”. (Lara 2012)

Tabla 6.

*Supervisión del área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válido	Inadecuado	17	56,7
	Satisfactorio	13	43,3
	Total	30	100,0

Podemos manifestar que entre los resultados alcanzados con respecto al nivel de control interno dentro del área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, tal como se estima en la tabla 7, del 100% de los funcionarios encuestados, un 53,3% indican un nivel

de control interno inadecuado, mientras que un 46,7% indican que el nivel de control interno es satisfactorio dentro del área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo.

Para concluir con el primer apartado, se puede observar que el 53,3% de los funcionarios indican que el área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo posee un nivel inadecuado, para ejecución de las actividades permanentes, la supervisión deja observar si efectivamente los objetivos de control se estén llevando a cabo y los riesgos se están considerando adecuadamente.

Tabla 7.

*Nivel de Control Interno del área de abastecimiento, en la municipalidad distrital de Ccarhuayo 2017*

	Frecuencia	Porcentaje válido
Inadecuado	16	53,3
Satisfactorio	14	46,7
Total	30	100,0

#### **4.1.2. La gestión administrativa del área de abastecimiento, en la municipalidad de Ccarhuayo, 2017**

La primera dimensión de la variable gestión administrativa corresponde a la planificación dentro del área de abastecimiento, en la tabla 8, se muestra que del total de funcionarios encuestados que representan el 100%, un 66,7% indican que la planificación es inadecuada dentro del área de abastecimiento y un 33,3% indican que el área de abastecimiento presenta un nivel satisfactorio.

Estos resultados demuestran que el 66,7% de los encuestados tienen un nivel inadecuado, por lo que tienen vínculo con el método que permite pronosticar, establecer, aclarar, ampliar y determinar un plan general para el desarrollo de políticas, procedimientos, métodos de desempeño y anticipar posibles problemas para lograr los objetivos. Por su parte Franklin

(2013), hace referencia que es un propósito estratégico donde se va a diseñar e instrumentar la infraestructura para el funcionamiento de la organización.

Tabla 8.

*Planificación del área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válido	Inadecuado	20	66,7
	Satisfactorio	10	33,3
	Total	30	100,0

La segunda dimensión de la variable gestión administrativa, corresponde a organización; tal como se aprecia los resultados en la tabla 9, de un total de 30 funcionarios encuestados que representan el 100%, un 16,7% indican que la organización es inadecuada, seguido el 50% que indican que la organización es satisfactoria y solo un 33,3% funcionarios encuestados indican que la organización es óptima.

Se puede observar que el 50% de encuestados se encuentran en un nivel satisfactorio; lo que indica que el sistema de diseño para alcanzar ciertas metas y objetivos tienen el propósito estratégico de diseñar e instrumentar la infraestructura de la organización, tomando en cuenta la estructura organizacional, división y distribución de funciones, cultura organizacional, recursos humanos, cambio organizacional, estudios administrativos e instrumentos técnicos de apoyo. (Flanklin 2013)

Tabla 9.

*Organización del área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, 2017*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válido	Inadecuado	5	16,7
	Satisfactorio	15	50,0
	Optimo	10	33,3
	Total	30	100,0

Para la tercera dimensión de la variable gestión administrativa que corresponde a ejecución la tabla 10 nos muestra los resultados obtenidos del total de 30 encuestas aplicadas



a los funcionarios del área de abastecimiento lo cual representa el 100%, un 23,3% indican que el nivel de ejecución es inadecuado, mientras que un 40% indican que es satisfactorio en nivel de ejecución, y un 36,7% indican que el nivel de ejecución es óptimo dentro del área de abastecimiento.

En ese sentido se puede determinar que el 40% de los encuestados, realizan de manera satisfactoria el cumplimiento de los proyectos, encargos u órdenes de los subalternos.

Tabla 10.

*Ejecución del área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válido	Inadecuado	7	23,3
	Satisfactorio	12	40,0
	Optimo	11	36,7
	Total	30	100,0

Para la cuarta dimensión de la variable gestión administrativa, que corresponde al control la tabla 11, muestra los resultados obtenidos, del total de 30 encuestas aplicadas 30 funcionarios que representan el 100%, un 50% indican que el nivel de control es inadecuado, seguido del 6,7% indican que el nivel de control es satisfactorio y un 43,3% indican que el nivel de control es óptimo.

En ese sentido, el 6,7% de los encuestados mencionan que el control se encuentra en un nivel satisfactorio, por lo que el control preventivo y correctivo adoptado por la gerencia de la municipalidad permite una oportuna detección y corrección de errores en dicha institución.

Tabla 11.

*Control del área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, 2017*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válido	Inadecuado	15	50,0
	Satisfactorio	2	6,7
	Optimo	13	43,3
	Total	30	100,0

Para la concluir con este apartado la tabla 12, nos muestra los resultados conseguidos para la variable gestión administrativa, del total de 30 encuestas aplicadas a los funcionarios del área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo que representan el 100% de funcionarios, el 70% indican que el nivel de control es inadecuado, seguido del 30% indican que el nivel de control es satisfactorio, y solo el 10% indican que el nivel de ejecución es óptimo; dentro del área de abastecimiento.

Evidenciando que el 30% indica que es satisfactorio, del se puede afirmar que la gestión administrativa es un “proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar de manera desempeño de la tarea para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de recursos”. (George 2011)

Tabla 12.

*Gestión administrativa del área de abastecimiento, en la municipalidad de Ccarhuayo, 2017*

		Frecuencia	Porcentaje válido
Válido	Inadecuado	21	70,0
	Satisfactorio	9	30,0
	Total	30	100,0

## **4.2. Resultados inferenciales entre el control interno y gestión administrativa**

En este otro apartado presentaremos los resultados inferenciales hallados a partir del análisis estadístico correlacional entre las dos variables de estudio. De acorde al planteamiento de los objetivos mostrados los resultados según las dimensiones de cada variable.

### **4.2.1. Resultado entre el ambiente de control y la gestión administrativa.**

Con la finalidad de mostrar el grado de significancia entre y gestión administrativa; formulamos las siguientes hipótesis estadísticas.

H<sub>0</sub>: No existe un grado de significancia entre el ambiente de control y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

H<sub>a</sub>: No existe un grado de significancia entre el ambiente de control y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

Tomando en cuenta el grado de significancia  $\alpha = 0,05$ , que impone un nivel de confianza del 95%; los resultados inferenciales muestran que ( $\text{sig.} = 0,032 < 0,05$ ), por ende se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se acepta la alterna (H<sub>a</sub>); es decir que existe una relación directa ambiente de control y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

De tal forma en la tabla 13, podemos definir que existen una relación directa significativa entre ambiente de control y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la Municipiocalidad de Ccarhuayo, según el coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall ( $r = ,393$ ), es decir a medida que las municipalidades incrementen el ambiente de control, se incrementará la gestión administrativa.

