

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Relación del control interno y la gestión administrativa según  
funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita –  
Chucuito – Puno 2019**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Por:

Bach. Miriam Capia Capia

Asesor:

CPC. Elisban Francisco Figueroa Alata

**Juliaca, marzo de 2020**

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

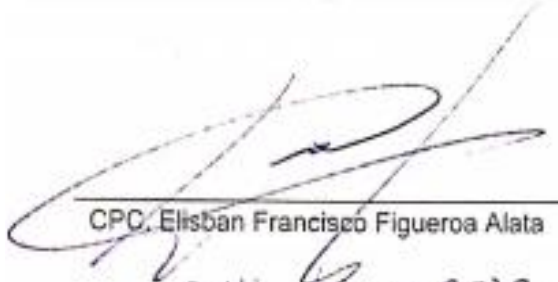
Elisban Francisco Figueroa Alata, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

### DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: **"Relación del control interno y la gestión administrativa según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita – Chucuito – Puno 2019"** constituye la memoria que presenta la **Bachiller Miriam Capia Capia** para aspirar al título de Profesional de Contador Público, ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

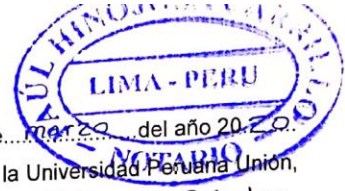
Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Juliaca, a los 05 días del mes de marzo del año 2020



CPC, Elisban Francisco Figueroa Alata  
DNI: 42898573

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiari, a los 05 día(s) del mes de Marzo del año 2020, siendo las 11:00 horas, se reunieron en el Salón de Grados y Títulos de la Universidad Peruana Unión, Filial Juliaca, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Jorge Alejandro Sánchez Garces, el secretario: Mg. Ruth Elizabeth Villaverde Alcántara y los demás miembros: C.P.C. Magali Apaza Pachauri, Mg. Víctor Yujra Surcatona y el asesor C.P.C. Elisban Francisco Figueroa Alata con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulada: "Relación del control interno y la gestión administrativa según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno 2019" de el(los)/la(las) Bachiller(es): a) Capia Capia Miriam b) ..... conducente a la obtención del Título profesional de Contador Público (Nombre del Título Profesional)

con mención en ..... El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al(los)/a(la)(las) candidato(a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltos por el(los)/la(las) candidato(a)/s. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado.

Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:  
Candidato (a): Capia Capia Miriam

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>17</u>	<u>B+</u>	<u>Muy Bueno</u>	<u>Sobresaliente</u>

Candidato (b): .....

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al(los)/a(la)(las) candidato(a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

[Firma]  
Presidente

[Firma]  
Asesor

[Firma]  
Candidato/a (a)

[Firma]  
Miembro

[Firma]  
Secretario

[Firma]  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (b)

## **Agradecimiento**

A Dios por el don de la vida, sabiduría, fortaleza y las bendiciones recibidas durante el desarrollo de esta investigación.

A mi familia, amigos, compañeros de estudio y trabajo; quienes me alentaron para concluir el proceso de investigación.

A mi asesor de tesis en la persona de: CPCC. Elisban Figueroa Alata, por su valioso tiempo, paciencia, orientación en el desarrollo y la culminación del trabajo.

A mis dictaminadores, quienes son docentes de Contabilidad de la Universidad Peruana Unión – Juliaca.

Al equipo de profesionales expertos, quienes validaron mi instrumento de investigación, de acuerdo a los estándares estadísticos de fiabilidad.

Al alcalde, funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de Zepita, quienes han contribuido con la encuesta. Información que fue de vital importancia para la obtención de los resultados.

A aquellas personas que de una u otra manera han contribuido en el desarrollo de la investigación.

## Tabla de contenido

Agradecimiento.....	iv
Tabla de contenido.....	v
Índice de tablas .....	viii
Índice de figuras.....	ix
Índice de anexos.....	x
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT.....	xii
Capítulo I .....	13
Identificación del problema .....	13
1.1 Definición del tema.....	13
1.2 Descripción del problema .....	13
1.3 Formulación del problema .....	17
1.3.1 Problema general. ....	17
1.3.2 Problemas específicos.....	17
1.3.3 Objetivo general.....	17
1.3.4 Objetivos específicos. ....	18
1.4 Justificación .....	18
1.4.1 Relevancia metodológica.....	18
1.4.2 Relevancia teórica.....	19
1.4.3 Relevancia social. ....	19
1.5 Presuposición filosófica .....	19
Capítulo II.....	21
Marco teórico.....	21
2.1 Antecedentes de la investigación.....	21
2.1.1 Antecedentes internacionales.....	21
2.1.2 Antecedentes nacionales.....	22

2.1.3	Antecedentes locales.....	23
2.2	Bases teóricas.....	24
2.2.1	Control interno.....	24
2.2.2	Gestión administrativa.....	42
2.3	Marco conceptual.....	49
2.3.1	Control interno.....	49
2.3.2	Gestión administrativa.....	49
Capítulo III.....		50
Materiales y métodos.....		50
3.1	Tipo de investigación.....	50
3.2	Diseño de investigación.....	50
3.3	Hipótesis.....	51
3.3.1	Hipótesis general.....	51
3.3.2	Hipótesis específicas.....	51
3.4	Identificación de las variables.....	51
3.5	Operacionalización de variables.....	52
3.6	Delimitación de la investigación.....	53
3.6.1	Delimitación espacial.....	53
3.6.2	Delimitación temporal.....	54
3.6.3	Delimitación social.....	54
3.7	Población y muestra.....	54
3.7.1	Población.....	54
3.7.2	Muestra.....	56
3.8	Técnicas e instrumentos en la recolección de datos.....	56
3.8.1	Técnica.....	56
3.8.2	Instrumento.....	56
3.8.3	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	57

3.9	Confiabilidad y validez de instrumentos.....	58
3.9.1	Validez.....	58
3.9.2	Análisis de fiabilidad.....	59
Capítulo IV.....		60
Resultados y discusión.....		60
4.1	Resultados.....	60
4.1.1	Resultados descriptivos.....	60
4.1.2	Resultados inferenciales.....	62
4.1.3	Contrastación de hipótesis.....	62
4.2	Discusión.....	72
Capítulo V.....		76
Conclusiones y recomendaciones.....		76
5.1	Conclusiones.....	76
5.2	Recomendaciones.....	78
Biografía.....		80

## Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de variables .....	52
Tabla 2 Distribución de población.....	54
Tabla 3 Calificación de la escala de Likert.....	57
Tabla 4 Valor de correlación de Rho de Spearman .....	58
Tabla 5 Resumen de procesamiento de casos .....	59
Tabla 6 Estadísticas de fiabilidad .....	59
Tabla 7 Tabla de frecuencia demográfica.....	60
Tabla 8 Prueba de normalidad .....	62
Tabla 9 Correlación entre el control interno y la gestión administrativa del gobierno local de Zepita, 2019 .....	64
Tabla 10 Correlación entre el ambiente de control y el establecimiento de objetivos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita, 2019. ....	65
Tabla 11 Correlación de la evaluación de riesgos y el nivel de cumplimiento funciones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita, 2019. ....	66
Tabla 12 Correlación entre las actividades de control de control interno y las actividades de gestión administrativa del gobierno local de Zepita, 2019. ....	68
Tabla 13 Correlación entre la información y comunicación del control interno y la transmisión de datos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita, 2019.....	69
Tabla 14 Correlación entre la supervisión y monitoreo y la comprobación de las actividades programadas de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita, 2019.....	70



## Índice de figuras

<i>Figura 1.</i> Objetivos del Control Interno. Fuente: Departamento de Estudios e Investigaciones de la Contraloría General de la República. ....	25
<i>Figura 2.</i> Componentes del Control Interno. Fuente: Departamento de Control Interno de la Contraloría General de la República. ....	29

## **Índice de anexos**

Anexo A Matriz de consistencia interna de la investigación .....	83
Anexo B Matriz de operacionalización de variables .....	84
Anexo C Matriz instrumental.....	87
Anexo D Instrumento de recolección de datos .....	88
Anexo E Validación de expertos.....	94
Anexo F Organigrama Institucional y constancia de autorización de tesis .....	102

## RESUMEN

La presente investigación, tiene como objetivo general de determinar el nivel de relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa, según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita 2019. El tipo de investigación según el alcance es descriptivo - correlacional, porque está enfocado en la determinación del nivel de relación que existe entre las dos variables de estudio; el diseño metodológico es no experimental, de corte transversal; la población de estudio está constituido por 40 personas, considerando a funcionarios y trabajadores de las diferentes áreas y oficinas del gobierno local de Zepita. La técnica principal utilizada de este estudio es la encuesta, la misma que consiste en la recolección de datos, los cuáles, fueron obtenidos a partir de un instrumento denominado cuestionario estructurado de 36 preguntas en escala de Likert, cuestionario que fue adaptado según las bases teóricas y validadas estadísticamente por un juicio de expertos. Los resultados se ha procesado con el uso de un software estadístico; a través de la prueba de normalidad se ha llegado a determinar que la distribución de la población no es normal, motivo por el cual se ha decidido procesar los resultados a través del coeficiente de correlación de Rho de Spearman; los resultados obtenidos de la hipótesis general demostraron que existe una correlación de  $Rho = 711$ ; el cual indica que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa, según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno 2019, ello indica que, a medida que se incremente el control interno mejor será la gestión administrativa.

Palabras clave: control interno, gestión administrativa.

## **ABSTRACT**

The present investigation has the general objective of determining the level of relationship that exists between internal control and administrative management, according to officials and workers of the local government of Zepita 2019. The type of investigation according to the scope is descriptive - correlational, because it is focused on determining the level of relationship that exists between the two study variables; the methodological design is non-experimental, cross-sectional; The study population is made up of 40 people, considering officials and workers from the different areas and offices of the local Zepita government. The main technique used in this study is the survey, which consists of data collection, which were obtained from an instrument called the 36-question Likert scale structured questionnaire, a questionnaire that was adapted according to the theoretical bases and statistically validated by expert judgment. The results have been processed with the use of statistical software; through the normality test it has been determined that the distribution of the population is not normal, which is why it has been decided to process the results through Spearman's Rho correlation coefficient; the results obtained from the general hypothesis showed that there is a correlation of  $Rho = 711$ ; which indicates that there is a direct and significant relationship between internal control and administrative management, according to officials and workers of the local government of Zepita - Chucuito - Puno 2019, this indicates that, as internal control increases, management will be better administrative.

Key words: internal control, administrative management.

## **Capítulo I**

### **Identificación del problema**

#### **1.1 Definición del tema**

El control interno es considerado como un proceso dinámico, continuo y exhaustivo de gestión, que es realizado por el titular de pliego, funcionarios y trabajadores de la entidad, que a la vez es diseñado para afrontar riesgos y facilitar de manera razonable y, de esa manera se contribuye, se previene irregularidades y episodios de corrupción en entidades públicas. (Ley 28716, 2006).

Gestión es la ciencia social cuyo objetivo es estudiar a las organizaciones y la técnica de administrar, planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos financieros, humanos, inventario y la tecnología. Es vital para las operaciones fundamentales de gerenciamiento y promover una organización eficiente, que se enfoca a la plataforma administrativa y trabaja en coordinación con otras áreas fundamentales de una entidad.

Gestión administrativa en el ámbito público, se define como actividades importantes que desarrollan los gobiernos locales a fin de atender, resolver pedidos y solicitudes que plantea la ciudadanía en general; a través de ella se genera y establece las relaciones del gobierno, ya sea con la población y con otras instancias administrativas de los gobiernos locales.

#### **1.2 Descripción del problema**

Las instituciones públicas de nuestro entorno, no se interesan en el adecuado desenvolvimiento laboral ni en la eficiencia de sus integrantes, ni para el cumplimiento de sus actividades y labores encomendadas para el cumplimiento de objetivos. Los directivos de estas instituciones no aprecian que el cumplimiento de objetivos depende de muchos factores, que a la fecha no analizan y tampoco inciden en el estudio de los factores para su posterior aplicación en las actividades de las Instituciones Públicas. (Yuca Meza & Yucra Ccoyori, 2017).

El control interno es considerado como un conjunto de órganos de control, normas, técnicas y procedimientos integrados, que están destinados a conducir y desarrollar satisfactoriamente el ejercicio y/o periodo de control interno de forma descentralizada, que comprende las actividades y acciones en los principales ámbitos administrativo, operativo, presupuestal y financiero de una entidad pública.

Las municipalidades y/o gobiernos locales, a fin de cumplir con sus competencias, mediante un conjunto de normas y funciones que se les fueron atribuidas por la constitución política del Perú, son mencionados básicamente en la ley orgánica de municipalidades, los cuales cuentan con un marco general de control interno y que toda administración pública debe saber y conocer.

Según Crisólogo, M. (2013). El tema que arrastra a los denominados diversos factores es la falta de ejecución presupuestaria y la incidencia en el desempeño de la gestión; debido a que los controles internos implementados no están cumpliendo con sus funciones y/o no están conformes con los términos de eficiencia-eficacia. Creando un ambiente político, social, laboral desfavorable, insatisfacción en la prestación del servicio por parte de los usuarios finales, impedimento del normal desarrollo del Sistema Integrado de Gestión Calidad en la administración, información que no es confiable y que no garantizan a la administración una adecuada, oportuna y efectiva toma de decisiones para el beneficio de la comunidad.

Los instrumentos técnicos normativos como es el caso del control interno, posibilita a las municipalidades provinciales y distritales, un manejo adecuado de los recursos humanos, recursos físicos y materiales, económicos y financieros; y como reflejar de manera transparente los resultados de una buena gestión administrativa; para ello, el gobierno central mediante la Contraloría General de la República, ha implementado como órgano responsable de control interno, de velar por el cumplimiento de normas, permitiendo a un gobierno local a identificar y prevenir riesgos.

El control interno es un proceso integral que realiza el alcalde, los funcionarios y trabajadores municipales, a fin de dar seguridad razonable al cumplimiento de sus objetivos, teniendo en cuenta que, la eficacia del control interno tiene el riesgo en la toma de decisiones; generalmente por errores humanos se altera el desarrollo de las actividades municipales, que a su vez, puede haber el incumplimiento de leyes y normas de control interno. Esas situaciones afectan el logro de metas y objetivos, y sin permitir la eficiencia anhelada de una buena gestión administrativa.

Según Marín, R. (2015). Actualmente se incrementa el descontento generalizado de la población en la provincia de Puno, por la deficiente gestión y administración de los recursos de las municipalidades distritales. Estos acontecimientos se deben a las debilidades de control interno administrativo, de gestión organizacional de los gobiernos locales. La distorsión de los presupuestos de carácter social, las deficiencias en el manejo de los sistemas contables y administrativos, la incorrecta distribución de asignación de recursos económicos y financieros, el incumplimiento reiterado de las metas y objetivos institucionales, la destrucción de la ética profesional y una escasa cultura de honestidad de la autoridades y funcionarios de confianza, la iniciativa de actos de corrupción de parte de las empresas proveedoras, la intervención indirecta de los familiares de los Alcaldes preparando actos de corrupción (coima) con los proveedores de bienes y servicios; estos hechos han impedido que la administración de los recursos de las municipalidades funcionen con ineficiencia.

Respecto a temas de control interno existen diversas investigaciones realizadas en diferentes municipalidades distritales y provinciales de nuestra región, cuyos resultados han dado diferentes enfoques en cada ámbito de estudio. Las investigaciones de control interno realizadas en el gobierno local de Zepita tienen diferentes enfoques y tipos de investigación, por lo tanto, no existe un estudio similar sobre la problemática de estudio planteado en la presente investigación.

Para llevar a cabo un adecuado control interno, en la municipalidad distrital de Zepita y las funciones del mismo, son en primer lugar de entera responsabilidad del alcalde, funcionarios y trabajadores de toda la comuna local. Cada empleado del municipio se desempeña en su área u oficina de acuerdo a las funciones enmendadas en el reglamento interno; además de tener autocontrol como: capacidad de evaluar el trabajo, valorar y aplicar las correcciones para mejorar las tareas o acciones, deben conocer la autorregulación facultada por las normas legales establecidas para los gobiernos locales.

