

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

*EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LIVITACA, PROVINCIA DE
CHUMBIVILCAS-CUSCO, PERIODO 2022*

PRESENTADO POR:

BR. KAROL YASHIRA RAMIREZ MOLINA

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

ASESOR:

DR. MAXIMO VILLALBA PACHECO

CUSCO - PERÚ
2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUITACA, PROVINCIA DE CHUMBIVILCAS - CUSCO, PERIODO 2022. presentado por: KAROL YASHIRA RAMIREZ MOLINA con DNI Nro.: 46876950 presentado por: con DNI Nro.: para optar el título profesional/grado académico de CONTADOR PÚBLICO

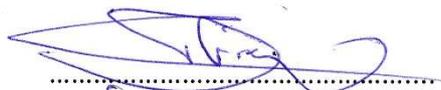
Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 10 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 02 de NOVIEMBRE de 2024



Firma

Post firma MAXIMO VILLALBA PACHECO

Nro. de DNI 23800712

ORCID del Asesor 0000-0002-9211-2637

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: **oid:** 27259:409697258

BR. KAROL YASHIRA RAMIREZ MOLI

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LIV

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::27259:409697258

Fecha de entrega

26 nov 2024, 9:27 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

26 nov 2024, 9:43 a.m. GMT-5

Nombre de archivo

TESIS FINAL DE KAROL 01.10.24.docx

Tamaño de archivo

1.0 MB

119 Páginas

21,766 Palabras

123,607 Caracteres

10% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

Exclusiones

- ▶ N.º de fuentes excluidas
- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 7%  Fuentes de Internet
- 2%  Publicaciones
- 9%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

PRESENTACIÓN

**Señor Decano Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la
Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco**

Cumpliendo con los requisitos establecidos en el Reglamento de la universidad, pongo a su gentil consideración el presente trabajo de investigación titulado: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LIVITACA, PROVINCIA DE CHUMBIVILCAS-CUSCO, PERIODO 2022; con la finalidad de optar el título de Contador Público.

Este trabajo de investigación involucra la aplicación de los conocimientos que he adquirido durante mi formación profesional, y teniendo en cuenta las pautas metodológicas comprendidas, analizadas y estudiadas en las aulas de pregrado de nuestra universidad.

El objetivo de la investigación es Determinar cómo influye el control interno en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca, en la provincia de Chumbivilcas, Cusco

Karol Yashira Ramírez Molina

RESUMEN

El presente trabajo de investigación enfoca el tema del Control Interno desde el punto de vista orientado a mejorar la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital del Livitaca que se encuentra en la provincia de Chumbivilcas, durante el Periodo 2022; este trabajo se realiza considerando que es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y los servidores públicos de la entidad, para proporcionar seguridad razonable respecto a si están lográndose los objetivos de promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios, proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales y elaborar información financiera válida y confiable, presentada con toda oportunidad, con el **Objetivo** de determinar cómo influye el control interno en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca, en la provincia de Chumbivilcas, Cusco. El **diseño metodológico** es cuantitativo el mismo que determine cuantificar las variables de investigación, utilizando el método deductivo, **Resultados:** El control interno a través de sus objetivos, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación y actividad incide directa y significativamente ($0,000 < 0,05$) en la gestión administrativa (planificación, organización dirección y control), de la municipalidad distrital de Livitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

Palabras clave: Control interno, influencia, gestión administrativa, servidor publico

ABSTRACT

This research paper focuses on the topic of Internal Control from the point of view aimed at improving the Administrative Management of the District Municipality of Livitaca, located in the province of Chumbivilcas, during the Period 2022; This work is carried out considering that it is a continuous process carried out by the management, management and public servants of the entity, to provide reasonable assurance as to whether the objectives of promoting effectiveness, efficiency and economy in operations and quality in services are being achieved, protecting and conserving public resources against any loss, waste, misuse, irregularity or illegal act, complying with laws, regulations and other government regulations and preparing valid and reliable financial information, presented in a timely manner, with the **objective** of determining how internal control influences administrative management in the District Municipality of Livitaca, in the province of Chumbivilcas, Cusco. The **methodological design** is quantitative, the same one that determines to quantify the research variables, using the deductive method. **Results:** Internal control through its objectives, control environment, risk assessment, control activity, information and communication and activity has a direct and significant impact ($0.000 < 0.05$) on administrative management (planning, organization, direction and control) of the district municipality of Livitaca, province of Chumbivilcas-Cusco, period 2022.