Tabla 13.

*Analices de correlación entre ambiente de control y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad distrital de Ccarhuayo, 2017.*

		Gestión administrativa
Ambiente de control	Coefficiente de correlación	,393
	Sig. (bilateral)	,032
	N	30

Por otra parte, en vista de que el coeficiente de determinación; ( $r^2 = ,101$ ); podemos mencionar que la variación en el ambiente de control se explica, por una variación en gestión administrativa de un 10,1%; tal como se evidencia en la tabla 14.

Tabla 14.

*Resumen del modelos de correlación entre ambiente de control y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado	
			ajustado	Error estándar de la estimación
1	,318 <sup>a</sup>	,101	,069	,450

a. Predictores: (Constante), ambiente de control

#### 4.2.2. Relación entre la evaluación de riesgos y gestión administrativa

Con la finalidad de mostrar el grado de significancia entre evaluación de riesgos y gestión administrativa; planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

H<sub>0</sub>: No existe un grado de significancia entre evaluación de riesgos y gestión administración en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

H<sub>a</sub>: Existe un grado de significancia entre evaluación de riesgos y gestión administración en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

Tomando en cuenta que el grado de significancia  $\alpha = 0,05$ , que establece un nivel de confianza del 95%; los resultados inferenciales muestran que (sig.=0,012 < 0,05), por ende se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se acepta la alterna (H<sub>a</sub>); es decir que existe una relación directa entre evaluación de riesgos y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

En virtud de ello en la tabla 15, podemos afirmar que existe una relación directa significativa entre evaluación de riesgos y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, según el coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall ( $r = ,453$ ), es decir a medida que la municipalidad incrementa la evaluación de riesgos, se incrementará la gestión administrativa.

Tabla 15.

*Analices de correlación entre evaluación de riesgos y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad distrital de Ccarhuayo, 2017.*

		Gestión administrativa
Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	,453
	Sig. (bilateral)	,012
	N	30

Por otro lado, teniendo en cuenta el coeficiente de determinación; ( $r^2 = ,244$ ); podemos mencionar que la variación en la evaluación de riesgos se expresa por la variación de gestión administrativa en un 24,4%; tal como se evidencia en la tabla 16.

Tabla 16.

*Resumen del modelo de correlación entre evaluación de riesgos y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,494 <sup>a</sup>	,244	,217	,412

a. Predictores: (Constante), EVALUACION DE RIESGOS

#### **4.2.3. Relación entre actividades de control y gestión administrativa**

A fin de mostrar la relación entre actividades de control y gestión administrativa; planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

H<sub>0</sub>: No existe un grado de significancia entre actividades de control y gestión administración en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

H<sub>a</sub>: Existe un grado de significancia entre actividades de control y gestión administración en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

Tomando en cuenta el grado de significancia  $\alpha = 0,05$ , que establece un nivel de confianza del 95%; los resultados inferenciales muestran que ( $\text{sig.}=0,036 < 0,05$ ), por ende, se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se acepta la alterna (H<sub>a</sub>); es decir que existe una relación

directa entre actividades de control y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

Por ende, tal como se muestra en la tabla 17, podemos afirmar que existen una relación directa significativa entre actividades de control y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, según el coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall ( $r = ,370$ ), es decir a medida que la Municipalidad incremente las actividades de control, se incrementará la gestión administrativa.

Tabla 17.

*Analices de correlación entre actividades control y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad distrital de Ccarhuayo, 2017.*

		Gestión administrativa
Actividades de control	Coefficiente de correlación	,370
	Sig. (bilateral)	,036
	N	30

Por otro lado, teniendo en cuenta el coeficiente de determinación; ( $r^2 = ,136$ ); podemos afirmar que una variación en las actividades de control se explica por la variación de gestión administrativa en un 13,6%; tal como se puede apreciar en la tabla 18.

Tabla 18.

*Resumen del modelo de correlación entre actividades de control y gestión administrativa del área de abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,369 <sup>a</sup>	,136	,105	,441

a. Predictores: (Constante), actividades de control

#### 4.2.4. Relación entre información y comunicación con la gestión administrativa

Con el propósito de mostrar la relación entre información y comunicación con gestión administrativa; planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

Ho: No existe un grado de significancia entre información y comunicación y gestión administración en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

Ha: Existe un grado de significancia entre información y comunicación y gestión administración en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

Tomando en cuenta el grado de significancia de significancia  $\alpha = 0,05$ , que establece un nivel de confianza del 95%; los resultados inferenciales muestran que ( $\text{sig.}=0.025 < 0,05$ ), por ende se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la alterna (Ha); es decir que existe relación directa entre información-comunicación y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

Por consiguiente tal y como se percibe en la tabla 19, podemos determinar que existen una relación directa significativa entre información-comunicación y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, según el coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall ( $r= ,404$ ), es decir a medida que la municipalidad incrementen la información y comunicación, se incrementará la gestión administrativa.

Tabla 19.

*Analices de correlación entre información y comunicación y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad distrital de Ccarhuayo, 2017.*

		Gestión administrativa
Información y comunicación	Coefficiente de correlación	,404
	Sig. (bilateral)	,025
	N	30

Por otro lado, teniendo en cuenta el coeficiente de determinación; ( $r^2 = ,158$ ); podemos mencionar que una variación en información y comunicación se explica por la variación de gestión administrativa en un 15,8%; tal como se muestra en la tabla 20.

Tabla 20.

*Resumen del modelo de correlación entre información y comunicación y gestión administrativa del área de abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado	
			ajustado	Error estándar de la estimación
1	,397 <sup>a</sup>	,158	,128	,435

a. Predictores: (Constante), información y comunicación

#### 4.2.5. Relación entre la supervisión y la gestión administrativa

Con la finalidad de mostrar la relación entre supervisión y gestión administrativa; planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

$H_0$ : No existe un grado de significancia entre supervisión y gestión administración en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

$H_a$ : Existe un grado de significancia entre supervisión y gestión administración en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

Considerando en cuanto el grado de significancia  $\alpha = 0,05$ , que establece un nivel de confianza del 95%; los resultados inferenciales muestran que ( $\text{sig.}=0,014 < 0,05$ ), por ende se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la alterna ( $H_a$ ); es decir que existe relación directa entre supervisión y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

Por los cual tal como se evidencia en la tabla 21, podemos determinar que existen una relación directa significativa entre supervisión y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, según el coeficiente de correlación de de



Tau-b de Kendall ( $r = ,455$ ), es decir a medida que la municipalidad incremente la supervisión, se incrementará la gestión administrativa.

Tabla 21.