El control interno en el gobierno local de Zepita, es dirigido por el alcalde distrital, quién, es considerado como el personaje principal del control interno, y las políticas, los procedimientos de aplicación de los componentes del control interno, son controlados por la gerencia municipal. En un mínimo descuido de los mismos, puede ocurrir el incumplimiento de tareas funcionales en las diferentes áreas de la municipalidad, incluyendo a esto la deficiencia en los trámites documentarios, ya que, a consecuencia de esa situación, puede haber desconformidad en la población.

El control interno se caracteriza en cinco componentes: 1.- ambiente de control, 2.- evaluación de riesgos, 3.- actividades de control 4.- información y comunicación, 5.- supervisión o monitoreo. En este panorama esta investigación pretende determinar la relación que existe entre el control interno y sus cinco componentes mencionados anteriormente, los cuales, deben estar vinculados entre sí con la gestión administrativa, es decir generen una concordancia o relación adecuada y, finalmente se forme un sistema integrado del entorno municipal del pliego de manera significativa.



### **1.3 Formulación del problema**

#### **1.3.1 Problema general.**

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa, según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita – Chucuito – Puno, 2019?

#### **1.3.2 Problemas específicos.**

¿Cuál es el nivel de relación entre el ambiente de control y el establecimiento de objetivos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019?

¿Cuál es el nivel de relación entre la evaluación de riesgos, y el cumplimiento de funciones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019?

¿Cuál es el nivel de relación entre las actividades de control interno y las actividades de gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019?

¿Cuál es el nivel de relación entre la información y comunicación del control interno y la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019?

¿Cuál es el nivel de relación entre la supervisión y monitoreo, y la comprobación de los aspectos propuestos para las actividades programadas de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019?

#### **1.3.3 Objetivo general.**

Determinar el nivel de relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa, según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019.

### **1.3.4 Objetivos específicos.**

Determinar el nivel de relación entre el ambiente de control y el establecimiento de objetivos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019.

Determinar el nivel de relación entre la evaluación de riesgos, y el nivel de cumplimiento de funciones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019.

Determinar el nivel de relación entre las actividades de control interno, y las actividades de gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019.

Determinar el nivel de relación entre la información y comunicación del control interno y la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019.

Determinar el nivel de relación entre la supervisión y monitoreo, y la comprobación de los aspectos propuestos para las actividades programadas de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita- Chucuito – Puno, 2019.

## **1.4 Justificación**

### **1.4.1 Relevancia metodológica.**

La presente investigación tiene relevancia metodológica, porque se ha realizado dentro del enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo correlacional y de diseño no experimental. Para cumplir con los objetivos de investigación el instrumento ha sido validado a través de un juicio de expertos, para luego proceder con la respectiva encuesta y realizar la recolección de datos; finalmente a través del análisis estadístico, se ha llegado a determinar los resultados de correlación entre ambas variables de estudio.

#### **1.4.2 Relevancia teórica.**

Tiene relevancia teórica, porque se verá reflejado en la revisión teórica de investigación, el cual, quedará como un antecedente de estudio para investigaciones futuras. Se toma como referencia las variables de investigación que son: control interno y gestión administrativa, cuyo propósito consiste en lograr el cumplimiento de objetivos de manera eficiente, transparente, correcta, veraz y ordenada, que a la vez, permitirá una correcta toma de decisiones en el ámbito administrativo, financiero y presupuestal del gobierno local de Zepita. Asimismo, se llegará a determinar la relación que existe entre ambas variables de estudio, conjuntamente con los componentes del control interno y los procesos administrativos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita, provincia de Chucuito y departamento de Puno.

#### **1.4.3 Relevancia social.**

Respecto a la relevancia social, se hizo un gran aporte a la municipalidad distrital de Zepita, ya que, los funcionarios y trabajadores municipales al momento de participar de la encuesta, han tomado conciencia en contribuir con los planes y objetivos de la entidad; ya que, a través del control interno se pretende encontrar posibles problemas de manera oportuna, a fin de dar solución a las causas, tomando en cuenta que, los componentes de control interno como instrumentos de gestión administrativa ayudan y permiten a los trabajadores ser más eficientes, eficaces, transparentes e íntegros y que estén relacionados de manera significativa con la gestión administrativa del gobierno local de Zepita, en sus diferentes periodos de gestión administrativa municipal.

#### **1.5 Presuposición filosófica**

En sus diferentes etapas y/o fases del proceso de esta investigación se ha incluido el concepto bíblico y filosófico el cual lo encontramos en las sagradas escrituras, específicamente son citas bíblicas relacionadas al tema de estudio, los cuales han contribuido

a reconocer que desde nuestra formación filosófica y cosmovisión bíblica creemos que como hijos de Dios, somos responsables del cuidado y gestión de los recursos, sean materiales, financieros, humanos y espirituales; al mismo tiempo como conocedores de la verdad se debe promover, contribuir y hacer el uso correcto de los recursos del estado, desempeñándose adecuadamente en las responsabilidades asignadas; de allí que nace la idea de realizar un estudio de investigación sobre el control interno de una entidad pública, específicamente a un municipio debido a que en su gran mayoría son criticados por algunas irregularidades, desviaciones o malos manejos de los recursos del estado.

Según el Comentario Bíblico Adventista del Séptimo Día, un servicio que se presta con cautela, puede agradar a una autoridad terrenal, eso sucede de manera superficial debido a que no se puede apreciar los pensamientos ni mucho menos conocer lo más íntimo de su corazón, pero se debe trabajar como para Aquel que ve infaliblemente los motivos del corazón y conoce los pensamientos más profundos.

El querer agradar a los hombres no es incorrecto y esforzarse por lograrlo es sin duda un deber del empleado; pero trabajar de agradar a los hombres a toda costa, utilizando con frecuencia adulaciones y engaños, es indigno de cualquiera que se respete a sí mismo, ya sea o no cristiano. Por eso se les invita los servidores públicos a amar al Señor y a amarse mutuamente, y a cuidar el ambiente que los rodea y salvaguardar los recursos del estado. (Asociación Ministerial de la Asociación General de la Iglesia, 2007).

## **Capítulo II**

### **Marco teórico**

#### **2.1 Antecedentes de la investigación**

Control interno es uno de los instrumentos principales de la gestión administrativa municipal, ya que a través de ello se asignan los medios disponibles para salvaguardar los recursos del estado y desarrollar diversas actividades de gestión administrativa. En lo referente a estudios e investigaciones realizadas a nivel nacional e internacional, se encontraron las siguientes investigaciones:

##### **2.1.1 Antecedentes internacionales.**

Según Quea, J. (2017). En su tesis “Control Interno como herramienta de gestión a la planificación estratégica en A.A.S.A.N.A. para el cumplimiento de metas en base a eficiencia y eficacia”, realizado en la Universidad Mayor de San Andrés de Bolivia. Tuvo como objetivo general; verificar si el control interno influye en la optimización de resultados como herramienta dentro la planificación estratégica, en A.A.S.A.N.A. La metodología de estudio es considerado como un tipo de investigación explicativo, el diseño es considerado transversal descriptivo, en el diseño muestral la población es igual a la muestra, el trabajo ha utilizado el método inductivo. Con los resultados quiso demostrar que el control interno sirva como herramienta; a la vez, pueda determinar áreas críticas y plantear medidas correctivas que permitan a la Dirección Ejecutiva de A.A.S.A.N.A. disponer de una herramienta para la toma de decisiones.

Salnave, M. & Lizarazo, J. (2017). En su tesis “el sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”, de la Universidad Externado de Colombia. Cuyo objetivo general es lograr que el sistema de control interno en el estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y

control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública a 2030. La metodología de estudio logró que la investigación llegue a las siguientes conclusiones: que, es posible con las herramientas adecuadas y los expertos idóneos construir futuros alcanzables y no darse por vencido frente a las circunstancias, en otras palabras, ser optimista frente a realidades que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales.**

Según Mendoza, H. (2017). En su tesis titulado “Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad de Tesorería y Rentas de la Municipalidad Distrital de Ccatcca 2017” de la Universidad Peruana Unión, para la obtención de título de Contador Público. Su objetivo general consiste en: evaluar la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa, en la unidad de tesorería y rentas de la municipalidad distrital de Ccatcca 2017. La metodología de estudio que ha empleado fue de tipo descriptivo correlacional y de nivel aplicativo, su diseño de investigación es no experimental de corte transversal; finalmente concluye que las dimensiones de las variables de estudio tienen una correlación directa positiva, los cuales, indican que hay un alto grado de significancia.

Según los investigadores Yuca, S. y Yucra, A. (2017). Mencionan en su tesis “Control Interno y Gestión Administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017” de la Universidad Peruana Unión, realizado para la obtención de título profesional de Contador Público. Su objetivo general es: estipular el grado de significancia existente entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de Abastecimientos, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017. Su metodología de estudio está dentro del enfoque cuantitativo aplicativo, porque los alcances de la investigación han sido prácticos y aplicativos, investigación de tipo correlacional para

medir de manera independiente a las variables de estudio: control interno y gestión administrativa del área de abastecimiento. Llegando a la siguiente conclusión: la existencia de un grado de significancia entre los componentes de control interno y la gestión administrativa, afirmando que la variación de los componentes de control interno se explica por la variación de la gestión administrativa. En resumen, existe un grado de significancia directa entre control y gestión administrativa en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Ccarhuayo.

El investigador Melgarejo, N. (2017). En su tesis que titula “Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016”, desarrollado en la escuela de postgrado de la Universidad Cesar Vallejo, para obtención de su título de Maestra en Gestión Pública. Sus objetivos son: determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Chota, 2016. La metodología de investigación ha sido el hipotético-deductivo, de tipo básico, descriptivo correlacional. Cuya investigación llegó a la siguiente conclusión: según el coeficiente de correlación de Spearman procesado en SPSS, determina que existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe mencionar que la investigadora muestra la relación de una magnitud alta, lo que indica que las características del control interno determinan las capacidades para la gestión administrativa.

### **2.1.3 Antecedentes locales.**

Según Huayhua, G. (2015). En su tesis "Análisis e Implementación de las normas de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en la oficina de Contaduría General de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno, periodos 2013-2014", de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno, quien realizó para la obtención de su título

profesional de Contador Público. Su objetivo general es analizar y evaluar las normas de control interno en la gestión administrativa en la oficina de Contaduría General de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, periodos 2013-2014. La metodología se centró en el nivel descriptivo, explicativo correlacional. Llegó a la siguiente conclusión: los componentes de las normas de control interno no son efectivas en su aplicación y que la estructura del control interno de la Oficina de Contaduría General de la Universidad Nacional del Altiplano es sólida parcialmente.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Control interno.**

El control interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de alcanzar objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas (Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, 2016).

La ley de control interno de las Entidades del Estado, establece las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado; buscando con ello fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. (Ley 28716, 2006).

#### ***2.2.1.1 Objetivos del control interno.***

Los objetivos de control interno consisten en evitar, impedir, contrarrestar y prevenir riesgos de pérdidas o resultados negativos, además permite acceder a la información, con el fin de realizar una buena rendición de cuentas y cumplir con las leyes, reglamentos y normas que promuevan el respeto de ellas; a continuación se muestra en siguiente figura:



<p><b>Objetivos operacionales:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Promover que haya eficacia, eficiencia y transparencia en la entidad pública.</li> </ul>	<p><b>Objetivos de cumplimiento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplir con la normatividad vigente y aplicable a la entidad.</li> <li>• Promover una correcta rendición de cuentas.</li> </ul>
<p><b>De información:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Garantizar que la información sea confiable.</li> </ul>	<p><b>Organizacionales:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fomentar la buena práctica de valores en las entidades del estado.</li> </ul>

*Figura 1.* Objetivos del Control Interno. Fuente: Departamento de Estudios e Investigaciones de la Contraloría General de la República.

#### **2.2.1.2 Funcionamiento del control interno.**

Para el funcionamiento del control interno, están comprometidos el alcalde, los funcionarios y trabajadores de la municipalidad, cada uno es considerado con distintos enfoques y funciones, los cuales, están establecidos claramente en el reglamento interno de trabajo de la municipalidad. Para el buen funcionamiento del control interno se necesita de la participación masiva del personal empleado y contratado.

El control interno “Es un proceso que involucra a todos los integrantes de una organización sin excepción alguna, el cual es diseñado para dar un nivel razonable de apoyo a la obtención de los objetivos mencionados en las siguientes categorías”: Eficacia y eficiencia de las operaciones (O); Fiabilidad de la información financiera (F); Cumplimiento de las leyes y normas que son aplicables(C). (Meycor COSO, 2014).

### ***2.2.1.3 Encargados del control interno en gobiernos locales.***

Según la (Contraloría General de la República, 2010), a nivel de roles, podríamos mencionar las siguientes funciones:

#### ***2.2.1.3.1 Rol de la entidad pública.***

Las autoridades, funcionarios y directivos de las entidades deben diseñar, implementar y supervisar el control interno en su institución. Asimismo, todos los trabajadores de las entidades públicas deben ejercer y realizar el autocontrol diario, a la vez, reportar los posibles problemas en las actividades y acciones que realizan, así como de mencionar en su reporte propuestas de solución y mejora.

#### ***2.2.1.3.2 Rol del alcalde.***

Establecer políticas y reglamentos para la implementación del control interno; aprobar el plan de implementación y hacer seguimiento a la aplicación de normas a nivel de gerencias, subgerencias y oficinas; disponer la ejecución de medidas correctivas en caso que haya desviaciones; a la vez debe respaldar y promover a nivel del gobierno local una cultura que esté orientada a un buen desempeño laboral, además debe promover a la rendición de cuentas, a fin de llevar un adecuado control interno.

#### ***2.2.1.3.3 Rol de los funcionarios.***

Los funcionarios de una municipalidad deben identificar y evaluar los riesgos que estén afectando o puedan afectar a futuro. Los roles de los funcionarios consiste en el cumplimiento de la visión, misión y el alcance de los objetivos; deben realizar acciones preventivas y correctivas para disminuir o eliminar los riesgos altamente potenciales; además deben ejecutar y proponer acciones de mejora de los procesos en base a acciones de control interno; deben aplicar y cumplir las políticas de control para desarrollar acciones que le competen para la implementación del control interno en sus respectivas

oficinas; deben motivar e integrar a su personal en cuanto a la práctica cotidiana de tener en cuenta el control interno, haciéndoles saber sobre la importancia del mismo, para el adecuado desempeño en la institución; deben estar informados sobre las políticas de control interno y comunicar a su debido tiempo la aplicación de las mismas; la información generada debe estar sistematizada luego de haber implementado el control interno.

#### *2.2.1.3.4 Rol de los servidores.*

El rol de los servidores públicos, consiste en identificar riesgos que puedan perturbar el logro de los objetivos trazados y el cumplimiento de la misión; los servidores deben proponer dando iniciativas de solución, frente a diferentes problemas que han sido identificados; además deben implementar en dar recomendaciones relacionados al control interno, a fin de prevenir acciones negativas; deben cumplir las labores de control que se les ha encomendado de acuerdo a los plazos establecidos.

#### *2.2.1.3.5 Rol del Concejo municipal.*

El Concejo municipal como Ente fiscalizador de las actividades que se desarrollan en los gobiernos locales, de acuerdo a sus atribuciones legales debe fiscalizar el trabajo de los funcionarios durante la gestión municipal; asimismo, debe aprobar un régimen de organización y funcionamiento de la municipalidad, al mismo tiempo, debe solicitar que se realice exámenes especiales de la ejecución de obras, auditorías internas, externas y otras actividades de control.