Keywords: Internal control, influence, administrative management, public servant

ÍNDICE

1. Introducción	1
2. Justificación de la investigación	3
2.1 Justificación Teórica:.....	3
2.2 Justificación Práctica.....	3
2.3 Justificación Metodológica.	4
3. Planteamiento del problema	4
3.1 Situación problemática.	4
3.2 Formulación del problema.....	6
3.2.1 Problema General.....	6
3.2.2 Problemas Específicos	6
4. Objetivos.....	7
4.1 Objetivo General	7
4.2 Objetivos Específicos	7
5. Marco Teórico Conceptual.....	7
5.1 Antecedentes de la investigación.....	7
5.1.1 Antecedentes Internacionales	7
5.1.2 Antecedentes Nacionales	10
5.2 Bases Teóricas	13
5.2.1 Control Interno.	13
5.2.2 Importancia del Control Interno.....	15
5.2.3 Componentes del Control Interno.....	17
5.2.4 Características generales del control interno.....	25
5.2.5 Definición de Gestión Administrativa	28
5.3 Marco Conceptual.	38
6. HIPOTESIS Y VARIABLES	39
6.1. HIPOTESIS	39
6.1.1. HIPOTESIS GENERAL	39
6.1.2. HIPOTESIS ESPECÍFICAS	39
6.2. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	40
6.2.1. Variable independiente (X):	40
6.2.2. Variable dependiente (Y):	40
6.2.3. Matriz de consistencia	43
6.2.4. Matriz de operacionalización de variables	44
7. Metodología	45

7.1. Ubicación y localización geográfica:.....	45
7.2 Tipo de Investigación	46
7.3 Método de Investigación	47
7.4 Nivel o alcance de la investigación	47
7.5 Diseño de Investigación	48
7.6 Población	48
7.7 MUESTRA	50
7.8 TECNICAS DE RECOLECCION Y TRATAMIENTO DE DATOS.....	50
7.9 TECNICAS DE RECOJO DE LA INFORMACION:	50
7.10 PROCESAMIENTO DE DATOS:	50
7.11 INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS, FUENTES	50
7.12 DESARROLLO Y EXPOSICION DE DATOS.....	51
7.13 PRESENTACION DE DATOS.....	51
8 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO.....	52
8.1 AMBIENTE DE CONTROL	52
8.2 EVALUACION DE RIESGO	57
8.3 ACTIVIDADES DE CONTROL.....	62
8.4 INFORMACION Y COMUNICACIÓN.....	67
8.5 ACTIVIDADES DE SUPERVISION.....	71
8.6 PLANIFICACION.....	75
8.7 ORGANIZACIÓN	80
8.8 DIRECCION:.....	85
8.9 CONTROL	90
9 DISCUSIÓN DE RESULTADOS	92
9.1 PRUEBA CHI-CUADRADO	92
9.2 PRUEBA DE HIPOTESIS GENERAL	93
9.3 PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECIFICA.....	95
10. CONCLUSIONES.....	105
11.Bibliografía	107

INDICE DE FIGURA

Figura 1	17
Figura 2	27
Figura 3	46
Figura 4	46
Figura 5	53
Figura 6	54
Figura 7	55
Figura 8	57
Figura 9	58
Figura 10	59
Figura 11	61
Figura 12	62
Figura 13	63
Figura 14	64
Figura 15	66
Figura 16	67
Figura 17	68
Figura 18	69
Figura 19	71
Figura 20	72
Figura 21	73
Figura 22	75
Figura 23	76
Figura 24	77
Figura 25	78
Figura 26	80
Figura 27	81