*A Analices de correlación entre la supervisión y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad distrital de Ccarhuayo, 2017*

		Gestión administrativa
SUPERVISION	Coefficiente de correlación	,455
	Sig. (bilateral)	,014
	N	30

Por otra parte, en vista de que el coeficiente de determinación; ( $r^2 = ,207$ ); podemos afirmar que una variación en la supervisión se explica por la variación de gestión administrativa en un 20,7%; tal como se evidencia en la tabla 22.

Tabla 22.

*Resumen del modelo de correlación entre supervisión y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado	
			ajustado	Error estándar de la estimación
1	,455	,207	0,179	,422

Para la presente investigación se aplicó la prueba de normalidad de Kolmogorov - Smirnov, ya que es un proceso de medición o conteo para variables cuantitativas, para este caso los datos se ajustan a una distribución normal aplicando métodos estadísticos denominados paramétricos. Teniendo para la variable gestión administrativa un grado de significancia del ( $\text{sig.} = 0,2$ ) y para el control interno ( $\text{sig.} = 0,2$ ); donde el grado de significancia es mayor al 0.05, esto nos muestra que las variables tienen una distribución normal como se puede apreciar en la tabla 23.

De acuerdo a la prueba de normalidad al 95% de confiabilidad, dado el valor  $\text{sig} < 0.05$  refiere que la distribución de los datos no normales para este estudio, por lo cual se utilizó la prueba no paramétrica de Tau-b de Kendall.

Tabla 23.

*Prueba de normalidad*

		Control interno (agrupado)	Gestión administrativa (agrupado)
N		30	30
Parámetros normales <sup>a,b</sup>	Media	1,47	1,30
	Desviación estándar	,507	,466
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,354	,440
	Positivo	,354	,440
	Negativo	-,320	-,260
Estadístico de prueba		,354	,440
Sig. asintótica (bilateral)		,000 <sup>c</sup>	,000 <sup>c</sup>

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Terminando la descripción de los resultados, para finalizar este apartado del producto de nuestra investigación; dado que se ha encontrado un grado de significancia entre las dimensiones de las variables de estudio; enseñamos el resultado final para validar nuestra hipótesis general de investigación y proporcionar solución al problema planteado motivo de la ejecución de nuestra investigación. De tal manera nos planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

$H_0$ : No existe un grado de significancia entre control de calidad gestión administrativa en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

$H_a$ : Existe un grado de significancia entre control de calidad gestión administrativa en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

Teniendo en cuenta el nivel de significancia  $\alpha = 0,05$ , que establece un nivel de confianza del 95%; los resultados inferenciales muestran que ( $\text{sig.}=0.028 < 0,05$ ), por ende se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la alterna ( $H_a$ ); declarando que hay relación directa entre control de calidad y gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Ccarhuayo, 2017 por ello afirmamos que existe una relación directa positiva entre las dos variables de análisis.

Como se puede apreciar en la tabla 24, el análisis de correlación de Tau-b de Kendall confirma la existencia de una correlación positiva entre control de calidad y gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Ccarhuayo, 2017; se aprecia un coeficiente de correlación  $r = ,408$ .

Tabla 24.

*Análisis de correlación entre control interno y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017*

		Gestión administrativa
Control interno	Coefficiente de correlación	,408
	Sig. (bilateral)	,028
	N	30

Por otro lado, teniendo en cuenta el coeficiente de determinación; ( $r^2 = ,194$ ); podemos afirmar que una variación en control de calidad se explica por la variación de gestión administrativa en un 19,4%; tal como se evidencia en la tabla 25.

Tabla 25.

*Resumen del modelo de correlación entre control interno y gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,440 <sup>a</sup>	,194	,165	,762

a. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

### 4.3. Discusiones

Los resultados de la investigación muestran que los funcionarios del área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, 2017; que de los 30 funcionarios encuestados se tiene una frecuencia acumulada del 53,3% que indican que el de control interno es inadecuado dentro del área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo.

Con respecto a la segunda variable de los 30 funcionarios encuestados se tiene una frecuencia acumulada del 70% que indican que la gestión administrativa, es inadecuada dentro del área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo.

Así mismo, se observa que el coeficiente de determinación declara que el ( $r^2 = ,167$ ), indicando que la variación del control interno y gestión administrativa es de un 16,7% lo cual es significativa, por lo que la correlación de Tau-b de Kendall es de  $r = .408^{**}$ . Por su parte, (Solis, 2014) comenta que en su tesis titulada “El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo” que se aplican las normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado, se considera la experiencia y el perfil de los funcionarios para ocupar estos cargos. Sin embargo, no cuentan con manual de procesos que especifiquen las funciones y los pasos a seguir en los procesos de tesorería.

También se puede ver que existe una relación directa entre ambiente de control y gestión administrativa, presentando un coeficiente de determinación de ( $r^2 = ,101$ ) y un coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall de ( $r = ,393$ ) existiendo una variación directa entre ambas dimensiones en estudio. Por lo que (Nuñez, 2012), en su tesis titulada “Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado Sinert y su incidencia presupuestaria

en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011”, las políticas de reclutamiento no resguardan la dotación con personas fiables, un 70% dice que no se resguardan, un 5% indica parcialidad y el 25% restante dice que el ambiente de control es fiable en cuanto al reclutamiento. Para la pregunta de calificaciones de calidad y eficiencia, un 90% dice que no, ya que las calificaciones no representan la realidad.

Así mismo, también hay una relación directa positiva entre evaluación de riesgos y gestión administrativa, presentando un coeficiente de determinación de ( $r^2 = ,244$ ); y un coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall de ( $r = ,453$ ) existiendo una variación directa entre ambas dimensiones en estudio. (Saavedra, 2010) en su tesis titulada “Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal” el componente de actividades de control, es uno de los peores evaluados, ya que no existe legislación respecto a procedimientos que aseguren cumplir con los objetivos, como también neutralizar el riesgo en las actividades; dicho componente se encuentra con el 3,01 menos que regular lo cual indica que en los manuales de procedimientos y reglamentos existen falencias.

De la misma manera, se observa que existe una relación directa positiva entre actividades de control y gestión administrativa, presentando un coeficiente de determinación de ( $r^2 = ,136$ ); y un coeficiente de correlación de de Tau-b de Kendall de ( $r = ,370$ ) existiendo una variación directa entre ambas dimensiones en estudio. Por lo que, en su tesis titulada, dispone la evidencia documentada suficiente y pertinente que sustente la prosperidad, legalidad y veracidad de las operaciones para su verificación y control posterior.

De igual modo se observa que existe una relación directa positiva entre información-comunicación y gestión administrativa, presentando un coeficiente de determinación de ( $r^2 = ,158$ ); y un coeficiente de correlación de de Tau-b de Kendal de ( $r = ,404$ ) existiendo una

variación directa entre ambas dimensiones en estudio. Por otro lado, (Saavedra, 2010) en su tesis titulada “Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal” en el componente de información y comunicación, indica que el 50% de los directivos no suministran información, informando de la existencia de una unidad que se preocupa de conseguir la información un 75% de los encuestados y un 50% que funciona como comité de planificación.