#### *2.2.1.4 Beneficios del control interno.*

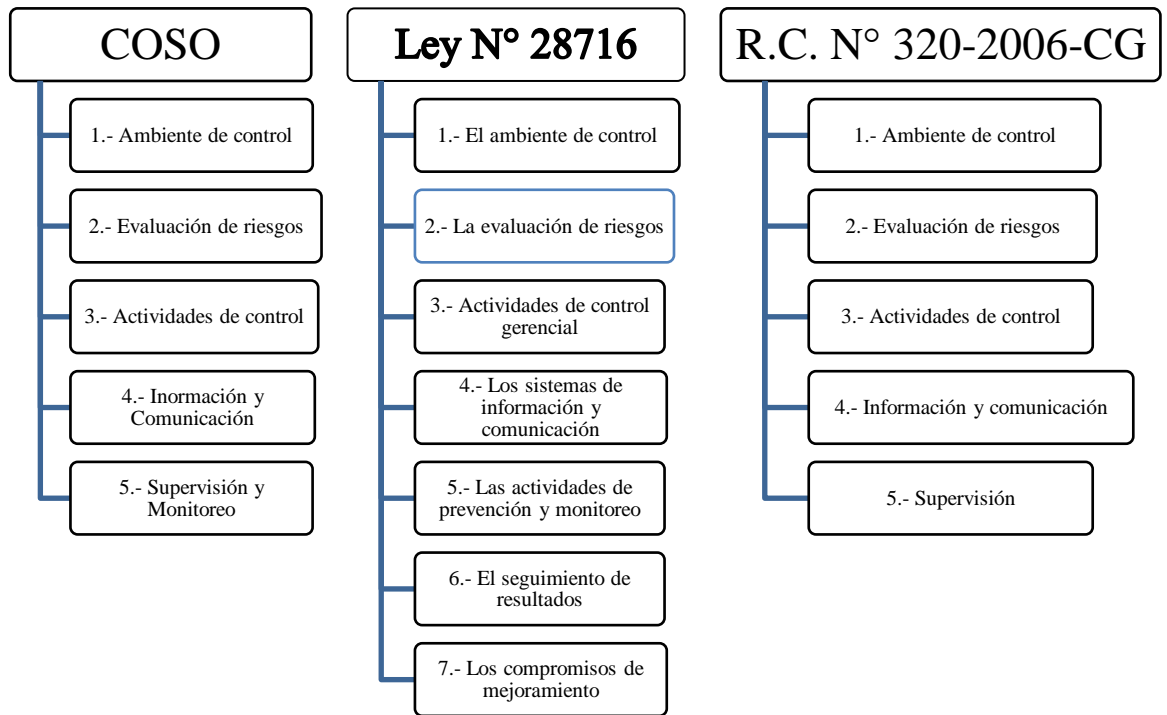
Taboada, V. (2016). “El Control Interno contribuye fuertemente a obtener una Gestión óptima, toda vez que genera muchos beneficios a la administración de la organización, en

todos los niveles de la entidad, así como, en todos los procesos, sub procesos y actividades”.

Los beneficios del control interno promueven y optimizan la eficiencia, eficacia y transparencia del trabajo realizado en una municipalidad; permite contar con información confiable justo en el momento necesario; además, permite el cumplimiento exacto de las normas que están establecidas por la Contraloría General de la República, además de cuidar y salvaguardar los bienes y recursos del estado, los cuales se les confía a los trabajadores y funcionarios; fomenta la práctica de valores que ayudan a crecer como personas y profesionales.

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

Según Fidel, M. (2016). El logro de los objetivos del Control Interno (CI), es alcanzable por medio de los cinco componentes del control interno, se derivan de una forma en que la trayectoria conduce por un buen camino a la entidad, y los mismos estén integrados a través de un proceso de dirección. Los componentes del control interno son los mismos para todas las entidades u organizaciones (sean públicas o privadas), depende del tamaño de cada uno de ellos para su adecuado funcionamiento.



*Figura 2.* Componentes del Control Interno. Fuente: Departamento de Control Interno de la Contraloría General de la República.

El informe COSO brinda el enfoque de una estructura común para comprender el control interno, el cual puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas, como en públicas. El concepto de control interno discurre por cinco componentes: 1) ambiente de control, 2) evaluación del riesgo, 3) actividades de control 4) información y comunicación; y, 5) supervisión o monitoreo. (Meléndez Torres, 2016).

#### 2.2.1.5.1 *Ambiente de control.*

El ambiente de control establece un entorno de organización favorable que promueve la buena práctica de valores, conductas apropiadas a fin de sensibilizar a los funcionarios y trabajadores de la entidad, para que contribuyan al logro de metas y objetivos

institucionales. Se refiere como un sistema integrado de manejo adecuado del control interno de la entidad.

Para tener un buen ambiente de control debe examinarse que los procedimientos no sean ficticios, sino que sean existentes, que sean notificados apropiadamente, que tengan conocimiento sobre los indicadores del componente mencionado, que el personal sea comprendido adecuadamente para el cumplimiento, y que haya evidencias necesarias y justas de su aplicación.

Para mayor detalle se muestra algunos ejemplos de instrumentos de gestión asociados al ambiente de control.

- Filosofía de la Dirección
- Integridad y valores éticos
- Administración estratégica
- Estructura organizacional
- Administración de los recursos humanos
- Competencia profesional
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Código de ética institucional suscrito por la alta dirección.
- Estructura orgánica – Organigrama
- Manuales de perfiles actualizado y aprobado
- Declaración de misión, visión y valores
- Procedimiento de reclutamiento, selección y contratación de personal

Para mayor comprensión se detalla en los siguientes párrafos siguientes temas importantes asociados al ambiente de control:

Según Meléndez, J. (2016). La filosofía y dirección indica una conducta y actitudes intachables, los cuales deben ser considerados como una prioridad de establecer un ambiente favorable y de confianza de características positivas y de apoyo hacia un buen control interno, con una actitud abierta de aprender e innovar la transparencia para la toma de decisiones, que la conducta del personal esté orientada hacia la práctica de valores y la ética, así como la determinación objetiva de medición del desempeño.

En la integridad y valores éticos, se considera que el máximo dirigente de una entidad debe lograr que las autoridades ediles, promuevan a que sus trabajadores y funcionarios tengan conocimiento y practiquen en todo momento. Los valores éticos son instituidos por las normas legales de la comuna local, los cuales constituyen una parte primordial del ambiente de control.

Para la estructura organizacional una determinada entidad debe desarrollar una estructura organizacional, teniendo en cuenta el cumplimiento de la visión, misión y objetivos, los cuales deben estar considerados en un organigrama, que a su vez esté centralizada en las operaciones o actividades que realice la entidad.

Para la administración de los recursos humanos es imprescindible que se cumplan correctamente los procedimientos de selección, inducción, capacitación, sanción y rotación del personal, teniendo cuenta el mecanismo desde el primer momento de la contratación. (Meléndez Torres, 2016).

La competencia profesional consiste en que la máxima dirección de la municipalidad, debe velar por el crecimiento académico de sus trabajadores, considerando como una inversión invitando a participar de capacitaciones, cursos, talleres y además se debe desarrollar por cada área.

La forma más eficaz de dejar plasmado los niveles de autoridad y responsabilidad son mencionados en el organigrama para el desempeño de las autoridades ediles, funcionarios y trabajadores, es mediante la actualización y creación de un manual de organización y funciones (MOF), en dicho manual debe quedar claramente establecida las responsabilidades asignadas, las acciones o actividades a realizar de acuerdo a los cargos del personal, en la misma medida que debe quedar plasmada diferentes relaciones de jerarquía y sujeción para cada funcionario y trabajador.

El código de ética institucional suscrito por la alta dirección, la conducción y tratamiento del personal del gobierno local debe ser equitativa y justa, los cuales deben ser comunicados claramente, de acuerdo al código de ética institucional independientemente suscritos por la alta dirección y es de su responsabilidad constituir mecanismos de corrección ante incumplimiento de políticas y procedimientos. (Meléndez Torres, 2016).

La gerencia municipal, es responsable de crear y formular un organigrama jerárquico y funcional, donde la estructura organizativa de la comuna local y los niveles de autoridad y responsabilidad estén bien enmarcados por cada área. Lo primordial es que se ajuste a las necesidades de cada entidad de acuerdo al número de áreas que cada una tiene, por ello, la estructura organizativa debe ser apropiado al tamaño de la entidad.

Los manuales de perfiles actualizado y aprobado, son documentos que formalizan la gestión de los gobiernos locales, los cuales, deben estar definidos por las normas que sistematizan, elaboran y ejecutan, algunos documentos de gestión se menciona en los siguientes párrafos:

El Reglamento de Organización y Funciones – ROF, considerado como un documento técnico, en el que contempla las normas de gestión que sistematiza la estructura orgánica de la municipalidad.



El Cuadro de Asignación de Personal – CAP, en un gobierno local es considerado como un documento de gestión, técnico normativo que contiene los cargos necesarios y clasificados que requiere el municipio, en base a la estructura orgánica que contempla en su ROF, a la vez, determina la cantidad y características de los puestos de trabajo que están mencionados en los objetivos y metas del Plan Estratégico Institucional.

El Manual de Organización y Funciones (MOF), es considerado primordialmente como un documento normativo de gestión institucional, que menciona principalmente las funciones específicas a nivel de cargo y/o puesto de trabajo, asimismo, en el que se establece las relaciones de coordinación, autoridad y dependencia, además de los requisitos que requieren los diferentes cargos institucionales.

El Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA), es considerado como un documento de gestión unificado, que tiene como contenido toda la información relacionada a los trámites, y sus respectivas tasas o tarifas de los procedimientos administrativos que se generan dentro de la municipalidad, a fin de proporcionar servicios óptimos al usuario.

Para realizar un proceso adecuado de reclutamiento, selección y contratación de personal debe realizarse de manera transparente sin muestra de favoritismo, manteniendo un proceso claro de acuerdo a la necesidad del puesto, ya que la persona que cubrirá la misma será imprescindible; además, de incentivar a que el trabajador se capacite y obtenga experiencia extraordinaria. Al momento de ingresar a laborar a la entidad, el funcionario o trabajador debe recibir instrucciones o capacitación inmediata de las actividades que tendrá realizar, de esa manera se obtendrá resultados esperados que servirá como base de futuras evaluaciones a trabajadores y funcionarios.

El área de recursos humanos debe dar un tratamiento especial a los trabajadores nuevos, a efectos de conocer sus inquietudes, así como observar el rendimiento de sus actividades, y hacer seguimiento de la evolución de su desempeño laboral, incluyendo sus capacidades, aptitudes y disciplina.

#### 2.2.1.5.2 *Evaluación de riesgos.*

Riesgo se define como una posibilidad de un incidente o circunstancia interna o externa que afecta de manera negativa a la entidad.

Las constantes evaluaciones ayudan a alcanzar el logro de objetivos de una determinada entidad, sirve a la vez para tipificar los factores de riesgo que ayuda a la gerencia y/o administración de riesgos como parte de una filosofía que incorpora procesos adecuados de la entidad.

Según Fidel, M. (2016). La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la entidad disponga de mecanismo para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. En la evaluación se deberá examinar: que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos, y que se les haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

Para que el componente evaluación de riesgos sea un proceso permanente, debe permitir a la entidad prepararse para afrontar dichos eventos, ya que, estos pueden suceder en cualquier momento, para ello, el riesgo es la probabilidad que en un evento ocurra o afecte de manera adversa a los objetivos de la entidad.

A continuación, se menciona algunos ejemplos de instrumentos de gestión asociados a la evaluación de riesgos, los cuales también se amplía en los párrafos siguientes:

- Establecer lineamientos, políticas o directivas de implementación para la administración de riesgos
- Establecer procedimientos para la administración de riesgos.
- Inventario de riesgos a nivel entidad.
- Matriz de riesgos probabilidad e impacto
- Definición del plan de administración de riesgos como estrategia de respuesta a los riesgos.

El planeamiento de la administración de riesgos consiste en la elaboración de un plan, a fin de determinar y conocer los posibles riesgos que pueden afectar la gestión de gobierno local, además, se tiene que valorar adecuadamente y adoptar acciones preventivas para disminuir los posibles efectos.

La gerencia o administración identifica las opciones como respuesta a los riesgos, como la probabilidad y el impacto relacionado con la tolerancia al costo - beneficio. Se considera el manejo del riesgo a las acciones de prevención, la selección e implementación, como una respuesta de administrar riesgos. La alternativa más apropiada para el manejo de riesgos es evitarlos a toda costa, reducirlos, y compartir las actividades de control estableciendo un seguimiento adecuado.

#### *2.2.1.5.3 Actividades de control*

Estas son las políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de las direcciones de la gerencia, que a la vez, involucra al personal autorizado, permitiendo llevar un control adecuado de registros de los bienes, recursos y documentos administrativos de la municipalidad, debiendo ser verificado y conciliado antes y después

de realizar los registros respectivos; además tiene el propósito de prevenir, corregir y tomar medidas pertinentes, ante cualquier deficiencia que afecte los principios legales y morales de la entidad.

Para Noles, W. (2013). Las actividades de control se refieren a las acciones que realizan la gerencia y el personal para cumplir diariamente con sus funciones. Son importantes porque implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio para asegurar el logro de los objetivos de la entidad. Estas actividades se llevan a cabo en todos los niveles de la organización y en cada etapa de la gestión. La responsabilidad por cada proceso, actividad debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo.

Las actividades de control son consideradas como procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la gerencia administrar y mitigar riesgos que se hayan identificado durante el proceso de evaluación, al mismo tiempo se asegure de llevar a cabo los lineamientos establecidos por la entidad. También se realiza a través de una buena organización en todas las áreas de la entidad, que incluyen un amplio rango de actividades, que estén aprobados, autorizados, verificados y que se desarrolle de manera eficiente las operaciones; haya seguridad en el manejo de los activos y la disminución de funciones. Al momento de la evaluación de las actividades de control, deben verificarse si las actividades relevantes fueron establecidas para los riesgos identificados, o si son aplicadas a la realidad, y si los resultados obtenidos son los suficientes para el logro de objetivos. En la gerencia se efectúan todos los procesos, operaciones de acuerdo a sus niveles y funciones de la entidad; además incluyen que el rango de actividades de control, sirva para la detección y prevención en todos los procedimientos.

Las actividades de control tienen algunos ejemplos de instrumentos de gestión asociados que a continuación se detalla:

- Las actividades de control interno determinan que los procesos de la entidad sean diseñados, documentados e implementados a través del mapa de procesos.
- Matrices de segregación de funciones.
- Las actividades de control, registro, custodia y realización de la operación.
- Reporte inventarios físicos valorados, arqueos de caja, proceso de adquisiciones en contrataciones con el estado, reportes de personal y otras actividades de verificación realizados periódicamente.
- Procedimientos documentados para la administración de sistemas gubernamentales.

Para el personal que labora se debe establecer y asignar por escrito sus responsabilidades a fin de autorizar y aprobar las tareas asignadas, actividades o procesos propios de una gestión administrativa municipal.

Los recursos o archivos de valor deben estar debidamente custodiados, con limitaciones de su acceso únicamente a personal autorizado, y estableciendo controles adecuados para su custodia.

Según la Contraloría General de la República (2010), la segregación de funciones “Consiste en distribuir funciones entre el personal de tal forma que el control de las etapas clave en un proceso, actividad o tarea no se concentre en una sola persona”.

Para la evaluación del costo-beneficio ante cualquier procedimiento, actividad o proceso de control interno, la implementación o diseño deben ser antecedidos por la evaluación del costo-beneficio, analizando previamente los criterios de fiabilidad y la factibilidad relacionados al logro de objetivos.

Los funcionarios deben realizar acciones de comprobación antes, durante y después de realizar alguna acción o tomar una decisión. Asimismo, deben comparar su información con documentación confiable, sobre los procesos, actividades o tareas más importantes de cada área de la municipalidad. (Por ejemplo, la verificación y conciliación de los saldos de las cuentas bancarias de la municipalidad o de los saldos de existencias o materiales en los almacenes.) (Contraloría General de la República, 2010).

La rendición de cuentas es otro de los parámetros de las actividades de control interno, ya que toda autoridad, funcionario o servidor público tiene la obligación de brindar una información oportuna y veraz sobre la gestión municipal, así como en términos de ejecución del presupuesto como el logro de los objetivos institucionales alcanzados.