Figura 28	82
Figura 29	84
Figura 30	85
Figura 31	87
Figura 32	88
Figura 33	89
Figura 34	91
Figura 35	92

INDICE DE TABLA

Tabla 1	49
Tabla 2	52
Tabla 3	54
Tabla 4	55
Tabla 5	57
Tabla 6	58
Tabla 7	59
Tabla 8	60
Tabla 9	62
Tabla 10	63
Tabla 11	64
Tabla 12	65
Tabla 13	67
Tabla 14	68
Tabla 15	69
Tabla 16	70
Tabla 17	72
Tabla 18	73
Tabla 19	74
Tabla 20	76
Tabla 21	77
Tabla 22	78
Tabla 23	79
Tabla 24	80
Tabla 25	82
Tabla 26	83
Tabla 27	85
Tabla 28	86
Tabla 29	88
Tabla 30	89
Tabla 31	90
Tabla 32	92
Tabla 33	93
Tabla 34	94
Tabla 35	95
Tabla 36	96
Tabla 37	97
Tabla 38	98
Tabla 39	99
Tabla 40	100
Tabla 41	101
Tabla 42	102
Tabla 43	103
Tabla 44	104

1. Introducción

El presente trabajo de investigación titulado: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca, Provincia de Chumbivilcas-Cusco, Periodo 2022”, enfoca el tema del Control Interno desde el punto de vista orientado a mejorar la Gestión Administrativa de dicha municipalidad; considerando que es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y los servidores públicos de la entidad, para proporcionar seguridad razonable respecto a si están lográndose los objetivos de promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios, proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales y elaborar información financiera válida y confiable, presentada con toda oportunidad.

Las Municipalidades en el Perú, son organismos del Sector Público Nacional, regidas por la Constitución Política del Estado, la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley N° 27972), y demás normas reglamentarias, que representan al Gobierno Local con fines y objetivos orientados a la promoción del desarrollo local, económico, administrativo, político y actuando con transparencia en el uso de los recursos que administra, considerando principalmente que son recursos del Estado.

La Municipalidad Distrital de Livitaca, consiguientemente es una entidad del sector público, que está obligada a cumplir con las normas de control establecido en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, que en su artículo 7° establece: “El funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la Organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior” (Ley N° 27785).

Según las normas de control interno del sector público, se considera al control interno como una herramienta que abarca el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen sus objetivos gerenciales. La aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos de: un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas.

Asimismo es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

Los mecanismos de control interno en el Perú proporcionan una seguridad razonable, debido a que el término razonable reconoce que el control interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la entidad y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo.

Por tanto, el diseño del sistema de control también debe ir enfocado si es que influye en la gestión administrativa para su mejoramiento y efectividad razonable en las distintas áreas de la municipalidad. En lo que respecta a la Municipalidad Distrital de Livitaca, es uno de los ocho distritos que conforman la provincia de Chumbivilcas en la región Cusco. Fue creado el 2 de enero de 1885 mediante un decreto Ley emitido en el gobierno de Ramón Castilla. Se ubica aproximadamente a 3741 m.s.n.m y se caracteriza por tener un clima entre los 2°C y 25°C, entre temporadas secas y de lluvia. Territorialmente está dividida en 15 comunidades campesinas tales como Jalcco, Aucho, Ccollana, Collana Alto, Chilloroya, Huancane, Huancane, Huaylla Huaylla, Kayno, Pataqueña, Pisquicocha, Totorá, Quehuincha, Parcora y Unión Kora; así como cinco centros poblados. Como toda municipalidad cuenta con personal profesional. Pero se desconoce si aplican o no control interno. Ante esta situación se puede observar que existe más información a nivel internacional y nacional, mientras que por el ámbito regional y local son pocos los estudios relacionados con las variables de estudio; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento. Asimismo, se desconoce

si efectivamente a nivel teórico y práctico, el control interno influye en la gestión administrativa de dicha municipalidad.