También se observa que existe una relación directa positiva entre supervisión y gestión administrativa, presentando un coeficiente de determinación de ( $r^2 = ,207$ ); y un coeficiente de correlación de de Tau-b de Kendall de ( $r = ,455$ ) existiendo una variación directa entre ambas dimensiones en estudio. También se observa un nivel de confiabilidad de los instrumentos utilizados, que mide el Alfa de Cronbach de un 90,9%, donde por teoría alfa mayor al 60%; confiabilidad aceptable. Finalmente, (Saavedra, 2010) en su tesis titulada “Estudio del control interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal” no se encontraron disposiciones reguladoras de este componente y como resultado de los cuestionarios en su aspecto positivo se puede señalar su responsabilidad en los actos de supervisión y monitoreo.

## CAPITULO V

### Conclusiones y Recomendaciones

#### 5.1. Conclusiones

- a. Existe un grado de significancia directa entre ambiente de control y gestión administrativa de acuerdo al coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall de ( $r=,393$ ,  $\alpha= .032$ ), es decir a medida que el área de abastecimiento incrementa su nivel del ambiente de control, se incrementara el nivel de gestión administrativa; por otro lado, teniendo en cuenta el coeficiente de terminación; ( $r^2=,101$ ); podemos afirmar que la variación el nivel de ambiente de control se explica por la variación de gestión administrativa.
- b. Existe un grado de significancia directa entre evaluación de riesgos y gestión administrativa de acuerdo al coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall de ( $r=,453$ ,  $\alpha= .012$ ), es decir a medida que el área de abastecimiento incrementa la evaluación de riesgo, se incrementara el nivel de gestión administrativa; por otro lado, teniendo en cuenta el coeficiente de terminación; ( $r^2=,244$ ); podemos afirmar que la variación el nivel de evaluación de riesgos se explica por la variación de gestión administrativa.
- c. Existe un grado de significancia directa entre actividades de control y gestión administrativa según el coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall de ( $r=,370$ ,  $\alpha= .036$ ), es decir a medida que el área de abastecimiento incrementa las actividades de control, se incrementara el nivel de gestión administrativa; por otro lado, teniendo en cuenta el coeficiente de terminación; ( $r^2=,136$ ); podemos afirmar que la variación el nivel de actividades de control se explica por la variación de gestión administrativa.

- d. Existe un grado de significancia directa entre información-comunicación y gestión administrativa según el coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall de ( $r=,404$ ,  $\alpha= .025$ ), es decir a medida que el área de abastecimiento incrementa la información y comunicación, se incrementara el nivel de gestión administrativa; por otro lado, teniendo en cuenta el coeficiente de terminación; ( $r^2=,158$ ); podemos afirmar que la variación el nivel de información y comunicación se explica por la variación de gestión administrativa.
- e. Existe un grado de significancia directa entre supervisión y gestión administrativa según el coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall de ( $r=,455$ ,  $\alpha= .014$ ), es decir a medida que el área de abastecimiento incrementa la supervisión, se incrementara el nivel de gestión administrativa; por otro lado, teniendo en cuenta el coeficiente de terminación; ( $r^2=,207$ ); podemos afirmar que la variación en el nivel de supervisión se explica por la variación de gestión administrativa.
- f. Finalmente podemos concluir que existe un grado de significancia directa entre control y gestión administrativa ( $r=,408$ ,  $\alpha= .028$ ), en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Ccarhuayo; así mismo se tiene en cuenta el coeficiente de terminación; ( $r^2=,167$ ); afirmando la variación del nivel del control interno y gestión administrativa.



## **5.2. Recomendaciones**

- a. Se recomienda a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, de seguir con la evaluación del sistema de control interno, a fin de mejorar sus defectos y perfeccionar continuamente sus normas de control interno aplicables, a las actividades y funciones del área de abastecimientos.
- b. Se sugiere a la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, realizar charlas de sensibilización al personal con relación a la implementación y aplicación de los reglamentos de control interno en todos sus componentes y en la gestión administrativa, con el objeto de que se cumpla eficientemente las funciones, por ende, cumplir con sus objetivos.
- c. En base a la ineficacia del cumplimiento total de normas y a las actividades que no son óptimas, se recomienda a los funcionarios y los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo y al área de abastecimientos, implementar las acciones y procedimientos necesarias para el cumplimiento de las normas del Sistema de Control Interno y gestión administrativa para el Sector Público, establecido por la Contraloría.
- d. Los instrumentos de gestión deben ser actualizados según las leyes y normas vigentes establecidos por la Contraloría General de la República, ya que actualmente dicho instrumento se encuentra desactualizado, generando retraso dentro de las áreas competentes de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo.
- e. En cuanto a la contratación del personal debe existir parámetros de evaluación que permita ubicarlos según sus capacidades y especialidades, lo que permitiría generar una adecuada elaboración de tareas y cumplimiento de objetivos.
- f. La Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, debe evitar generar constantes rotaciones del personal, especialmente de los sub gerentes y jefes de área.

## Bibliografía

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Madrid- España: Editorial Cultura S.A.
- Alegre, L., Berné, C., y Galve, C. (2000). *Fundamentos de economía de la empresa: perspectiva funcional*. Editorial Ariel.
- Anzola, S. (2002). *Administración de pequeñas empresas*. México: Editorial McGraw Hill.
- Bentacur, H., y López, J. (2007). *Aproximación conceptual y metodológica de la administración de riesgos, una nueva forma de entender el control interno y de administrar las PYMES del eje cafetero*. Universidad Tecnológica de Pereira.
- Campos, E., y Loza, P. (2011). *“Incidencia de la gestión administrativa de la biblioteca municipal pedro moncayo de la ciudad de ibarra en la mejora de la calidad de serviicios y atención a los usuarios en el año 2011*. Universidad Técnica del Norte, Ibarra.
- Carvajal, A., y Escobar, M. (2013). *Herramienta integrada de control interno y administración de riesgos*. Colombia: Universidad Externado.
- Chancusi, L. (2012). *Diseño e implementación de un sistema de control interno en la cooperativa de ahorro y crédito* . Latacunga Ecuador.
- Contraloría de la República. (08 de julio de 2017). *La contraloría general de la República*. Obtenido de Control Interno: <http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html#roles1>
- Contraloria General de la República. (s.f. de s.f. de s.f.). *Control Interno*. Recuperado el 25 de mayo de 2017, de Normativa: <http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html>
- Cooper, y Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Crisologo, y Cruz, S. (2012). *El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano S.A., de la ciudad de Trujillo*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