La documentación de procesos, actividades y tareas consiste en que toda autoridad edil, funcionario y servidor municipal pueda generar, ordenar, preservar y presentar la documentación con sustento de todas las tareas, actividades y procesos ejecutados en el transcurso de la gestión.

No se puede dar fácilmente el acceso de los recursos o archivos, a excepción del personal autorizado, los cuales deben ser muy responsables en utilizar o custodiar los mismos. La asignación de la responsabilidad en cuanto al uso y custodia debe quedar como evidencia a través del uso de registros en recibos, registro continuo de inventarios o cualquier otro documento que permita llevar un control adecuado sobre los recursos del estado y archivos de la municipalidad. (Meléndez Torres, 2016).

Los controles internos para las tecnologías de información y comunicaciones, deben proveer aseguramiento relacionado con la veracidad de la información, ayudando en ese sentido a mitigar los riesgos, y brindando confianza a la ciudadanía mediante el uso de las tecnologías de información denominado TICs en los gobiernos locales.

#### 2.2.1.5.4 *Información y comunicación.*

Otro de los componentes del control interno es la información y comunicación, los cuales, deben ser confiables y oportunas, que a la vez, debe ser revisado de manera constante y periódicamente, además debe ser rediseñado en cuanto se detecten falencias y deficiencias, asimismo, debe permitir a los funcionarios y servidores públicos a cumplir con sus responsabilidades de acuerdo al reglamento interno. Se debe realizar con el fin de prevenir, detectar y corregir errores mientras la información mana hasta llegar a su destinatario en calidad, cantidad y oportunidad requerida.

Según Meléndez, J. (2016). Se entiende por el componente de “información y comunicación, como métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales”.

Los funcionarios y trabajadores deben comprender cuál es su papel dentro del sistema de control interno, y ver de qué manera las actividades asignadas de manera individual está relacionado con el trabajo de los demás; las entidades del estado deben contar con los medios eficientes para comunicar la información correcta y verdadera a los niveles superiores de jerarquía.

Cuán importante es que la información sea procesada adecuadamente, para lo cual se menciona algunos ejemplos de instrumentos de gestión asociados a la información y comunicación.

- Para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, las políticas y procesos para el adecuado suministro de información al personal debe ser la más adecuada.

- Para el funcionamiento de los sistemas de información, los procedimientos deben estar documentados.
- La información interna debe ser confiable, adecuada y oportuna para el desarrollo de las actividades (Intranet municipal, boletines informativos, revistas, periódicos murales actualizados).
- La información externa también debe ser confiable, adecuada y oportuna para el progreso de las actividades. (intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales).
- Comprobación de los aspectos propuestos a las actividades programadas.

El gobierno local siempre debe contar con áreas determinadas de archivo, los cuáles deben estar distribuidas en orden cronológico, con el fin de conservar toda la documentación existente de acuerdo a las normas legales, que determinan el tiempo de conservación basada en los lineamientos del Archivo General de la Nación. (Meléndez Torres, 2016).

A la circulación de la información, se considera como una comunicación interior que se da, a través de un sistema de relaciones interdependientes que va circulando de arriba abajo, con el propósito de recabar información veraz, eficaz y oportuna. La forma en que se emite y se recibe información dentro del gobierno local es de forma horizontal, es decir de un área a otra; y la forma vertical que sucede de un superior a su subordinado o viceversa. La información tiene características del mensaje, que se definen en frecuencia, profundidad y formatos, los cuales deben adaptarse a las necesidades de transmisión y recepción de comunicación dentro de la municipalidad.

La información también se transmite hacia el exterior de la entidad, el cual debe ser adecuado y oportuno, que se caracterice de una calidad que genere una imagen positiva y transmita confianza, asegurando que la municipalidad transmita su información a la



población o ciudadanía información necesaria. La forma en que se transmite es desde el gobierno local hacia afuera y debe adecuarse a las características del ciudadano.

La información y comunicación como uno de los componentes del control interno, permite a los servidores y funcionarios públicos a cumplir con sus responsabilidades y obligaciones, para que los datos sean captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en momento y forma oportuna.

El titular, funcionarios y trabajadores de la municipalidad debe asegurar la confiabilidad, calidad, pertinencia, suficiencia de la información que se genere y luego se comunique, para evitar información inapropiada se debe diseñar, evaluar mecanismos necesarios con información útil como parte del control interno. (Meléndez Torres, 2016).

Los canales de comunicación han sido diseñados como un medio que esté de acuerdo a las necesidades del gobierno local, para que la información se propague mediante las vías de comunicación, los cuáles deben permitir que llegue a su destinatario en calidad, cantidad, y oportuna requeridas para su cumplimiento adecuado de los procesos y actividades.

#### *2.2.1.5.5 Monitoreo y supervisión.*

Supervisión, consiste en hacer seguimiento a diferentes operaciones que realiza una determinada entidad, cuyas actividades de control deben enfocarse a diversos procesos y en momentos oportunos, con el fin de corregir la existencia de desviaciones o deficiencias que en ocasiones alteran los objetivos institucionales. Las municipalidades deben adoptar medidas que estén registradas y puestas a disposición de los responsables de la entidad.

Según Meléndez (2016), el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento,

comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

El componente de supervisión y monitoreo tiene algunos ejemplos de instrumentos de gestión los cuales se mencionan a continuación:

- Lineamientos de diseño y metodología que son aprobados por el gobierno local con la finalidad de realizar acciones de prevención y monitoreo.
- Deficiencias reportadas y registradas por el personal.
- Procedimientos para el manejo de hallazgos, que pueden ser deficiencias, oportunidades de mejora, implementación de medidas adecuadas y de seguimiento.
- Registro de medidas que sean adoptadas para el desarrollo de oportunidades de mejora.

Los procesos y operaciones del gobierno local deben ser monitoreados, a fin de adoptar acciones de prevención de manera oportuna y que aseguren su capacidad y calidad. Para hacer seguimiento de los resultados, los funcionarios y trabajadores de la municipalidad deben realizar un registro de las deficiencias y debilidades que se han detectado, a fin de adoptar acciones correctivas.

### **2.2.2 Gestión administrativa.**

Es denominado como un conjunto sistemático de reglas, que tiene la finalidad de lograr una máxima eficiencia en todas las formas de estructurar, y la forma de manejar un organismo social; también es la técnica de la coordinación que busca resultados que sean eficientes en las cosas y personas que compone una determinada organización.

Para Misari, M. (2012). Gestión “Es un proceso establecido en dependencias y organismos de la administración municipal a fin de vigilar el cumplimiento de programas, elaboración de plan de trabajo, detectar desviaciones, evaluar su realización y proponer medidas correctivas y preventivas, de esa manera se va fortaleciendo la toma de decisiones del ayuntamiento”.

Gestión según Crisólogo, M. (2013). Es un proceso que se establece en las y organismos de la administración municipal para vigilar el cumplimiento de la administración municipal, para vigilar el cumplimiento de los planes y programas de trabajo, evaluar su realización, detectar desviaciones y proponer medidas correctivas, fortalecimiento con ello la toma de decisiones del ayuntamiento.

Gestión consiste en administrar y facilitar servicios para el cumplimiento de objetivos y metas, proveyendo información para una correcta toma de decisiones, haciendo seguimiento de los casos, llevando control de recaudación de los ingresos, manejo de cuentas por cobrar y llevando un control adecuado de inventarios y almacén.

Gestión administrativa comprende las actividades y acciones que se realiza en los gobiernos locales, los cuales, están orientadas al cumplimiento de objetivos y metas instituidas en los programas y planes de trabajo, a través de las interrelaciones de recursos humanos, financieros. Asimismo, es denominado como una actividad indispensable que desarrollan las municipalidades para atender y solucionar las peticiones y solicitudes que plantea la población en general; a través de ella se constituyen las relaciones del municipio con la sociedad y con otras instancias administrativas del gobierno regional y nacional.

Gestión administrativa según Melgarejo (2017), es denominado como un sistema de la administración general donde existe personal, ingreso de dinero, uso de tecnología, manejo de maquinaria y materiales relacionados a los procesos administrativos. Para

entregar productos o servicios de manera eficiente; esos procesos del sistema administrativo consisten en: planear, organizar, coordinar, dirigir y controlar.

Dentro de la gestión administrativa se menciona la administración, planificación, organización, dirección y control.

### ***2.2.2.1 Administración***

Según Escalante, P. (2015). La democratización del aparato estatal, que involucra la elección directa de las autoridades municipales, la participación y decisión de la ciudadanía en las distintas instancias de poder regional y local, lo cual incluía tanto el fortalecimiento de las organizaciones sociales como la plena inserción y participación en las estructuras del Estado, desarrollando líneas de acción adecuadas al nuevo contexto democrático; y la descentralización de la administración del Estado, para lo cual se pretendía dotar de mayor autonomía institucional, financiera y técnica a las autoridades regionales y municipales para decidir sobre programas y proyectos de su competencia y para enfrentar la multiplicidad de problemas económicos, sociales y culturales en sus respectivos espacios geográficos participando en la gestión local del desarrollo nacional.

La administración en un gobierno local comprende una serie de principios administrativos y prácticas, que se va aplicando consecutivamente para la conformación de un sistema integrado que trabaje con objetivos y fines comunes. Para ello, todas las oficinas, deben estar de acuerdo al organigrama, para que se trabaje de manera coordinada.

### ***2.2.2.2 Planificación***

Según García, L. (2013). Planificar consiste en determinar los objetivos y subjetivos, y establecer la manera de alcanzar y lograr, a través de los planes amplios e integrados que aporta los beneficios, a fin de evitar conflictos dentro de la estructura organizacional de la entidad, el cual facilita o permite la delegación de responsabilidades y funciones, Al

mismo tiempo permite mejorar el manejo de los sistemas, procedimientos y métodos, como base de la estructura del control.

La planificación consta en detallar los objetivos, éstos a la vez, deben obtener anticipadamente mediante acciones apropiadas que serán ejecutados para alcanzarlos, las actividades de planificación deben contar con el análisis de la situación actual, anticipando al futuro con la determinación de los objetivos.

La administración pública de manera eficiente debe tener una adecuada planificación, debido a que hay ingresos de nuevo personal, tecnología, bienes dinerarios y no dinerarios que se interrelacionan.

La planeación es indispensable para la toma de decisiones, ya que a partir del cual, se realizan diferentes actividades de la organización; para llegar a un fin es un proceso que lleva su tiempo; para la toma de decisiones incluye diferentes actividades en sus diferentes fases: tales como identificar un problema; identificar los criterios de decisión; llevar los ponderados utilizando los criterios de decisión; desarrollar, analizar, seleccionar, implementar alternativas, evaluando la eficiencia de la alternativa. Es un procedimiento que facilita dar el pronóstico, establecer, ampliar, aclarar y determinar planes generales de desarrollo de políticas, procedimientos, desempeños y la anticipación de soluciones ante posibles problemas a presentarse y para alcanzar los objetivos planteados.

### ***2.2.2.3 Organización.***

Según García, L. (2013). Organizar es establecer departamentos operativos, de servicios o staff, cuya base es la especialidad. Es construir la estructura “ideal” o “tipo” que necesita el ente, mediante la asignación de las funciones y responsabilidades correspondientes a aclarar y solucionar las diferencias que puedan existir entre los distintos sectores o individuos.

La organización consiste en representar una estructura organizacional, además, podría no dar el brazo a torcer, ya que, el organigrama tiene una representación dentro de su modelo organizacional, para armar un organigrama hay diferentes opciones que están basados en la obtención de información, los aspectos importantes para la confección están basados dentro de un organigrama institucional, como una estructura donde existen personas con diferentes responsabilidades y roles, que cooperan para obtener resultados favorables de cumplimiento de objetivos, los cuáles interactúan dentro de una estructura sistemática.

Para Espinoza (2013), organización “Es un método indestructible y sistemático como estructura administrativa de las municipalidades, a fin de lograr una administración oportuna y eficiente, que provee una óptima atención a la ciudadanía en todo su ámbito jurisdiccional”.

#### ***2.2.2.4 Dirección.***

Para García, L. (2013). Dirigir y coordinar es dar las directrices para el logro de los rendimientos que se presentan en instrucciones, procedimientos o normas que deben ser adecuadamente transparentes para ser comentadas y cabalmente efectuadas, la coordinación se logra a lo largo de la existencia de una coherencia en todos sus procesos de la administración pública y concretando de manera clara las responsabilidades por medio de la autoridad ejercida durante una determinada gestión.

Para Melgarejo, N. (2017). Administrar personas implica tratar de comprender su comportamiento individual y su comportamiento en grupo/equipo. En ese contexto, tener nociones sobre técnicas de liderazgo, de motivación, comunicación, negociación, de clima y cultura organizacional, se vuelve indispensable para lograr que los trabajadores o servidores públicos se sientan identificados y comprometidos con la institución. Si se pretende comprender al trabajador individualmente, es necesario contextualizarlo en sus

sensaciones, percepciones, personalidades, actitudes, valores, pensamientos, motivaciones, emociones, memoria, inteligencias y aprendizaje.

#### **2.2.2.5 Control.**

Para llevar a cabo un adecuado control, consiste en unir el desempeño de las funciones con la responsabilidad de los trabajadores y funcionarios, estableciendo puntos importantes para el cumplimiento de su rendimiento, de manera condicional y esporádica, concentrándose en algún desvío que puede existir en una determinada gestión, a fin de evaluarlos de acuerdo a la importancia y magnitud de los problemas que pueden presentarse a futuro, realizando acciones que se puedan corregir en caso que se presenten irregularidades.

El control, es considerado como una función administrativa de precaución y de desempeño organizacional, el cual es, alcanzado por la administración pública de un gobierno local, a fin de medir el desempeño de estándares necesarios para la detección oportuna, y corrección de errores que puedan cometerse durante la gestión de gobierno local.

Para Barbarán, G. (2013). La gestión administrativa cumple un rol importante en todas las operaciones y eventos que realizan las subordinaciones y organismos de los gobiernos locales, los cuales aportan de manera coherente la información para el desempeño de las actividades administrativas. Consecuentemente el control interno de gestión es fundamentalmente un medio de información para la correcta toma de decisiones de los controles operativos, enmarcados en el aspecto jurídico, financiero, contable y administrativo.

### ***2.2.2.6 Objetivos de la gestión administrativa.***

Los objetivos de gestión administrativa consisten en perfeccionar los métodos de gestión, alcanzando un trabajo eficiente y de calidad, corrigiendo y mejorando la atención a la ciudadanía. Asimismo, el establecimiento de procesos para hacer seguimiento y control de los procedimientos internos, de manera que se facilite para una adecuada toma de decisiones a raíz del conocimiento de búsqueda del logro de objetivos a alcanzar, agregar la actualización del personal para el uso de nuevas tecnologías, a fin de optimizar un manejo adecuado de los sistemas administrativos.

### ***2.2.2.7 Instrumentos de gestión administrativa.***

Son considerados instrumentos de gestión a los que son considerados como documentos técnicos y normativos, regulados de manera obligatoria en todos los gobiernos locales, sean estas provinciales o distritales, a la vez, sirven para regular e implementar en las instituciones públicas que no poseen dichos instrumentos, de manera que las funciones primordiales en las entidades del estado, cumplan con los estándares de los documentos administrativos.

Dentro de la administración pública, los instrumentos de gestión son documentos normativos, que regulan adecuadamente el funcionamiento de una entidad de manera integral, que incluye al Reglamento de Organización y Funciones, Manual de Organización y Funciones, y el Manual de Procedimientos, que son necesarios para regular procedimientos institucionales, asimismo, el Reglamento Interno del trabajador, el Cuadro de Asignación de Personal, el Presupuesto Analítico de Personal, cabe mencionar que este último, por mandato de la Ley del Servicio Civil, se está fusionando en un instrumento de gestión denominado cuadro de puestos de la entidad, que es aprobado con opinión favorable de la dirección general del Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas.