En este sentido el enunciado del problema de investigación planteado es el siguiente: ¿Cómo influye el control interno en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca, en la provincia de Chumbivilcas, Cusco periodo 2022?

Para dar respuesta a este problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar cómo influye el control interno en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca, en la provincia de Chumbivilcas, Cusco.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Livitaca 2022, dada la necesidad de lograr que a través de la aplicación de mecanismos de control interno se cumpla con la normativa vigente y obtener buenos resultados en la gestión administrativa de la Municipalidad. También, la presente investigación servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones

2. Justificación de la investigación

2.1 Justificación Teórica:

Este trabajo de investigación servirá de base para las próximas investigaciones relacionadas al tema de Gestión Administrativa y Control Interno. Se considera que los aportes teóricos de este trabajo de investigación pueden constituir insumos relevantes respecto a la gestión administrativa, por lo tanto, coadyuvar a mejorar la institución, estableciendo bases duraderas en el proceso de control interno y con ello el fortalecimiento de la institución.

2.2 Justificación Práctica.

El presente trabajo de investigación servirá para dar a conocer los resultados que se obtendrán en la relación de Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Livitaca y así proponer posibles soluciones al problema.

2.3 Justificación Metodológica.

El presente Trabajo de Investigación tendrá trascendencia científica metodológica, porque permitirá la relación entre las variables Control Interno y Gestión Administrativa, teniendo como sustento las teorías y métodos utilizados. Del mismo modo, se propondrá un instrumento de medición para evaluar el cumplimiento de la secuencia metodológica. Este instrumento contará con la validez de criterio y confiabilidad estadística a la que se ha de recurrir, permitiendo a los próximos investigadores tomar sus propias decisiones antes de aplicar las acciones necesarias, para determinar los resultados y su aporte.

3. Planteamiento del problema

3.1 Situación problemática.

La mejor administración dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente sistema de control interno que permite alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las instituciones maximizar su rendimiento. (Campos Guevara, 2012)

El Sistema de Control Interno (SCI) es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia (Congreso de la Republica SCI, 2017).

Por lo tanto los gobiernos locales cuentan con un sistema de control interno normado y reglamentado para el manejo de los recursos económicos y humanos disponibles, sin embargo, han sido inadecuadamente utilizados y canalizados, debido a diversos factores al desviar las políticas, objetivos y metas que no se ajustan a las establecidas en los instrumentos de gestión aprobados, al incumplimiento de las normas internas y legales aplicables a la entidad, la desinformación a la administración para la toma de decisiones inadecuadas, estrategia no

efectivas para evaluar el sistema de gestión de calidad y de control interno, inexactitud en la información, inadecuada asesoría, etcétera.

Las municipalidades en el Perú son organizaciones del sector público Nacional, regidas por la constitución Política del Estado, la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley Orgánica de Municipalidades) (**Ley N° 27972**) y demás normas reglamentarias, que representan al Gobierno Local con fines y objetivos orientados a la promoción del desarrollo local, económico, administrativo, político y actuando con transparencia en el uso de los recursos que administra.

A nivel institucional, la Municipalidad distrital de Livitaca ha presentado en los últimos años deficiencia en la gestión administrativa tales como lo demuestra el Informe Multianual de Gestión Municipal (Municipalidad de Livitaca, 2017- 2019); 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 en términos de eficiencia y eficacia, fomentando un ambiente político, social, laboral desfavorable, insatisfacción en la prestación del servicio, 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. Sin embargo, con la experiencia de otros gobiernos locales, se estima que una efectiva implementación del control interno a la medida de la municipalidad en concordancia con un desarrollo organizacional adecuado, contribuirá en la solución de dichas deficiencias porque pueden establecerse mecanismos de control en todos los procesos de las actividades de la municipalidad a efecto de mejorar el resultado de la gestión, racionalizar el uso de los recursos públicos, que coadyuven el cumplimiento de las políticas, planes y normas.