- Finch, J., Freeman, F., y Gilbert, D. (s.f.). *¿Qué es proceso administrativo?* 1996: Editorial Pearson.
- Flanklin, E. (2013). *Auditoría Administrativa*. México: Editorial Pearson Educación.
- Flores, E. (2015). *Repercusión del control interno en la gestión municipalidad de la municipalidad provincial San Román*. Juliaca: Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.
- Fonseca, R. (2008). *Auditoría Interna: Un enfoque moderno de la planificación, ejecución y control*. Guatemala: Artes Gráficas Acrópolis.
- George, T. (24 de noviembre de 2011). *Gestion Administrativa*. Recuperado el 25 de mayo de 2017, de Gestion Administrativa: <http://jorge15-gestionadministrativa.blogspot.pe/>
- Gutiérrez, R. (2012). *Propuesta de una guía como herramienta de control interno para la unidad de auditoría interna en la detección de fraudes para las empresas industriales*. Universidad Mayor de San Andrés, Bolivia.
- Hernández, Fernández, y Baptista. (2014). *Metodología de Investigación*. México: McGraw Hill.
- Kirschenbaum, P., y Manguian, J. (2004). *Marco integrado de gestión de riesgo empresarial*.
- Koontz, H. (2002). *Administración una perspectiva global*. Lima: Editorial ICAC.
- La Contraloría General de la República. (2016). *Departamento de Estudios e* *bv*  
+[http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)
- Lara, A. (2012). *Toma el Control de tu negocio*. México: Colección Acción Empresarial Editorial Mexicana.
- Mantilla, S. (2005). *Control interno: Informe COSO*. México: Ecoe ediciones .

- Moreto, L. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404- Salud Utcubamba 2015*. Tesis. Universidad Señor de Sipán, Pimentel- Perú.
- Núñez, G. (2012). *Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado Sinert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011*. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Orellana, L., Gaete, J., y Gaete, H. (2002). *Alternativas de valoración del sistema de control interno en las empresas*. Chile.
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. México: Editorial Thomson.
- Reina Valera. (1960). *La Santa Biblia*. EE:UU: Reina Valera.
- Ricardo, M. (2005). *Enfoques de la auditoría de estados contables*. Universidad Nacional de Litoral, Argentina.
- Robbins, S. (s.f.). *¿Qué es proceso administrativo?* Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/que-es-proceso-administrativo/>
- Saavedra, M. (2010). *Estudio del Control Interno y Externo en el Cumplimiento de Objetivos y Metas en el Sector Municipal*. Tesis. Universidad Academia de Humanismo Cristiano, Santiago de Chile.
- Sifuentes, V. (2009). *Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Solis, E. (2014). *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Cantón San Pedro de Pelileo*. Tesis. Universidad Técnica de Ambato, Ambato- Ecuador.
- Vega, L., y Pérez, F. (2010). *Metodología aplicada al control interno para los estudiantes de la carrera de Contabilidad de cuarto año*. Observatorio de la Economía Latinoamericana.
- Zarzar, F. (2014). Contralor General de la República. Perú.

# **ANEXOS**

## Anexo 1. Matriz de consistencia

Título: “Control Interno y Gestión Administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGÍA	
			VARIABLES	MÉTODOS
<p><b>PROBLEMA PRINCIPAL:</b> ¿Cuál es el grado de significancia entre control interno en la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017?</p> <p><b>PROBLEMAS SECUNDARIOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cuál es el grado de significancia entre el ambiente de control sobre la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017?</li> <li>• ¿Cuál es el grado de significancia entre la evaluación de riesgos sobre la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017?</li> <li>• ¿Cuál es el grado de significancia entre las actividades de control sobre la gestión administrativa del área de</li> </ul>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Evaluar el grado de significancia del control interno en la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017</p> <p><b>OBJETIVOS SECUNDARIOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estipular el grado de significancia existente entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017</li> <li>• Estipular el grado de significancia existente entre la evaluación de riesgos sobre la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017</li> </ul>	<p><b>HIPÓTESIS PRINCIPAL:</b> El control interno tiene un grado significativo en la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017</p> <p><b>HIPÓTESIS SECUNDARIAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El ambiente de control tiene un grado significativo en la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017</li> <li>• La evaluación de riesgos se relaciona directamente sobre la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017</li> </ul>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b> Control interno (CI)</p> <p>• <b>Dimensión</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambiente de Control</li> <li>- Evaluación de Riesgos</li> <li>- Actividades de Control</li> <li>- Información y Comunicación</li> <li>- Supervisión</li> </ul> <p>• <b>Tipo</b> Categorica</p> <p>• <b>Escala</b> Nominal</p>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Correlacional</li> </ul> <p><b>ENFOQUE:</b> Cuantitativo Aplicativo</p> <p><b>DISEÑO:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No experimental, transversal</li> </ul> <p><b>POBLACION:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 30 funcionarios</li> </ul> <p><b>TECNICA DE RECOLECCION DE DATOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuestas</li> </ul> <p><b>INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario</li> </ul>

<p>Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cuál es el grado de significancia entre la información y comunicación sobre la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017?</li> <li>• ¿Cuál es el grado de significancia entre la supervisión sobre la gestión administrativa en el área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estipular el grado de significancia existente entre las actividades de control sobre la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017</li> <li>• Estipular el grado de significancia existente entre la información y comunicación sobre la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017</li> <li>• Estipular el grado de significancia existente entre la supervisión sobre la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las actividades de control tiene un grado significativo en la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017</li> <li>• La información y comunicación tienen un grado significativo en la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017</li> <li>• La supervisión tiene un grado significativo en la gestión administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017</li> </ul>	<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE:</b> Gestión Administrativa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Dimensión</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación</li> <li>- Organización</li> <li>- Ejecución</li> <li>- Control</li> </ul> </li> <li>• <b>Tipo</b> Categoría</li> <li>• <b>Escala</b> Nominal</li> </ul>	
--	--	---	--	--

## Anexo N° 2: Cuestionario sobre control interno

### Cuestionario sobre Control Interno dirigido a funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo

El presente cuestionario está enmarcado en una investigación académica. Se le solicita responder a las preguntas con sinceridad, ya que no hay respuestas correctas o incorrectas. Se tratará la información con total confidencialidad. Se agradece su tiempo y participación.

Instrucciones: Marque  la casilla que considere oportuna según el postulado dado.

**Nombres y Apellidos:**

\_\_\_\_\_

**Cargo:** \_\_\_\_\_

N°	Preguntas	Criterio de evaluación		
		Inadecuado	Satisfactorio	Óptimo
<b>Ambiente de control</b>				
1	¿La Contraloría General de la República <b>evalúa y supervisa</b> continuamente el funcionamiento adecuado del control interno en la entidad?			
2	¿Se incorpora <b>principios y valores</b> como parte de la cultura de la entidad que contribuyen al fortalecimiento del control interno?			
3	¿Se planifica, con componentes de <b>visión y misión, metas y objetivos estratégicos</b> , los cuales se encuentran formalizados en documentos debidamente aprobados y autorizados que son de conocimiento del personal?			
4	¿Se ha desarrollado, aprobado y actualizado la estructura organizativa en el marco de <b>eficiencia y eficacia</b> que contribuya al cumplimiento de los objetivos y a la consecución de la misión de la entidad, en lo que respecta al control interno?			
5	¿Se ha formalizado la <b>estructura organizacional</b> a través de manuales de procesos, de organización y funciones y organigramas para lograr un adecuado control interno en las áreas de la institución?			
6	¿Se realiza una correcta <b>selección, inducción y desarrollo del personal</b> con el fin de lograr una aplicación exitosa de los elementos de control institucional?			