Los instrumentos de gestión requieren integralmente un tratamiento administrativo, como regulación que se encuentra debidamente contenida en decretos supremos de la Administración Pública, los cuales están estructuradas por medio de las normas legales.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Control interno.**

Es considerado como un conjunto de actividades, acciones, políticas, planes, procedimientos y métodos, que incluye en el entorno y actitudes para desarrollar que las autoridades que tienen su personal a cargo. El control interno en las entidades públicas debe promover mejoras en las actividades que desarrollan, y proporcionar mayor satisfacción a la población, deben existir menos defectos y desperdicios, debe haber mayor productividad y menores costos en los servicios.

### **2.3.2 Gestión administrativa.**

Es un proceso que consiste en efectuar acciones y diligencias para lograr un fin. La gestión tiene un responsable, que es de naturaleza determinada y dispone de medios que le dan capacidad para obtener resultados concretos, asimismo, es considerado como la capacidad de integrar los recursos humanos, materiales, económicos necesarios, a fin de lograr una determinada voluntad política. Por su naturaleza, es un proceso que pretende lograr metas maximizando el uso de los recursos de la organización.

## Capítulo III

### Materiales y métodos

#### 3.1 Tipo de investigación

Por el método de esta investigación reúne las características principales para ser denominada investigación básica, que es determinada dentro del enfoque cuantitativo. Se usa la recolección de datos a fin de probar la hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías. (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2014).

Según el alcance es denominado investigación descriptiva correlacional, con el fin de conocer y medir la relación o grado de asociación que existe entre dos o más variables. Dentro de un contexto particular, los estudios correlacionales procuran determinar cómo se relacionan o vinculan entre sí o para determinar que no se relacionan. (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2014).

#### 3.2 Diseño de investigación

De acuerdo a las características de esta investigación, se utiliza el diseño de la investigación considerado por su dimensión temporal, el número de momentos o puntos en el tiempo en los cuales se recolectan datos, como investigación no experimental de tipo transversal, ya que no existe manipulación activa de variables. (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2014).

Su diseño es:

X  $\longleftrightarrow$  Y

Dónde:

X: Control interno

Y: Gestión administrativa

: Relación

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis general.**

El nivel de relación entre el control interno y la gestión administrativa, según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita, 2019 es significativo.

#### **3.3.2 Hipótesis específicas.**

El nivel de relación entre el ambiente de control, y el establecimiento de objetivos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019 es significativo.

El nivel de relación entre la evaluación de riesgos, y el nivel de cumplimiento de funciones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019 es significativo.

El nivel de relación entre las actividades de control interno, y las actividades de gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019 es significativo.

El nivel de relación entre la información y comunicación del control interno, y la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019 es significativo.

El nivel de relación entre la supervisión y monitoreo, y la comprobación de los aspectos propuestos para las actividades programadas de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019 es significativo.

### **3.4 Identificación de las variables**

Las variables que han sido identificadas son:

- Control interno
- Gestión administrativa

### 3.5 Operacionalización de variables

Tabla 1  
*Operacionalización de variables*

Variables	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Filosofía de la dirección.</li> <li>- Integridad y valores éticos.</li> <li>- Administración estratégica.</li> <li>- Estructura organizacional.</li> <li>- Administración de personal.</li> <li>- Competencia profesional.</li> <li>- Asignación de responsabilidades.</li> <li>- Código de ética institucional suscrito por la alta dirección.</li> <li>- Estructura orgánica – organigrama.</li> <li>- Manuales de perfiles actualizado y aprobado.</li> <li>- Declaración de misión, visión y valores.</li> <li>- Procedimiento de reclutamiento. selección y contratación de personal.</li> </ul>
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lineamientos, políticas o directiva para implementar la administración de riesgos</li> <li>- Establecer procedimientos para la administración de riesgos.</li> <li>- Inventario de riesgos a nivel entidad.</li> <li>- Matriz de riesgos probabilidad e impacto.</li> </ul>
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Determinación de los procesos de la entidad diseñados, documentados e implementados.</li> <li>- Matrices de segregación de funciones.</li> <li>- Realización de operaciones, actividades de control, custodia, registro de la operación</li> <li>- Reportes de personal, de arqueos de caja, inventarios físicos valorados, procesos de adquisiciones efectuados periódicamente.</li> </ul>
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Las políticas y procedimientos para el suministro de información al personal.</li> <li>- Documentación de procedimientos que garanticen el funcionamiento de los sistemas de información.</li> </ul>

---

		<ul style="list-style-type: none"> <li>– La información interna debe ser confiable y oportuna.</li> <li>– La información externa debe ser confiable y oportuna.</li> </ul>
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Comprobación de los aspectos propuestos de actividades programadas.</li> <li>– Lineamientos aprobados por la entidad, para realizar acciones de prevención y monitoreo.</li> <li>– Registro de deficiencias reportadas por el personal.</li> <li>– Procedimiento documentado para el manejo de hallazgos.</li> <li>– Implementación de las medidas más adecuadas.</li> </ul>
	Administración	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Establecimiento de objetivos y planes.</li> </ul>
	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Cumplimiento de planes y programas de trabajo.</li> </ul>
	Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Determinación de funciones y actividades que realiza la gerencia.</li> </ul>
Gestión Administrativa	Dirección	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones administrativas.</li> </ul>
	Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Comprobación de aspectos propuestos a las actividades programadas.</li> </ul>

---

Fuente: Departamento de estudios e investigaciones (2016). Contraloría General de la República.

### **3.6 Delimitación de la investigación**

#### **3.6.1 Delimitación espacial.**

El gobierno local de Zepita, es parte de los siete distritos de la provincia de Chucuito que está ubicada a 140 Km. de la ciudad de Puno, en el sudeste del Perú, el cual está sujeto a la administración del gobierno regional de Puno, localidad situada en el extremo oriental, ribereño del Lago Titicaca, en su lago más pequeño llamado Menor o Wiñaymarca y fronterizo con Bolivia.

Es una entidad del estado considerado como una corporación autónoma derecho público, de personalidad jurídica que tiene la función de administrar correctamente los ingresos y gastos a desarrollar en una comuna o comunas agrupadas con la finalidad de satisfacer las necesidades a través de labores en beneficio y progreso de la comunidad local.

### **3.6.2 Delimitación temporal.**

El periodo o ejercicio donde se lleva a cabo la investigación, comprende la gestión del gobierno local 2019 – 2023, específicamente el año 2019.

### **3.6.3 Delimitación social.**

Las técnicas utilizadas como parte de esta investigación, a fin de recolectar datos para su posterior proceso de datos es la encuesta a través del cuestionario estructurado, los cuales se tomaron a los funcionarios y trabajadores de diferentes áreas de la comuna local.

## **3.7 Población y muestra**

### **3.7.1 Población.**

Para el desarrollo de esta investigación como objeto de estudio, la población está conformada por 40 trabajadores que incluye funcionarios y trabajadores que laboran en las oficinas administrativas de la municipalidad distrital de Zepita, los cuales están conformados por: Secretaría General, Gerencia Municipal, Subgerencias, Unidades, y Oficinas Administrativas, los cuales se mencionan en la siguiente tabla:

Tabla 2  
*Distribución de población*

<b>Agentes</b>	<b>Muestra óptima</b>
Secretaría General	1

Gerencia Municipal	3
<b>Subgerencias</b>	<b>4</b>
Subgerencia de desarrollo económico y medio ambiente.	
Subgerencia de infraestructura desarrollo urbano y rural.	
Subgerencia de desarrollo social.	
<b>Oficinas</b>	<b>7</b>
Oficina de Asesoría Legal	
Oficina de Planificación y Presupuesto	
Oficina de Supervisión y Liquidación de Proyectos	
<b>Unidades</b>	<b>25</b>
Contabilidad.	
Tesorería.	
Abastecimiento y almacén.	
Rentas y recaudación.	
Recursos humanos.	
Patrimonio y archivo central.	
Unidad Formuladora de Proyectos de Inversión Pública.	
Unidad de Equipo Mecánico.	
Registro Civil.	
DEMUNA.	
Seguridad Ciudadana y Policía Municipal	
Defensa Civil.	
Local de Empadronamiento y Programas Sociales.	
Unidad de Juventud, Educación, Cultura y Deporte.	

---

Fuente: Estructura orgánica de la municipalidad distrital de Zepita.

### **3.7.2 Muestra.**

Para definir el tamaño de muestra óptima de este proyecto de investigación, con fines de estudio se tomó a toda la población debido a que es muy reducido; considerando solamente a los trabajadores de oficina, la misma que, según la unidad de recursos humanos del gobierno local de Zepita está conformado por 40 personas, a los cuales se incluye funcionarios y servidores de la municipalidad distrital de Zepita, se ha considerado muestreo no probabilístico, ya que los sujetos son seleccionados en función de su accesibilidad relacionado al tema.

## **3.8 Técnicas e instrumentos en la recolección de datos**

### **3.8.1 Técnica.**

La técnica principal utilizada en este estudio es la encuesta, la misma que plasmará con la recolección de datos, obtenidos a partir de un cuestionario estructurado, el cual permitirá establecer la situación actual y mostrar alternativas de solución a la problemática de estudio.

### **3.8.2 Instrumento.**

El instrumento utilizado en este proyecto es el cuestionario estructurado, llamado también instrumento cuantitativo, ya que, las alternativas para obtención de respuestas a cada pregunta tienen opciones que ya están predefinidas.

El instrumento está adaptado en lo concerniente a las dos variables de estudio: control interno con 31 preguntas, los cuales están clasificados de acuerdo a los componentes del control interno, y respecto a la gestión administrativa consta de 5 preguntas relacionadas al tema de estudio; generalizado en 36 preguntas para un total de 40 trabajadores y



funcionarios del gobierno local. El instrumento se ha trabajado en base a la escala de Likert procesado en un software estadístico, escala conformado por 5 ítems distribuidos de acuerdo a las variables de estudio.

Tabla 3  
*Calificación de la escala de Likert*

N°	Control interno	Gestión administrativa
<b>ÍTEMS</b>		
1	Nunca	Totalmente en desacuerdo
2	Pocas veces	En desacuerdo
3	Algunas veces	Indeciso
4	Casi siempre	De acuerdo
5	Siempre	Totalmente de acuerdo

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

Para el procesamiento y análisis de datos, primeramente se ha recolectado datos a través de la encuesta de 36 preguntas, realizada a 40 personas que incluye funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de Zepita; luego se ingresó los datos a un software estadístico para su codificación, a fin de asignar a los datos un valor numérico que los represente, los cuales, han sido muy necesarios para su análisis cuantitativo. Seguidamente, a través del coeficiente correlación de Spearman se ha tabulado los datos recolectados, a fin de determinar el nivel de relación que existe entre las dos variables de estudio, conjuntamente con sus respectivas dimensiones. Y para interpretar el significado de la correlación se ha utilizado la siguiente tabla:

Tabla 4  
*Valor de correlación de Rho de Spearman*

Valor de la correlación	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.90 a -0.99	Correlación negativa muy alta.
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta.
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada.
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja.
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja.
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja.
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada.
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta.
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy muy alta.
1	Correlación positiva grande y perfecta.

Fuente: A. Martínez Rebollar y W. Campos Francisco, *The Correlation Among Social Interaction Activities Registered Through New Technologies and Elderly's Social Isolation Level*

### **3.9 Confiabilidad y validez de instrumentos**

#### **3.9.1 Validez.**

El instrumento ha sido validado a través de un juicio de expertos, conformado por 01 Ing. estadístico y 03 contadores, quienes validaron el instrumento que consta de 36 preguntas, para que estas sean coherentes, además de ser semánticas y gramaticalmente correctas.

Tabla 5  
Resumen de procesamiento de casos

Casos	N	%
Válido	40	100,0
Excluido <sup>a</sup>	0	,0
Total	40	100,0

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

### 3.9.2 Análisis de fiabilidad.

Para determinar la fiabilidad del instrumento de ambas variables, se ha determinado a través del Alfa de Cronbach, el cual indica un valor de 0.910, resultado que afirma un alto grado de fiabilidad para ser aplicado en muestras similares.

Tabla 6  
Estadísticas de fiabilidad

Variable	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno/Gestión Administrativa	0,910	36

## Capítulo IV

### Resultados y discusión

#### 4.1 Resultados

##### 4.1.1 Resultados descriptivos.

Los resultados se han obtenido, a partir de una encuesta realizada a 40 trabajadores de las diferentes áreas y oficinas del gobierno local de Zepita, cuyos resultados demográficos se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 7  
*Tabla de frecuencia demográfica*

<b>Sexo</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Masculino	25	62,5	62,5	62,5
Femenino	15	37,5	37,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

<b>Estado civil</b>				
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Soltero	14	35,0	35,0	35,0
Casado	23	57,5	57,5	92,5
Divorciado	2	5,0	5,0	97,5
Viudo	1	2,5	2,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

<b>Experiencia laboral</b>				
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
De 0 a 3 años	12	30,0	30,0	30,0
De 4 a 6 años	14	35,0	35,0	65,0
De 7 a 9 años	5	12,5	12,5	77,5
De 10 a 12 años	5	12,5	12,5	90,0

De 13 a 15 años	1	2,5	2,5	92,5
Más de 15 años	3	7,5	7,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

---

#### Área Laboral

Gerencia	3	7,5	7,5	7,5
Subgerencia	4	10,0	10,0	17,5
Oficina	7	17,5	17,5	35,0
Unidad	17	42,5	42,5	77,5
Auxiliar	5	12,5	12,5	90,0
Otro	4	10,0	10,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

---

#### Grado de instrucción

Secundaria	2	5,0	5,0	5,0
I.E.S. Tecnológico	10	25,0	25,0	30,0
I.E.S. Pedagógico	2	5,0	5,0	35,0
Universidad	23	57,5	57,5	92,5
Otro	3	7,5	7,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

---

Fuente: Distribución sociodemográfica MDZ

La tabla 6, muestra el resultado demográfico de los trabajadores de la municipalidad distrital de Zepita, tomando en cuenta los siguientes datos: género, estado civil, años de experiencia, área laboral y grado de instrucción. Siendo el 62.5 % de los encuestados de sexo masculino y el 37.5 % de sexo femenino; respecto al estado civil de los trabajadores que representa la mayoría, son los casados con 57.5 % y la minoría son los viudos con 2.5%; los resultados para determinar la experiencia laboral de los trabajadores,

especialmente los que representan la mayoría son del rango de 4 a 6 años, el cual representa el 35% y de la minoría son del rango 13 a 15 años con 2.5%; en el área laboral: el rubro de las unidades(organigrama) de la municipalidad representa el 42.5% de los trabajadores; el grado de instrucción de los trabajadores con mayor porcentaje son profesionales con estudios universitarios, el cual equivale el 57.5% y los encuestados con secundaria y estudios pedagógicos representan un 5% del total.

#### **4.1.2 Resultados inferenciales.**

Se muestra los resultados inferenciales encontrados a partir del análisis estadístico correlacional, los cuales han sido procesados conforme al planteamiento de los objetivos, hipótesis, variables de estudio y las dimensiones.

#### **4.1.3 Contrastación de hipótesis.**

##### **4.1.3.1 Prueba de normalidad.**

Ho: La distribución de la población es normal.

H1: La distribución de la población no es normal.

#### **Regla de decisión.**

Si p valor es  $> 0.05$  se acepta hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Si el p valor es  $< 0.05$  se acepta hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 8  
*Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	p valor
Control interno	,848	40	,000
Gestión administrativa	,903	40	,002
Ambiente de control	,933	40	,020
Evaluación de riesgos	,897	40	,002

Actividades de control	,926	40	,012
Información y comunicación	,943	40	,043
Supervisión y monitoreo	,932	40	,019

---

a. Corrección de significación de Lilliefors

Para obtener resultados de la distribución normal o no normal de la población, se ha determinado a través de la prueba de normalidad a través de Shapiro-Wilk, el cual, es utilizado para muestras menores a 50; los resultados obtenidos han facilitado a determinar qué proceso de análisis correlacional a seguir. Los resultados de 40 trabajadores encuestados según la prueba de normalidad, demuestran que las variables: control interno y gestión administrativa tienen una distribución no normal, ya que, los resultados de la variable control interno tiene un p valor = 0.000 y la variable gestión administrativa tiene un p valor = 0.002, los cuales, demuestran que p valor son menores a 0.05 ( $p < 0.05$ ); los resultados de la prueba de normalidad de las dimensiones también son menores a 0.05 ( $p < 0.05$ ), ello indica que la distribución es no normal. Como consecuencia de los resultados obtenidos se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, ya que, las variables y dimensiones tienen p valor  $< 0.05$ , determinando de manera general que no hay distribución normal de la población. Además, las variables de estudio están en su forma ordinal, por ese motivo, para hallar el nivel de significancia y el coeficiente de correlación es conveniente utilizar la prueba no paramétrica de Rho de Spearman, a fin de medir el nivel de correlación que existe entre las variables y las dimensiones.

#### ***4.1.3.2 Hipótesis general***

Ho: El nivel de relación entre el control interno y la gestión administrativa, según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita, 2019, no es significativo.

H1: El nivel de relación entre el control interno y la gestión administrativa, según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita, 2019, es significativo.

### Regla de decisión.

Si p valor es  $> 0.05$  se acepta hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Si p valor es  $< 0.05$  se acepta hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 9

*Correlación entre el control interno y la gestión administrativa del gobierno local de Zepita, 2019*

		Control	Gestión
		interno	Administrativa
Rho de Spearman	Control interno		
	Coefficiente de correlación	1,000	,711**
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	40	40
Gestión administrativa			
	Coefficiente de correlación	,711**	1,000
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	40	40

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 9, se aprecia la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa, según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita, 2019; la relación es positiva, dado que el resultado obtenido a través del coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0.711 y un p valor = 0 ,001 ( $p < 0.05$ ), ello demuestra que hay una relación positiva alta y significativa; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la hipótesis alterna  $H_1$ . Lo que indica que, si hay mayor control interno mejor será la gestión administrativa del gobierno local de Zepita.



### 4.1.3.3 Hipótesis específica 1

Ho: El nivel de relación entre el ambiente de control y el establecimiento de objetivos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019, no es significativo.

H1: El nivel de relación entre el ambiente de control y el establecimiento de objetivos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019, es significativo.

#### Regla de decisión

Si p valor es  $> 0.05$  se acepta hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Si p valor es  $< 0.05$  se acepta hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 10

*Correlación entre el ambiente de control y el establecimiento de objetivos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita, 2019.*

		Ambiente de control	Gestión administrativa
Rho de	Coefficiente de correlación	1,000	,447**
	Sig. (bilateral)	.	,004
Spearman	N	40	40
	Coefficiente de correlación	,447**	1,000
Administración	Sig. (bilateral)	,004	.
	N	40	40

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 10, se aprecia la relación que existe entre el ambiente de control y el establecimiento de objetivos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita,

2019, a través de la administración. La relación es positiva, a partir del resultado obtenido del coeficiente de correlación de Spearman Rho es 0.447 y un p valor = 0 ,004 ( $p < 0.05$ ), ello muestra que hay una relación positiva moderada y significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la hipótesis alterna  $H_1$ . Ello muestra que, si hay un buen ambiente de control mejor será el establecimiento de objetivos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita.

#### 4.1.3.4 Hipótesis específica 2

$H_0$ : El nivel de relación entre la evaluación de riesgos y el nivel de cumplimiento de funciones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno 2019, no es significativo.

$H_1$ : El nivel de relación entre la evaluación de riesgos y el nivel de cumplimiento de funciones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno 2019, es significativo.

#### Regla de decisión.

Si p valor es  $> 0.05$  se toma la decisión de aceptar la hipótesis nula  $H_0$  y de rechazar la hipótesis alterna  $H_1$ .

Si p valor es  $< 0.05$  se acepta hipótesis alterna  $H_1$  y se rechaza la hipótesis nula  $H_0$ .

Tabla 11

*Correlación de la evaluación de riesgos y el nivel de cumplimiento funciones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita, 2019.*

		Evaluación de riesgos	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,554**
	Evaluación de riesgos	Sig. (bilateral)	.
	N	40	40

Planificación	Coefficiente de correlación	,554**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	40	40

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 11, se ve la relación que existe entre la evaluación de riesgos, y la planificación del nivel de cumplimiento de funciones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita 2019. La relación es positiva dado que el resultado obtenido mediante el coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0.554 y un p valor = 0 ,000 ( $p < 0.05$ ), ello muestra que hay una relación positiva moderada y significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la hipótesis alterna  $H_1$ . Lo que indica es que si hay una buena evaluación de riesgos, mayor será el nivel de cumplimiento de funciones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita.

#### **4.1.3.5 Hipótesis específica 3.**

$H_0$ : El nivel de relación entre las actividades de control interno y las actividades de gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno 2019, no es significativo.

$H_1$ : El nivel de relación entre las actividades de control interno y las actividades de gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019, es significativo.

#### **Regla de decisión.**

Si p valor es  $> 0.05$  se toma la decisión de aceptar la hipótesis nula y de rechazar la hipótesis alterna.

Si p valor es  $< 0.05$  se acepta hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 12

*Correlación entre las actividades de control de control interno y las actividades de gestión administrativa del gobierno local de Zepita, 2019.*

		Actividades de control	Gestión administrativa
	Coefficiente de	1,000	,533**
	correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
Rho de	N	40	40
Spearman	Coefficiente de	,533**	1,000
	correlación		
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	40	40

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 12, se aprecia la relación que existe entre las actividades de control interno, y la organización de las actividades de gestión administrativa del gobierno local de Zepita, 2019. La relación es positiva dado que, el resultado obtenido del coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0.533 y un p valor = 0 ,000 ( $p < 0.05$ ), el cual, muestra que hay una relación positiva moderada y significativa. Por lo tanto, rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la hipótesis alterna  $H_1$ . Lo que indica es que si hay más actividades de control interno, mayor será las actividades de gestión administrativa del gobierno local de Zepita.

#### **4.1.3.1 Hipótesis específica 4.**

$H_0$ : El nivel de relación entre la información y comunicación del control interno y la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno 2019, no es significativo.

H1: El nivel de relación entre la información y comunicación del control interno y la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno 2019, es significativo.

**Regla de decisión.**

Si el p valor es  $> 0.05$  se acepta hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Si el p valor es  $< 0.05$  se acepta hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 13

*Correlación entre la información y comunicación del control interno y la transmisión de datos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita, 2019.*

		Información y comunicación	Gestión administrativa
Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,482**
	Sig. (bilateral)	.	,002
Rho de	N	40	40
Spearman Dirección	Coefficiente de correlación	,482**	1,000
	Sig. (bilateral)	,002	.
	N	40	40

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 13, se aprecia la relación que existe entre la información y comunicación del control interno y la dirección de la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones la gestión administrativa, del gobierno local de Zepita 2019. La relación es positiva dado que el resultado obtenido del coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0.482, el cual indica que hay una correlación positiva moderada y significativa; y un p valor = 0 ,002 ( $p < 0.05$ ), para el cual, se rechaza la hipótesis nula  $H_0$

y se acepta la hipótesis alterna H1. Lo que indica es que si hay buena información y comunicación mejor será dirección de la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones la gestión administrativa del gobierno local de Zepita.

#### 4.1.3.2 Hipótesis específica 5.

Ho: El nivel de relación entre la supervisión y monitoreo, y la comprobación de los aspectos propuestos para las actividades programadas de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno 2019, no es significativo.

H1: El nivel de relación entre la supervisión y monitoreo, y la comprobación de los aspectos propuestos para las actividades programadas de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno 2019, es significativo.

#### Regla de decisión.

Si p valor es  $> 0.05$  se acepta hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Si p valor es  $< 0.05$  se acepta hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 14

*Correlación entre la supervisión y monitoreo y la comprobación de las actividades programadas de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita, 2019.*

		Supervisión y monitoreo	Gestión administrativa
Supervisión y monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,719**
	Sig. (bilateral)	.	,000
Rho de	N	40	40
Spearman Control	Coeficiente de correlación	,719**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	40	40

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 14, se aprecia la relación que existe entre la supervisión y monitoreo, y el control de la comprobación de los aspectos propuestos a las actividades programadas de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita 2019. La relación es positiva, ya que, el resultado obtenido a través del coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0.719 y un p valor = 0 ,000 ( $p < 0.05$ ), el cual, muestra que hay una relación positiva alta y significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la hipótesis alterna  $H_1$ . Lo que indica es que si hay más supervisiones y monitoreo del control interno, mayor será el control para la comprobación de los aspectos propuestos para las actividades programadas de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita.

## 4.2 Discusión

A partir de los resultados encontrados, se acepta la hipótesis alterna general y se rechaza la hipótesis nula, ya que, es demostrado a través del coeficiente de correlación de Spearman  $Rho = 0.711$ , y con un p valor = 0 ,001 ( $p < 0.05$ ), el cual, muestra la relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita, Chucuito-Puno 2019, por lo tanto, indica que si hay más actividades relacionados al control interno mejor será la gestión administrativa del gobierno local de Zepita. Estos resultados encontrados guardan relación con lo que sostiene Melgarejo (2017), en la que muestra a través del coeficiente de correlación de Spearman 0.735, que existe una fuerte relación positiva entre las variables, frente al grado de significación de  $p=0,000 < 0.05$ , determinando que existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa de los trabajadores de la municipalidad de Chota, 2016. Ello es acorde a los resultados con lo que en este estudio se halla, porque los trabajadores y funcionarios se han visto con el deber de mejorar sus capacidades y ser más competentes respecto a su desempeño laboral. Los resultados son semejantes porque ambas entidades tienen procedimientos similares de cumplimiento de trabajo.

En los resultados encontrados para la dimensión ambiente de control se acepta la hipótesis alterna, ya que, se demuestra a través del coeficiente de correlación de Spearman  $Rho = 0.447$  y un p valor = 0 ,004 ( $p < 0.05$ ), los cuales muestran que el nivel de relación es significativo, lo que indica es que si hay buen ambiente de control interno mejor será el establecimiento de objetivos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita. Los resultados obtenidos guardan relación con los resultados de investigación realizado por Mendoza (2017), quien determina en sus resultados que existe relación directa significativa alta, según el coeficiente de correlación de Pearson  $r=843$ , de esa manera menciona que existe correlación entre el ambiente de control interno y la gestión administrativa.



Ello es acorde, debido a que en ambas municipalidades tienen establecidas la filosofía de la dirección, un código de ética establecido para los trabajadores y los Manuales de Organizaciones para una adecuada atención a la ciudadanía. La diferencia de números se debe a que los resultados paramétricos tienen más posibilidades de ser exactos.

Los resultados obtenidos para la dimensión, evaluación de riesgos se acepta la hipótesis alterna, ya que es demostrado a través del coeficiente de correlación de Spearman  $Rho = 0.554$ , con un  $p$  valor = 0 ,000 ( $p < 0.05$ ), el cual indica que el nivel de relación es positiva y muestra una correlación significativa, lo que muestra es que si hay buena evaluación de riesgos del control interno, mejor será y el nivel de cumplimiento de funciones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita. Los resultados obtenidos guardan relación con los resultados de investigación realizado por Yuca & Yucra (2017), donde mencionan que existe relación directa significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, el cual es demostrado a través del coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall  $r = 453$ ; lo que indica que, en la medida que incremente la evaluación de riesgos se incrementa también la gestión administrativa. Guardan similitud en el nivel de significancia, porque en ambas entidades municipales tienen establecidos los procedimientos y lineamientos para una adecuada administración de riesgos.

Los resultados obtenidos para la dimensión actividades de control interno y las actividades de gestión administrativa del gobierno local de Zepita, 2019, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, ya que, es demostrado a través del coeficiente de correlación de Spearman  $Rho = 0.533$ , con un  $p$  valor = 0 ,000 ( $p < 0.05$ ), el cual indica que el nivel de relación es significativa, además muestra que, si hay mayores actividades de control interno, mayor será las actividades de gestión administrativa del gobierno local de Zepita. Los resultados coinciden con la investigación de Mendoza (2017), donde menciona un nivel de

significancia de  $0.031 < 0.05$ , por ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, ello menciona que hay correlación directa entre las actividades de control y la gestión administrativa con un coeficiente de correlación de Pearson  $r = 0,813$ . Los resultados son diferentes debido a tipo de coeficiente de correlación y la prueba paramétrica y no paramétrica, añadiendo al mismo el tamaño de la muestra.

A partir de los resultados obtenidos para la dimensión información y comunicación del control interno y la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones de la gestión administrativa, del gobierno local de Zepita, 2019. Mediante el análisis de correlación de Spearman Rho es 0.423, con un p valor = 0,007 ( $p < 0.05$ ) se demuestra que, hay relación significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la hipótesis alterna  $H_1$ . Lo que indica es que si hay buena información y comunicación mejor será la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones la gestión administrativa del gobierno local de Zepita. Los resultados se asemejan a la investigación realizada por Yuca & Yucra (2017), donde los resultados inferenciales muestran que  $sig = 0.025 < 0.05$ , por ende rechazan la hipótesis nula y aceptan la hipótesis alterna, donde el coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall  $r = 0,404$  indica que, hay relación directa significativa entre la información - comunicación y la gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad de Ccarhuayo, 2017.

Para la dimensión supervisión y monitoreo y la comprobación de los aspectos propuestos a las actividades programadas la gestión administrativa, del gobierno local de Zepita, 2019. Los resultados obtenidos muestran la relación que existe a través del coeficiente de correlación de Spearman Rho = 0.482 y un p valor = 0,002 ( $p < 0.05$ ). Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la hipótesis alterna  $H_1$ . Lo que indica es que si hay buena supervisión y monitoreo del control interno mayor será la comprobación de los aspectos propuestos para las actividades programadas de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita. Estos

resultados son parecidos a la investigación de Mendoza (2017), en donde muestra un p valor de 0,007 ( $p < 0.05$ ), rechazando la hipótesis nula, ello indica que existe relación directa positiva mediante el coeficiente de correlación de Pearson  $r = 0,933$ . Por lo tanto, indica que existe relación entre la supervisión y gestión administrativa.

## Capítulo V

### Conclusiones y recomendaciones

#### 5.1 Conclusiones

El nivel de relación entre control interno y la gestión administrativa, según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita, 2019, es significativo, porque a través del coeficiente de correlación de Spearman  $Rho = 0.711$  y un p valor = 0 ,000 ( $p < 0.05$ ), se muestra que, existe una relación directa positiva y significativa, el cual indica que en la medida que se incremente el control interno mejor será la gestión administrativa del gobierno local de Zepita, Chucuito - Puno, 2019.

El nivel de relación entre el ambiente de control y el establecimiento de objetivos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno 2019, es significativo, ello es determinado a través del coeficiente de correlación de Spearman  $Rho = 0.447$  y un p valor = 0 ,004 ( $p < 0.05$ ), el cual muestra que existe una relación directa positiva y significativa. Ello indica que, si hay un buen ambiente de control interno mejor será el establecimiento de objetivos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita.

El nivel de relación entre la evaluación de riesgos y el nivel de cumplimiento de funciones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno 2019, es significativo; el cual es determinado a través del coeficiente de correlación de Spearman  $Rho = 0,554$  y un p valor = 0 ,000 ( $p < 0.05$ ), ello muestra que, existe una relación directa positiva y significativa. Si hay una buena evaluación de riesgos mejor será el nivel de cumplimiento de funciones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita.

El nivel de relación entre las actividades de control interno y las actividades de gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno, 2019 es significativo; ya que, es determinado a través del coeficiente de correlación de Spearman  $Rho = 0.533$  y un p valor = 0 ,000 ( $p < 0.05$ ), ello demuestra que existe una relación directa positiva y significativa; por

consiguiente si hay más actividades de control interno, mayor será el cumplimiento de actividades de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita.