7	¿La competencia profesional del personal se refleja en <b>conocimiento, capacidades y habilidades</b> necesarias para ayudar a asegurar una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales relacionadas con el control interno?			
8	¿Se ha asignado claramente al personal sus <b>deberes y responsabilidades</b> , así como establecido relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como límites de autoridad para lograr los objetivos del control interno?			
9	¿Las <b>funciones de control institucional</b> están sujetas a la normativa vigente?			
10	¿La <b>conformación de los equipos</b> de trabajo responsables de la evaluación del control interno, se integra con miembros de comprobada competencia e idoneidad profesional?			
<b>Evaluación de riesgos</b>				
11	¿En el marco de control interno, se realiza un adecuado planeamiento de la <b>administración de riesgos</b> que podrían impactar en la entidad?			
12	¿Se ha realizado actividades de <b>identificación de riesgos</b> , externos e internos, que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad?			
13	¿Se ha realizado un <b>análisis o valoración de los riesgos</b> potenciales que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad?			
14	¿Se ha identificado lo <b>lineamientos de seguimiento de riesgos</b> considerando la probabilidad y el impacto en relación al costo-beneficio para cumplir los objetivos del control interno?			
<b>Actividades de control</b>				
15	¿Se ha definido claramente la responsabilidad por cada <b>proceso, actividad o tarea organizacional</b> específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo?			
16	¿Las oficinas y sub gerencias son implantadas con el <b>cumplimiento de las funciones</b> asignadas por el personal?			

17	¿La <b>rotación del personal</b> se da oportunamente, lo que impide que una persona sea responsable de aspectos clave por un excesivo periodo de tiempo?			
18	¿Se ha realizado una adecuada <b>evaluación de costo – beneficio</b> considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos de la actividad de control?			
19	¿Se realizan controles sobre el <b>acceso a los recursos o archivos</b> , limitando su acceso sólo al personal autorizado o responsable por la utilización o custodia de los mismos?			
20	¿Los <b>procesos, actividades o tareas</b> significativas son verificados antes y después de realizarse, además de ser registrados y clasificados para su revisión posterior como parte del control?			
21	¿La administración revela la <b>información administrativa y financiera</b> detallada a quien lo solicite?			
22	¿El <b>control, los procesos, actividades y tareas</b> están debidamente documentados para asegurar un adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos?			
23	¿El control, los procesos, actividades y tareas son periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los <b>reglamentos, políticas, procedimientos vigentes</b> y demás requisitos?			
24	¿Se realizan <b>controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC)</b> que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad?			
<b>Información y comunicación</b>				
25	¿Los <b>flujos de información</b> son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional, que aseguran un adecuado control en la entidad?			
26	¿Para un adecuado control, los datos son captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna, lo que permite cumplir con las obligaciones y responsabilidades del personal y funcionarios?			
27	¿Los <b>sistemas de información diseñados</b> e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el			

	establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y metas?			
28	¿Los <b>sistemas de información</b> son revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos?			
29	¿Para asegurar el control de la entidad, se establece y aplica políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información, por requerimiento técnico o jurídico?			
30	¿La <b>comunicación interna</b> está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la entidad y su entorno, con el fin que se cumplan los objetivos de control?			
31	¿La <b>comunicación externa</b> de la entidad está orientada a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positiva de la entidad?			
32	¿Los <b>canales de comunicación</b> se han diseñado de acuerdo con las necesidades de la entidad?			
<b>Supervisión</b>				
33	¿Existen normas básicas para las <b>actividades de prevención</b> y monitoreo en el marco del control interno de la entidad?			
34	¿Existen normas básicas para el <b>seguimiento de los resultados</b> , reporte de deficiencias e implantación y seguimiento de medidas correctivas en el marco del control interno de la entidad?			
35	¿Existen normas básicas para para los <b>compromisos de mejoramiento</b> en el marco del control interno de la entidad?			

### Anexo N° 3: Cuestionario sobre gestión administrativa

#### Cuestionario sobre gestión del área de abastecimientos, dirigido a funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo

El presente cuestionario está enmarcado en una investigación académica. Se le solicita responder a las preguntas con sinceridad, ya que no hay respuestas correctas o incorrectas. Se tratará la información con total confidencialidad. Se agradece su tiempo y participación.

Instrucciones: Marque  la casilla que considere oportuna según el postulado dado.

**Nombres**

**y**

**Apellidos:**

\_\_\_\_\_

**Cargo:** \_\_\_\_\_

Preguntas		Criterios de evaluación		
		Inadecuado	Satisfactorio	Óptimo
<b>PLANIFICACIÓN</b>				
1	El Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) , es planificado, elaborado y aprobado con Resolución por el titular de la entidad			
2	¿La elaboración del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) está establecida y planificado de acuerdo a la ley general del presupuesto a través del MEF?			
3	¿La planificación del instrumento aprobado con Resolución por el jefe de la entidad de forma actualizada de la presente gestión?			
4	¿La oficina competente está establecida dentro del plan operativo institucional en forma orientada en sus objetivos y metas?			
5	La planificación de la constitución del marco conceptual aprobado por resolución de Alcaldía ¿está a base a la realidad de las oficinas competentes?			
6	¿La planificación del manual de plan operativo institucional orientada las funciones y actividades del personal de la institución?			
7	La programación de abastecimiento cuenta con: a) Cuadro de necesidades b) Presupuesto valorado de bienes y servicios.			
<b>ORGANIZACIÓN</b>				
8	¿Esta actualizado el reglamento aprobado por la ordenanza municipal y especiaciones técnicas y organigrama?			