El nivel de relación entre la información y comunicación del control interno y la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno 2019, es significativo; el cual, es determinado a través del coeficiente de correlación de Spearman  $Rho = 0.482$  y un p valor  $= 0,002$  ( $p < 0.05$ ), ello muestra que existe una relación directa, positiva y significativa, el cual indica que, si hay buena información y comunicación mejor será la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones la gestión administrativa del gobierno local de Zepita.

El nivel de relación entre la supervisión y monitoreo con la comprobación de los aspectos propuestos para las actividades programadas de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno 2019, es significativo; ello se determina a través del coeficiente de correlación de Spearman  $Rho = 0.719$  y un p valor  $= 0,000$  ( $p < 0.05$ ), ello demuestra que, existe una relación directa positiva y significativa, lo que indica es que si hay más supervisiones y monitoreo del control interno, mayor será la comprobación de los aspectos propuestos para las actividades programadas de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita.

## **5.2 Recomendaciones**

Se recomienda a los funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita, Chucuito-Puno, incorporar al control interno dentro de las actividades de la entidad, para que la gestión administrativa alcance los objetivos de la misma, siguiendo las orientaciones de la Contraloría General de la República aplicables a los gobiernos locales.

Se recomienda a los funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita, Chucuito -Puno, continuar con un entorno de organización favorable, a fin de fortalecer los valores éticos, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento adecuado del ambiente de control, en la conciencia del personal. A través del establecimiento de objetivos se recomienda actualizar los instrumentos de gestión, ya que, son considerados como el motor que impulsa a la entidad a cumplir con una buena gestión administrativa municipal.

Para la administración de riesgos, se recomienda al titular o funcionario designado asignar la responsabilidad de su ejecución, identificando, analizando los factores y sucesos que puedan afectar de manera adversa el cumplimiento de funciones; a través de ello, se permitirá disponer mecanismos y elaborar respuestas, como procesos continuos para identificar y afrontar los riesgos que pueda presentarse.

Para las actividades de control se recomienda establecer políticas de control, prácticas y procedimientos que permitan alcanzar de manera eficaz las acciones necesarias de actividades de control, a fin de afrontar riesgos que impidan el adecuado funcionamiento de la municipalidad; para ser más eficaces, las actividades de control deben funcionar de manera consistente de acuerdo a un plan, y a la vez, debe contar con un análisis de costo-beneficio.

Se recomienda asegurar el registro, integración y procesamiento de información interna y externa; que se dé en diferentes direcciones en calidad y en forma oportuna. Se realice a través de los diferentes canales, medios o métodos de comunicación, con un enfoque

sistémico que permita el cumplimiento de responsabilidades grupales e individuales; el mismo que permitirá como insumo para la toma de decisiones.

Teniendo en cuenta la dimensión 5 de control interno, se recomienda realizar actividades de supervisión y monitoreo de manera continua o periódica, los cuales deben realizarse de acuerdo a las deficiencias detectadas, los mismos que deben ser notificados e informados a niveles superiores a fin de tomar medidas necesarias para su corrección.

## Biografía

- Asociación Ministerial de la Asociación General de la Iglesia. (2007). *Las 28 Creencias Fundamentales de la Iglesia Adventista del Séptimo Día*. Argentina: ACES.
- Barbarán, G. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*. (Tesis de pregrado), Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú.
- Contraloría General de la República. (2010). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales*. Lima, Perú.
- Contraloría General de la República. (2010). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales*. Lima, Perú.
- Crisólogo, M. (2013). *Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú*. (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú.
- Directiva N° 013-2016-CG/GPROD. (13 de Mayo de 2016). *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Lima, Perú.
- Escalante Ampuero, P. F. (2015). *Introducción a la administración y gestión pública*. Huancayo: Editorial de la Universidad Continental.
- Espinoza, D. (2013). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos*. (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú.
- Fidel, M. Y. (2016). *Los mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz, Perú.



- García, L. N. (2013). *Implicancias del Control Interno en la Gestión de las Compañías de Seguros de Lima Metropolitana 2011-2012*. (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú.
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación (Quinta edición)*. México: McGraw-Hill.
- Huayhua Hanco, G. (2015). *Análisis e Implementación de las normas de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en la oficina de Contaduría General de la Universidad Nacional del Altiplano- Puno, periodos 2013-2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú.
- Ley 28716. (2006). *Ley de Control Interno*. Lima, Perú: Diario Oficial EL Peruano.
- Marín Cahuana, R. M. (2015). *Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015*. (Tesis de maestría). Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Juliaca, San Román, Puno Perú.
- Meléndez Torres, J. B. (Setiembre de 2016). *Control Interno*. Chimbote, Ancash: Universidad Los Ángeles de Chimbote.
- Melgarejo Cárdenas, N. P. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo. Cajamarca, Perú.
- Mendoza Zárate, H. (2017). *Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad de Tesorería y Rentas de la Municipalidad Distrital de Ccatcca 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Peruana Unión. Lima, Perú.
- Meycor COSO. (2014). *Control Interno basado en el informe COSO*. Obtenido de [http://issuu.com/diegoma363/docs/5.presentacion\\_control\\_interno\\_coso-es\\_\\_modo\\_de\\_co](http://issuu.com/diegoma363/docs/5.presentacion_control_interno_coso-es__modo_de_co)

- Misari Argadoña, M. A. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú .
- Noles, W. A. (2013). *El Sistema de Control Interno en el marco del enfoque moderno de control*. Lima.
- Quea García, J. J. (2017). *Control interno como herramienta de gestión a la planificación estratégica en A.A.S.A.N.A. para el cumplimiento de metas en base a eficiencia y eficacia*. (Tesis de maestría). Universidad Mayor de San Andrés. La Paz, Bolivia.
- Salnave Sanin, M., & Lizasazo Barbosa, J. (2017). *El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. (Tesis de maestría). Universidad Externado de Colombia. Bogotá, Colombia.
- Taboada Allende, V. (2016). *El sistema de control interno y su importancia en la administración pública*. Lima, Perú.
- Yuca Meza, S., & Yucra Ccoyori, A. E. (Diciembre de 2017). *Control Interno y Gestión Administrativa del área de Abastecimiento, en la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Peruana Unión. Lima, Perú.

## Anexo A

### Matriz de consistencia interna de la investigación

#### TÍTULO: “RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA SEGÚN FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DEL GOBIERNO LOCAL DE ZEPITA – CHUCUITO – PUNO 2019”

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES / DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general</b> ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa, según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar el nivel de relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa, según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p>	<p><b>Hipótesis general</b> El nivel de relación entre el control interno y la gestión administrativa, según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019, es significativo.</p> <p><b>Hipótesis específicos</b></p>	<p><b>V1: Control interno</b> <b>V2: Gestión administrativa</b></p> <hr/> <p style="text-align: center;">Dimensiones</p>	<p>Tipo de investigación: Descriptivo – correlacional. Diseño: No experimental</p>
<p>a) ¿Cuál es el nivel de relación entre el ambiente de control y el establecimiento de objetivos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019?</p> <p>b) ¿Cuál es el nivel de relación entre la evaluación de riesgos y el cumplimiento de funciones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019?</p> <p>c) ¿Cuál es el nivel de relación entre las actividades de control interno y las actividades de gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019?</p> <p>d) ¿Cuál es el nivel de relación entre la información y comunicación del control interno y la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones de la gestión administrativas del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019?</p> <p>e) ¿Cuál es el nivel de relación entre la supervisión y monitoreo, y la comprobación de los aspectos propuestos para las actividades programadas de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019?</p>	<p>a) Determinar el nivel de relación entre el ambiente de control interno y el establecimiento de objetivos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019.</p> <p>b) Determinar el nivel de relación entre la evaluación de riesgos y el nivel de cumplimiento de funciones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019.</p> <p>c) Determinar el nivel de relación entre las actividades de control interno y las actividades de gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019.</p> <p>d) Determinar el nivel de relación entre la información y comunicación del control interno y la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019.</p> <p>e) Determinar el nivel de relación entre la supervisión y monitoreo, y la comprobación de los aspectos propuestos para las actividades programadas de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019.</p>	<p>a) El nivel de relación entre el ambiente de control interno y el establecimiento de objetivos de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019, es significativo.</p> <p>b) El nivel de relación entre la evaluación de riesgos y el nivel de cumplimiento de funciones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno, 2019, es significativo.</p> <p>c) El nivel de relación entre las actividades de control interno y las actividades de gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito – Puno, 2019, es significativo.</p> <p>d) El nivel de relación entre la información y comunicación del control interno y la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno, 2019, es significativo.</p> <p>e) El nivel de relación entre la supervisión y monitoreo, y la comprobación de los aspectos propuestos para las actividades programadas de la gestión administrativa del gobierno local de Zepita - Chucuito - Puno, 2019, es significativo.</p>	<p><b>V1: Control interno</b> 1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control 4. Información y comunicación 5. Supervisión y monitoreo</p> <p><b>V2: Gestión administrativa</b> 1. Administración 2. Planificación 3. Organización 4. Dirección 5. Control</p>	<p>Diseño estadístico Técnica e instrumentos de recolección de datos: Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario estructurado.</p> <p>Procesamiento de datos con software estadístico..</p> <p>Análisis de correlación por Rho de Spearman.</p>

**Anexo B**

**Matriz de operacionalización de variables**

**TÍTULO: “RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA SEGÚN FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DEL GOBIERNO LOCAL DE ZEPITA – CHUCUITO – PUNO 2019”**

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno	Ambiente de control	Filosofía de la dirección
		Integridad y valores éticos
		Administración estratégica
		Estructura organizacional
		Administración de recursos humanos
		Competencia profesional
		Asignación de autoridad y responsabilidad.
		Código de ética institucional suscrito por la alta dirección.
		Estructura orgánica – Organigrama.
		Manuales de perfiles actualizado y aprobado.
	Declaración de misión, visión y valores.	
	Procesos de reclutamiento, selección y contratación de personal.	
	Evaluación de riesgos	Lineamientos de políticas o directivas para implementar la administración de riesgos.
		Establecer procedimientos para la administración de riesgos.
		Inventario de riesgos a nivel entidad.
Matriz de riesgos probabilidad e impacto.		
Definición del plan de administración de riesgos.		
Actividades de control	Las actividades de control interno determinan los procesos de la entidad diseñados, documentados e implementados,	

		<p>Matrices de segregación de funciones.</p> <p>Realización de actividades de control, custodia, operaciones y registro de la operación.</p> <p>Reportes de inventarios físicos, arqueos, procesos de adquisiciones con el estado, reportes de personal efectuados periódicamente.</p>
	Información y Comunicación	<p>Las políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.</p> <p>Los procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información.</p> <p>La Información interna confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades</p> <p>La Información externa confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades</p>
	Supervisión y Monitoreo	<p>Comprobación de los aspectos propuestos a las actividades programadas</p> <p>Lineamientos aprobados por la entidad para desarrollar acciones de prevención y monitoreo.</p> <p>Registro de deficiencias reportadas por el personal</p> <p>Procedimiento documentado para el manejo de hallazgos</p> <p>Implementación de las medidas más adecuadas</p>
<b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>	Administración	Establecimiento de objetivos.
	Planificación	Cumplimiento de funciones.

Organización	Determinación actividades.
Dirección	Transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones administrativas.
Control	Comprobación de aspectos propuestos a las actividades programadas.

Anexo C  
Matriz instrumental

**Título: “RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA SEGÚN FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DEL GOBIERNO LOCAL DE ZEPITA – CHUCUITO – PUNO 2019”**

TITULO	VARIABLE	DIMENSIONES	FUENTES DE INFORMACIÓN	INSTRUMENTOS
“ Relación del control interno y la gestión administrativa según funcionarios y trabajadores del gobierno local de Zepita – Chucuito – Puno 2019”	Control interno	Ambiente de control	Fuentes Primarias Secundarias	Cuestionario Estructurado
		Evaluación de riesgos		
		Actividades de control		
		Información y comunicación		
		Supervisión y Monitoreo		
	Gestión administrativa	Administración	Fuentes Primarias y Secundarias	Cuestionario Estructurado
		Planificación		
		Organización		
		Dirección		
		Control		

Anexo D  
Instrumento de recolección de datos

Código.....

**CUESTIONARIO**

Al aplicar la presente encuesta, se busca recabar información indispensable relacionado con el tema de investigación que titula **“RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA SEGÚN FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DEL GOBIERNO LOCAL DE ZEPITA – CHUCUITO – PUNO, 2019”** de antemano quiero expresarle mi agradecimiento por su colaboración en dar respuesta a las preguntas de este cuestionario. Por favor conteste con sinceridad, la información brindada es de carácter confidencial.

**Edad:**  años

<b>Sexo</b>	Masculino	1
	Femenino	2

<b>Estado civil</b>	Soltero	1
	Casado	2
	Conviviente	3
	Divorciado	4
	Viudo	5

**Experiencia Laboral**

De 0 a 3 años	1
De 4 a 6 años	2
De 7 a 9 años	3
De 10 a 12 años	4
De 12 a 15 años	5
Más de 15 años	6

<b>Área Laboral</b>	Gerencia.....	1
	Sub Gerencia.....	2
	Oficina.....	3
	Unidad.....	4
	Auxiliar.....	5
	Otro.....	6

<b>Grado de instrucción</b>	Secundaria	1
	I.E.S Tecnológico	2
	I.E.S. Pedagógico	3
	Universidad	4
	Otro.....	5



## VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

1	2	3	4	5
NUNCA	POCAS VECES	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

Señale con una X la opción elegida:

DESCRIPCIÓN					
<b>Ambiente de control</b>	1	2	3	4	5
1. En el gobierno local de Zepita se da a conocer la Filosofía de la Dirección referente al control interno.					
2. El gobierno local de Zepita tiene establecido su Misión, Visión e incorpora valores y principios como parte de la cultura de la entidad.					
3. El código de ética institucional del gobierno local de Zepita es suscrito por la alta dirección, los cuales se encuentran formalizados, aprobados y autorizados con conocimiento del personal.					
4. El gobierno local de Zepita cuenta con la estructura organizacional (organigrama), para lograr un adecuado control interno en diferentes áreas de la municipalidad.					
5. El gobierno local de Zepita cuenta con los Manuales de Perfiles de Puesto-MPP actualizado, aprobado y vinculado al PEI y al ROF (Reemplaza al MOF)					
6. El gobierno local de Zepita cuenta con el Reglamento de Organización y Funciones actualizado (ROF).					
7. El gobierno local de Zepita cuenta con el Manual de Procesos y Procedimientos (MAPRO) actualizado y aprobado.					

8. El gobierno local de Zepita cuenta con el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) actualizado y aprobado.					
9. El gobierno local de Zepita cuenta con Reglamento Interno de Trabajo aprobado y actualizado.					
10. Se realiza un correcto proceso de reclutamiento, selección y contratación de personal que va a laborar, con el fin de lograr una aplicación exitosa de control institucional.					
<b>Evaluación de riesgos</b>	1	2	3	4	5
11. Los lineamientos, políticas o directivas para la implementación de la administración de riesgos es aprobada por la alta dirección.					
12. En el marco del control interno se establece procedimientos para la administración de riesgos.					
13. Los lineamientos de inventario de riesgos está establecido a nivel entidad.					
14. La matriz de riesgos de probabilidad e impacto tiene relación al costo – beneficio para cumplir los objetivos de control interno.					
15. En el marco de control interno, el plan de administración de riesgos se utiliza como estrategias de respuesta a los riesgos.					
16. Los reportes de monitoreo identifican riesgos internos y externos que afectan el logro de objetivos de la entidad.					
<b>Actividades de control</b>	1	2	3	4	5
17. Existe procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas.					
18. Los procesos de la entidad diseñados, documentados a través del mapa de procesos son verificados antes y después de ser registrados para su revisión.					

19. Las matrices de segregación de funciones de procesos claves, se cumple con la realización de la operación, actividades de control, custodia, registro de la operación.					
20. Los reportes de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible se efectúan periódicamente.					
21. Las políticas y procedimientos documentados garantizan la administración y procesamiento de los sistemas de información.					
<b>Información y comunicación</b>	1	2	3	4	5
22. Las políticas y procedimientos garantizan el suministro de información al personal de la entidad, para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.					
23. Los procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información, son revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos.					
24. La información y comunicación influye en la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones administrativas de tal manera que son captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en tiempo y forma oportuna, que permite cumplir con las obligaciones y responsabilidades del personal y funcionarios.					
25. La información interna (intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades, está orientada a establecer conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la entidad y su entorno.					

26. La información externa (portal web institucional, portal de transparencia, etc.) es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades como flujo de mensajes con los clientes, usuarios y ciudadanía en general de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positiva de la entidad.					
<b>Supervisión y monitoreo</b>	1	2	3	4	5
27. La supervisión y monitoreo sirven para la comprobación de los aspectos propuestos a las actividades programadas.					
28. Los lineamientos (diseño y metodología) son aprobados por la entidad para desarrollar acciones de prevención y monitoreo.					
29. Las normas básicas para un registro de deficiencias reportadas por el personal, sirven como medidas correctivas de control interno.					
30. Existe procedimiento documentado para el manejo de hallazgos, ya sean deficiencias u oportunidades de mejora para la implementación de las medidas más adecuadas de seguimiento.					
31. El registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora, de haberse detectado existe compromiso de mejoramiento.					

Fuente: Departamento de estudios e investigaciones (2016). Contraloría General de la República.

**VARIABLE 2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

1	2	3	4	5
<i>TED</i> = Totalmente en desacuerdo	<i>ED</i> = En desacuerdo	I = Indeciso	<i>DA</i> = De acuerdo	<i>TDA</i> = Totalmente de acuerdo

Señale con una X la opción elegida

ÍTEM	TED	ED	I	DA	TDA
<b>Administración</b>					
1. La gestión del gobierno local de Zepita administra y proporciona servicios para el establecimiento de objetivos.					
<b>Planificación</b>					
2. La gestión del gobierno local de Zepita, mediante la planificación determina el cumplimiento de funciones.					
<b>Organización</b>					
3. La organización del gobierno local de Zepita ordena y estructura las actividades de gestión.					
<b>Dirección</b>					
4. A través de la dirección y coordinación se realiza la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones administrativas.					
<b>Control</b>					
5. Mediante el control se realiza la comprobación del cumplimiento de aspectos propuestos a las actividades programadas, para evaluar la magnitud e importancia y realizar una acción que tienda a corregir esas irregularidades.					

## Anexo E Validación de expertos



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Título del instrumento: Cuestionario sobre "RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA SEGÚN FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DEL GOBIERNO LOCAL DE ZEPITA – CHUCUITO – PUNO, 2019"

Instrucciones: Sírvase encerrar dentro de un circuito, el porcentaje que cree que es 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 el 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 ítems 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 similares?

0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100

5.- ¿Estima Ud. que los ítems 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

\_\_\_\_\_

Juez N° 01

Fecha: 24/01/2019

Nombres y Apellidos de Juez Wildy Ramos Mamani

Institución donde labora I.E.S. Simón Bolívar, Coordinador de Innovación y Soporte Tecnológico

Años de experiencia profesional o científica 03 años



Gracias



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Título del instrumento: Cuestionario sobre “RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA SEGÚN FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DEL GOBIERNO LOCAL DE ZEPITA – CHUCUITO – PUNO, 2019”

Instrucciones: Sírvase encerrar dentro de un circuito, el porcentaje que cree que es 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 el 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 ítems 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 similares?

0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100

5.- ¿Estima Ud. que los ítems 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

\_\_\_\_\_

Juez N° 02

Fecha: 24 / 01 / 19

Nombres y Apellidos de Juez CPC. SANDRA VILAVILA CAHUARI

Institución donde labora INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PRIVADO DEL ALTIPLANO

Años de experiencia profesional o científica 05 AÑOS

SANDRA VILAVILA CAHUARI  
Contador Público Colegiado  
Matrícula N° 5506  
AREQUIPA

Gracias



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Título del instrumento: Cuestionario sobre “RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA SEGÚN FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DEL GOBIERNO LOCAL DE ZEPITA – CHUCUITO – PUNO, 2019”

Instrucciones: Sírvase encerrar dentro de un circuito, el porcentaje que cree que es 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 el 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 ítems 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 similares?

0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100

5.- ¿Estima Ud. que los ítems 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

\_\_\_\_\_

Juez N° 03  
Fecha: 24/01/19  
Nombres y Apellidos de Juez MARICRUZ ANDRADE CONDORI  
Institución donde labora SUNASS  
Años de experiencia profesional o científica 05 1/2 años

CPC. Maricruz Andrade Condori  
MAT. N° 2255  
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO

Gracias





UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Título del instrumento: Cuestionario sobre “RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA SEGÚN FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DEL GOBIERNO LOCAL DE ZEPITA – CHUCUITO – PUNO, 2019”

Instrucciones: Sírvase encerrar dentro de un circuito, el porcentaje que cree que es 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 el 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 ítems 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 similares?

0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100

5.- ¿Estima Ud. que los ítems 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

\_\_\_\_\_

Juez N° 04

Fecha: 24/01/19

Nombres y Apellidos de Juez

CPC: Williams Licora Cáceres

Institución donde labora

Asociación Educativa Adventista de Puno

Años de experiencia profesional o científica

07 AÑOS

Gracias

### Análisis de fiabilidad- Escala total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. En el Gobierno local de Zepita se da a conocer la Filosofía de la Dirección referente al control interno	134,55	274,818	,545	,907
2. El Gobierno Local de Zepita tiene establecido su Misión, Visión e incorpora principios y valores como parte de la cultura de la entidad que contribuye al fortalecimiento del control interno.	133,90	279,426	,382	,909
3. El Código de ética institucional del Gobierno Local de Zepita es suscrito por la alta dirección, los cuales se encuentran formalizados en documentos debidamente aprobados y autorizados que son de conocimiento del personal	133,73	273,333	,451	,908
4. El Gobierno Local de Zepita cuenta con la estructura orgánica – Organigrama para lograr un adecuado control interno en las áreas de la institución	133,10	283,272	,306	,910
5. El Gobierno Local de Zepita cuenta con los Manuales de Perfiles de Puesto-MPP actualizado, aprobado y vinculado al PEI y al ROF (Reemplaza al MOF)	133,38	287,369	,196	,911
6. El Gobierno Local de Zepita cuenta con el Reglamento de Organización y Funciones actualizado (ROF)	133,35	283,772	,280	,910
7. El Gobierno Local de Zepita cuenta con el Manual de Procesos y Procedimientos (MAPRO) actualizado y aprobado	133,75	280,397	,311	,910
8. El Gobierno Local de Zepita cuenta con el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) actualizado y aprobado	134,58	274,456	,583	,906
9. El Gobierno Local de Zepita cuenta con Reglamento Interno de Trabajo aprobado y actualizado	133,40	290,862	,068	,912
10. Se realiza un correcto procedimiento de reclutamiento, selección y contratación de personal con el fin de lograr una aplicación exitosa de control institucional.	133,70	273,292	,563	,906

11. Los lineamientos, políticas o directivas para implementar la administración de riesgos es aprobada por la Alta Dirección.	133,68	287,199	,194	,911
12. En el marco del control interno se establece procedimientos para la administración de riesgos.	134,03	283,820	,258	,911
13. Los lineamientos de Inventario de riesgos a nivel entidad.	133,55	276,203	,446	,908
14. La Matriz de riesgos de probabilidad e impacto tiene relación al costo – beneficio para cumplir los objetivos de control interno.	133,80	270,113	,622	,905
15. En el marco de control interno en el plan de administración de riesgos se utiliza estrategias de respuesta a los riesgos.	134,03	281,051	,399	,909
16. Los reportes del monitoreo identifican riesgos internos y externos que afectan el logro de objetivos de la Entidad	133,90	273,477	,567	,906
17. Existe procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas.	133,43	286,353	,293	,910
18. Los procesos de la entidad diseñados, documentados e implementados a través del mapa de procesos son verificados antes y después de ser registrados para su revisión.	134,08	269,763	,556	,906
19. Las matrices de segregación de funciones de procesos claves se cumple con la realización de la operación, actividades de control, custodia, registro de la operación.	133,70	273,292	,563	,906
20. Los reportes de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible se efectúan periódicamente.	133,25	282,500	,428	,908
21. Las políticas y procedimientos documentados garantizan la administración y procesamiento de los sistemas de información.	133,33	282,687	,463	,908
22. Las políticas y procedimientos garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	133,40	281,477	,433	,908
23. Los procedimientos documentados para el	134,05	269,792	,652	,905

---

	funcionamiento de los sistemas de información son revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos.				
24.	La información y comunicación influye en la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones administrativas de tal manera que son captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en tiempo y forma oportuna, qu	133,83	271,840	,614	,906
25.	La Información interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades, está orientada a establecer conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar el flujo de mensajes	134,28	269,948	,640	,905
26.	La Información externa (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc.) es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades como flujo de mensajes con los clientes, usuarios y ciudadanía en general de manera segura, correcta y oportuna,	134,10	277,836	,353	,910
27.	La Supervisión y Monitoreo ayuda en la comprobación de los aspectos propuestos a las actividades programadas.	133,90	276,810	,547	,907
28.	Los lineamientos (diseño y metodología) son aprobados por la entidad para desarrollar acciones de prevención y monitoreo.	133,85	273,362	,507	,907
29.	Las normas básicas para un registro de deficiencias reportadas por el personal sirven como medidas correctivas de control interno.	133,80	273,908	,608	,906

---

	como medidas correctivas de control interno.				
30.	Existe procedimiento documentado para el manejo de hallazgos, ya sean deficiencias u oportunidades de mejora para la implementación de las medidas más adecuadas de seguimiento.	133,95	269,433	,594	,906
31.	El registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora, de haberse detectado existe compromiso de mejoramiento.	133,88	272,317	,546	,907
32.	La Gestión del Gobierno Local de Zepita administra y proporciona servicios para el establecimiento de metas y objetivos y planes.	133,95	283,433	,273	,910
33.	La Gestión del Gobierno Local de Zepita, mediante la Planificación determina el cumplimiento de planes y programas de trabajo.	133,95	279,638	,382	,909
34.	La Organización del Gobierno Local de Zepita ordena y estructura las funciones y actividades que realiza la Gerencia.	133,90	270,862	,572	,906
35.	A través de la dirección y coordinación se realiza la transmisión de datos, hechos, planes y avances para la toma de decisiones administrativas.	133,28	282,307	,417	,909
36.	Mediante el Control se realiza la comprobación del cumplimiento de aspectos propuestos a las actividades programadas, para evaluar la magnitud e importancia y realizar una acción que tienda a corregir esas irregularidades.	133,73	277,538	,385	,909

**Estadísticas de fiabilidad**

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,910	36

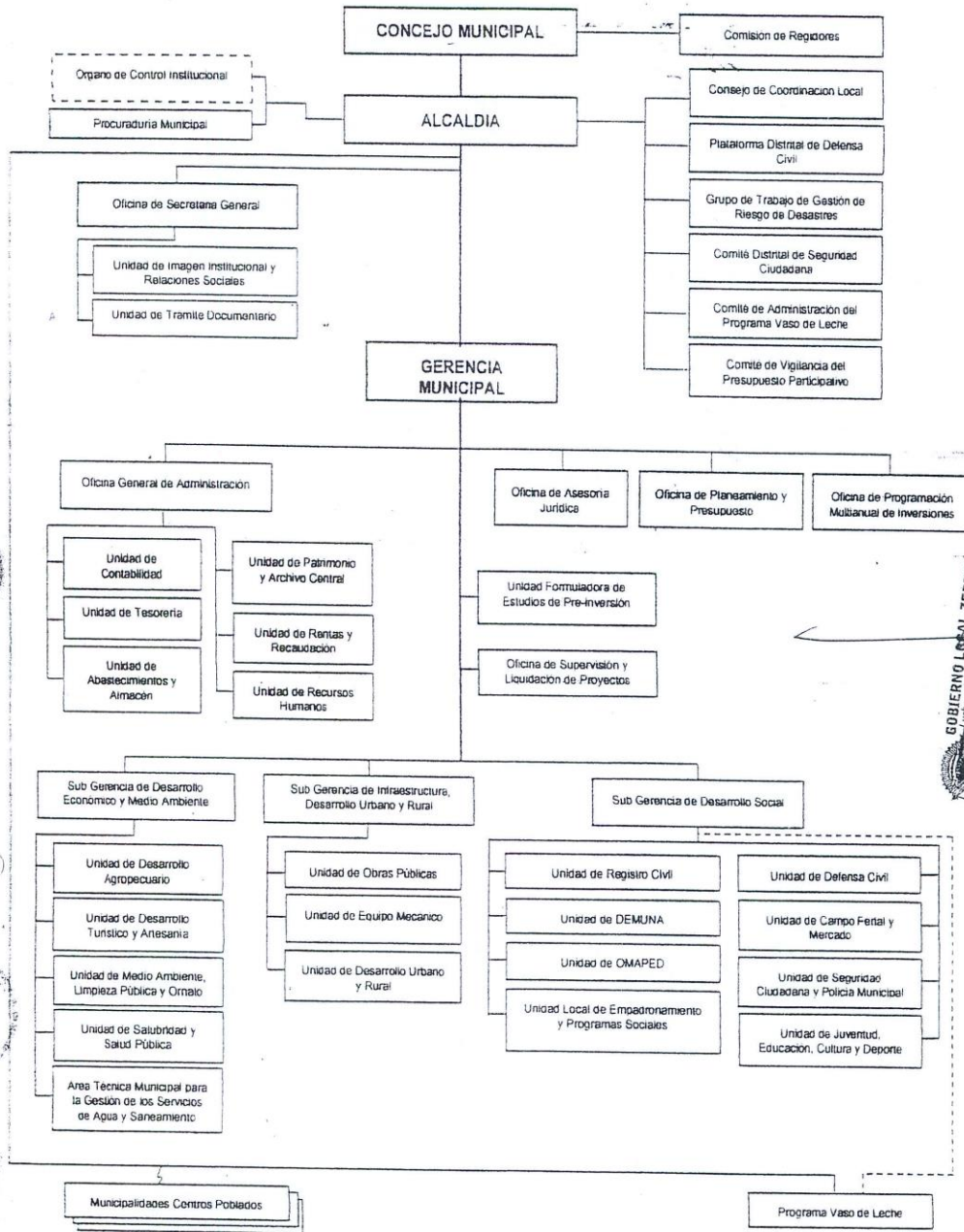
  

 Wildy Ramos Mamani  
 Ing. ESTADÍSTICO E INFORMÁTICO  
 CIP. 231820

## Anexo F

### Organigrama Institucional y constancia de autorización de tesis

ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ZEPITA  
(Aprobado Mediante Ordenanza Municipal N° 005-2018-MDZ/CM)



**GOBIERNO LOCAL ZEPITA**  
 Unidad por la Integración y Desarrollo  
 Ing. Merced Fabian Chacabarro  
 Gerente General





# GOBIERNO LOCAL DE ZEPITA



Provincia de Chucuito - Región Puno  
"BENEMERITA ZEPITA CUNA DE LA LIBERTAD AMERICANA"  
PLAZA DE ARMAS

## CONSTANCIA

EL QUE SUSCRIBE ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
DE ZEPITA, PROVINCIA DE CHUCUITO JULI.

### AUTORIZA

A la Srta. MIRIAM Capia Capia, con código Universitario N°  
201011413, la realización de su proyecto de tesis titulado "EL  
CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL  
DEL GOBIERNO LOCAL DE ZEPITA - CHUCUITO - PUNO 2019";  
hacer uso de información de esta Municipalidad para la  
elaboración de su tesis que viene investigando, siendo de  
responsabilidad exclusiva de la interesada el uso que se le dé a la  
información brindada.

Zepita, 01 de marzo de 2019.

Lucha por la  
**Integración y  
Desarrollo**



¡Bienvenidos al  
Universitario!  
de la Patria!



M.C. - 2019716707