9	¿El plan anual de contrataciones es elaborado y aprobado según la Ley de Contrataciones del Estado?			
10	El establecimiento de normas y reglamentos ¿están actualizados de acuerdo al órgano supervisor de las contrataciones del estado (OSCE)?			
11	¿El área de abastecimiento cuenta con personal especialista y capacitado para desarrollar sus funciones?			
12	¿El personal interno tiene conocimiento de las normativas vigentes? Por lo menos la siguientes a) Ley de contrataciones y adquisiciones del estado b) Normas técnicas de control interno c) Normas internas aceptadas.			
13	Las adquisiciones realizadas en la municipalidad cuentan con lo siguiente a) Reglamento de adquisiciones b) Registro de proveedores c) Solicitud de cotización d) Cuadros comparativos e) Orden de compra y/o servicios			
14	¿Las convocatorias para la adquisición de bienes y servicios promueven la participación de los proveedores?			
15	¿Está prohibido hacer cotizaciones por teléfono o correo electrónico?			
16	Las órdenes de compra detallan: a) Precio b) Cantidad c) Especificaciones técnicas d) Condiciones de Compra y/o servicios			
17	¿Se mantiene en el almacén un stock mínimo de existencias?			
18	¿Existe sanciones de incumplimiento del reglamento central?			
19	¿Está prohibido el ingreso al almacenero atender pedido verbal con cargo a regularizar?			
20	¿Están pre numeradas las notas de entradas al almacén?			
21	¿Se han establecido procedimiento de inspección?			
22	¿El almacenero tiene conocimiento sobre el <u>Proceso</u> de contrataciones del Estado?			
23	¿La recepción de bienes activos con cuentas patrimoniales solo realiza el personal adecuado?			
24	¿La existencia de bienes? - Están protegidos adecuadamente. - Su ubicación es rápida - Tienen un control visible - Están clasificados adecuadamente			
25	La salida de bienes del almacén se hace mediante: a) Pedido de comprobante de salida (PECOSA) b) Control mediante el BINCARD c) Reúne los requisitos establecidos			
26	¿Son controlados los bienes activos fijos de la municipalidad y están inventariadas según su clasificación:			

	a) Existencias de SINABIP b) Existencias que conforman el activo fijo de la municipalidad			
27	¿Existen medidas preventivas en cuanto el cuidado de las existencias?			
28	¿Se mantienen actualizados los registros de proveedores?			
29	¿En la oficina de logística existe alguna directiva administrativa de las normas de los procedimientos de la ley de contrataciones del estado?			
<b>CONTROL</b>				
30	¿Cuenta la oficina de logística con los siguientes controles? a) Organigrama funcional b) Manual de organización y funciones MOF c) Plan operativo Institucional d) Catálogo de bienes y servicios e) ROF f) PAC			
31	El control de las adquisiciones se encuentran clasificadas en. a) Concurso público b) Licitación pública c) adjudicación simplificada d) comparación de precios e) subasta inversa electrónica f) selección de consultores individuales			
<b>EJECUCIÓN</b>				
32	¿Los documentos están correlativamente enumerados según la fecha y tramite documentario? (PECOSA, Órdenes de compra, Nota de entrada, etc.)			
33	¿Las órdenes de compra se efectúan previa confirmación del almacén?			
34	¿Las órdenes de compra son autorizadas por los funcionarios competentes?			
35	¿Se cuenta con reportes del movimiento de bienes en almacén?			
36	¿Con que frecuencia se realizan los inventarios físicos? a) trimestral b) semestral c) anual			
37	¿Están codificados todos los bienes almacenados?			
38	¿Se hacen las compras basándose en el cuadro de necesidades?			
39	¿Se suministran a la unidad de recepción copias de todas las órdenes de compras?			
40	¿Son las adquisiciones contadas e inspeccionadas a su recepción?			

### Anexo 4: Base de datos de funcionarios

RELACION DE FUNCIONARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCAHUAYO 2017				
N°	NOMBRE Y APELLIDOS	D.N.I	CARGO	AREA O/Y OFICINA
1	SR. JULIO CUTIPA QUISPE	25190102	ALCALDE	ALCALDIA
2	MAGT. WALDO VALENZUELA CAJAMARCA	40394345	GERENTE MUNICIPAL	GERENCIA MUNICIPAL
3	BACH. GUARDAPUCLLA GIBAJA YULISSA	41830236	SECRETARIA	GERENCIA MUNICIPAL
4	ARQ. EDWIN QUISPE HINOJOSA	40394345	SUB GERENTE DE INFRAESTRUCTURA DESARROLLO URBANO	INFRAESTRUCTURA
5	ARQ. MARIO MORENO HURTADO	40090564	RESIDENTE DE OBRA	INFRAESTRUCTURA
6	ING. MIGUEL ANGUEL QUINTANILLA	43580167	RESIDENTE DE OBRA	INFRAESTRUCTURA
7	ING. HUENAVENTURA TINCO CUTIPA	43831167	RESIDENTE DE OBRA	INFRAESTRUCTURA
8	S.R. VICTOR STIP PEREZ HUAMAN	73021309	ASISTENTE TECNICO	INFRAESTRUCTURA
9	LIC. MARCO ANTONIO CONDORI LOPEZ	41158838	SUB GERENTE DE DESARROLLO SOCIAL	DESARROLLO SOCIAL
10	ING. JHON QUICO AUCCAPURE	41448034	RESPONSABLE DE PROGRAMAS SOCIALES	DESARROLLO SOCIAL
11	STA. ROCIO MAYHUA HOLGUIN	73637733	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	DESARROLLO SOCIAL
12	ING. ALEX ALCCAMARI CCAHUANA	44861384	SUB GERENTE DE DESARROLLO ECONOMICO LOCAL	DESARROLLO ECONOMICO
13	ING. ALFREDO CARDENAS ROCCA	44573452	RESIDENTE DE PROYECTO	DESARROLLO ECONOMICO
14	TEC. ROGER DAVID HUILLCA CONDO	42866384	TECNICO ENSIMINADOR	DESARROLLO ECONOMICO
15	BACH. JANET CECILIA JAQUEHUA LAURA	47512896	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	DESARROLLO ECONOMICO
16	SRA. MAMANI MACHACCA DORIS	42366384	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	DESARROLLO ECONOMICO
17	CPC. JHONARS GRAJEDA RIMAYHUAMAN	70368998	JEFE DE TESORERIA	OFICINA DE TESORERIA
18	SRTA. ACHANARAY NINANTAY ZIBRA ALEJANDRA	70032028	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	OFICINA DE TESORERIA
19	CPC. ROLANDO QUISPE FLORES	42865973	JEFE DE CONTABILIDAD	PTO Y CONTABILIDAD
20	BACH. QUISPE CALLO ROXANA	43822382	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	PTO Y CONTABILIDAD
21	CPC. CANDIA GUEVARA JLINNER REMO	41734767	JEFE DE LOGISTICA	ABASTECIMIENTOS
22	CP. CASTILLO SUMA ANA RUFINA	47131223	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	ABASTECIMIENTOS
23	TEC. CRISPIN CONDORI LUCILA	41830366	JEFE DE ALMACEN CENTRAL	ALMACEN CENTRAL
24	SRTA. HUAMAN SALGADO YOSCELY NORA	73972062	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	ALMACEN CENTRAL
25	JOSE DAVID FENANDEZ MAMANI	23929850	ASESOR LEGAL	OFICINA ASESORIA LEGAL
26	PROF. HUISA CONCHOY WILFREDO CAMILO	25122316	JEFE DE PERSONAL	RECURSOS HUMANOS
27	SRA. APARICIO ZARATE DANMONET MAGLORIA	44980315	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	RECURSOS HUMANOS
28	SRTA. CURO MAMANI YAQUELIN	44955620	AUXILIAR	RECURSOS HUMANOS
29	TEC. HALANOCCA QUISPE AVELINA	44312808	RESPONSABLE DE ATM	OF. MEDIO AMBIENTE
30	BACH. JANAMPA HUAMANI NILDA	23980101	RESPONSABLE DE GESTION AMBIENTAL	OF. MEDIO AMBIENTE


 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCAHUAYO  
 QUISPICANCA - CUSCO  
 Wilfredo Conchoy Huisa Conchoy  
 JEFE DE RECURSOS HUMANOS

## Anexo 5: Validación de expertos



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
DE CIENCIAS EMPRESARIALES

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Título del instrumento: Cuestionario sobre Control Interno dirigido a funcionarios de la  
Municipalidad Distrital de Ccarhuayo

Instrucciones: Sirvase encerrar dentro de un circulo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

1. ¿Considera Ud. que el instrumento cumple los objetivos propuestos?

0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100

2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?

0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100

3. ¿Estima Ud. que la cantidad de ítemes que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?

0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100

4. ¿Considera Ud. que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?

0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100

5. ¿Estima Ud. que los ítemes propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?

0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100

6. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?

NINGUNA

7. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

NINGUNA

8. Recomendaciones

NINGUNA

Fecha: 15/08/2017

Validado por: \_\_\_\_\_

¡Gracias!



Mgt. Fermín García Fuentes  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT 1162





**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN**  
**DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

Título del instrumento: Cuestionario sobre gestión del área de Abastecimiento dirigido a funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo

Instrucciones: Sirvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

1. ¿Considera Ud. que el instrumento cumple los objetivos propuestos?  
 0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?  
 0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
3. ¿Estima Ud. que la cantidad de ítemes que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?  
 0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
4. ¿Considera Ud. que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?  
 0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
5. ¿Estima Ud. que los ítemes propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?  
 0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100

6. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?

NINGUNA

7. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

NINGUNA

8. Recomendaciones

NINGUNA

Fecha: 15/08/2017

Validado por: \_\_\_\_\_

¡Gracias!

**Mgt. Fermín García Fuentes**  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGADO  
 MAT 1182



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
DE CIENCIAS EMPRESARIALES

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Título del instrumento: Cuestionario sobre Control Interno dirigido a funcionarios de la  
Municipalidad Distrital de Ccarhuayo

Instrucciones: Sirvase encerrar dentro de un circulo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

1. ¿Considera Ud. que el instrumento cumple los objetivos propuestos?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
3. ¿Estima Ud. que la cantidad de ítemes que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
4. ¿Considera Ud. que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
5. ¿Estima Ud. que los ítemes propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
6. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?  
NINGUNA
7. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?  
NINGUNA
8. Recomendaciones  
NINGUNA

Fecha: 09/08/17

Validado por: Mg. Janet Chipa Ramos

[Firma]  
25012654

¡Gracias!



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
DE CIENCIAS EMPRESARIALES

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Título del instrumento: Cuestionario sobre gestión del área de Abastecimiento dirigido a funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo

Instrucciones: Sirvase encerrar dentro de un circulo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

1. ¿Considera Ud. que el instrumento cumple los objetivos propuestos?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
3. ¿Estima Ud. que la cantidad de ítemes que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
4. ¿Considera Ud. que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
5. ¿Estima Ud. que los ítemes propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
6. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
7. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
8. Recomendaciones  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Fecha: 09/08/17

Validado por: Mg. Yanet Chupa Ramos

  
25012654

¡Gracias!



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
DE CIENCIAS EMPRESARIALES

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Título del instrumento: Cuestionario sobre Control Interno dirigido a funcionarios de la  
Municipalidad Distrital de Ccarhuayo

Instrucciones: Sirvase encerrar dentro de un circulo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

1. ¿Considera Ud. que el instrumento cumple los objetivos propuestos?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
3. ¿Estima Ud. que la cantidad de ítemes que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
4. ¿Considera Ud. que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
5. ¿Estima Ud. que los ítemes propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
6. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?  
NINGUNA
7. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?  
NINGUNA
8. Recomendaciones  
NINGUNA

Fecha: 27/07/17

Validado por: \_\_\_\_\_

  
Mag. Waldo Valenzuela Cujamarca  
DNI 40394345

¡Gracias!



**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN**  
**DE CIENCIAS EMPRESARIALES**


**VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**Título del instrumento:** Cuestionario sobre gestión del área de Abastecimiento dirigido a funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo

**Instrucciones:** Sirvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

1. ¿Considera Ud. que el instrumento cumple los objetivos propuestos?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
3. ¿Estima Ud. que la cantidad de ítemes que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
4. ¿Considera Ud. que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
5. ¿Estima Ud. que los ítemes propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
6. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
7. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
8. Recomendaciones  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Fecha: 27/07/17

Validado por:   
Mag. Waldo Valenzuela Cojamarca  
CNI: 40364345  
¡Gracias!

## Anexo 6: Autorización de la Municipalidad



**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCARHUAYO**

**PROVINCIA DE QUISPICANCHI - REGIÓN CUSCO**

*Capital del Valle Alto Andino*



### AUTORIZACIÓN PARA LA REALIZACIÓN DE TRABAJOS OBSERVACIONALES DE INVESTIGACIÓN

1. Investigador principal.

Nombre y apellidos:

Bach. Santos Yuca Meza  
Bach. Abel Elisban Yucra Ccoyori

Código de los estudiantes:

Código: 201123097

Código: 201122155

2. Título del estudio:

"Análisis del sistema de Control Interno, una evaluación a la gestión del área de  
Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017"

3. Se solicita acceso a información física y digital de documentos de la municipalidad distrital de ccarhuayo

4. no se dispone de financiación para el proyecto

5. Documentación que se adjunta:

- Según la solicitud de autorización del Comité Ético de Investigación de analices del sistema de control interno y una evaluación a la gestión del área de abastecimientos.

El investigador principal solicita autorización para la realización del proyecto anteriormente citado, y se compromete al cumplimiento de la normativa aplicable al mismo, de protección de datos de carácter personal y el fuente documentario, del presente año, por el que se aprueba la autorización de desarrollo de Investigación de analices del sistema administrativo, según corresponda conforme a la ley orgánica de municipalidades, ley N° 27972.

21 de Junio 2017

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCARHUAYO  
QUISPICANCHI - CUSCO  
Mgt. *Wafar Valencuela Cajamarca*  
GERENTE MUNICIPAL

CCARHUAYO UNIDOS POR UN FUTURO MEJOR