La Gestión Municipal podrá ser mejorada a través de la aplicación de los procesos administrativos como son: la planeación, organización, dirección y control de la institución; así como la aplicación coherente del desarrollo sostenible de la comunidad bajo un criterio de eficiencia, eficacia y productividad del sistema administrativo, determinándose los errores o las

irregularidades para así recomendar las medidas correctivas más adecuadas. (Barbarán, 2013, pág. 45)

Según las normas de control interno del sector público, se considera al control interno como una herramienta que abarca el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen sus objetivos gerenciales. La aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos de: un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas. (Contraloría General de la República, 2014).

3.2 Formulación del problema.

3.2.1 Problema General

¿Cómo influye el control interno en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca, en la provincia de Chumbivilcas, Cusco periodo 2022?

3.2.2 Problemas Específicos

PE1: ¿Cómo influye el componente ambiente de control en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca?

PE2: ¿Cómo influye el componente evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Livitaca?

PE3: ¿Cómo influye el componente actividades de control en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca?

PE4: ¿Cómo influye el componente Información y comunicación en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca?

PE5: ¿Cómo influye el componente supervisión en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca?

4. Objetivos.

4.1 Objetivo General

Determinar cómo influye el control interno en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca, en la provincia de Chumbivilcas, Cusco.

4.2 Objetivos Específicos

OE1: Determinar la influencia del componente ambiente de control en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca.

OE2: Determinar la influencia del componente evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Livitaca.

OE3: Determinar la influencia del componente actividades de control en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca.

OE4: Determinar la influencia del componente Información y comunicación en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca.

OE5: Determinar la influencia del componente supervisión en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca.

5. Marco Teórico Conceptual.

5.1 Antecedentes de la investigación

5.1.1 Antecedentes Internacionales

(Solís Solís, 2014) En su tesis de maestría titulada “El Sistema de Control Interno en los procesos de Recaudación y su incidencia en la Gestión Administrativa de Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo”, sustentada en la Universidad de Ambato, Ecuador. El objetivo fue de ofrecer un modelo de control aplicable, a la fiscalización de los procesos, al análisis de control de los ingresos municipales y a la evaluación del sistema de control existente en materia de recaudación; el tipo de investigación cualitativo, positivista, la modalidad de investigación de campo y bibliográfica; la muestra de 9 trabajadores administrativos, aplico la técnica de información primaria e

información secundaria para la recolección de datos mediante el cuestionario; la comprobación estadística del Chi cuadrado obteniéndose un valor tabulado con el nivel de significación de 0.05 es de 9.488; según los resultados se concluyó que no se cuenta con un software adecuado para el registro y el proceso de datos que no se pueden obtener informes oportunos; los empleados cuando realizan sus trabajos no cuentan con manuales de procedimientos; la salvaguarda de los bienes no cuentan con seguridades ni controles contra robos, perdidas y otros riesgos; en el manejo del dinero, es muy necesario implementar los controles sobre todo cuando se realiza los depósitos, para lo cual recomendamos realizar un sistema de control interno basado en las disposiciones legales vigentes para mejorar el manejo de recursos disponibles en el departamento de tesorería.

(Prado Lemos, 2016), en su tesis de maestría titulada “Gestión Administrativa de la Unión Provincial de Cooperativas de Pescadores (UPROCOOPES)”. El objetivo es realizar un estudio para conocer la situación actual de UPROCOOPES y para ello se analizó la gestión administrativa del primer semestre del año 2014; mediante una investigación descriptiva y documental, en las cuales se utilizaron como instrumento la entrevista dirigida al personal administrativo y a los principales directivos de la organización; la población alcanza a los socios y personal administrativo, la muestra es de 31 personas y el muestreo no probabilístico de carácter opinático. Conclusión, la estructura organizacional de UPROCOOPES evidencia debilidades, aspecto que limita administrativamente, el Gerente puede tomar decisiones poco acertadas, el personal administrativo realiza las tareas cotidianas sin las directrices necesarias, solo a través de las indicaciones que las recibe verbalmente, la falta de planificación, misión y visión puede generar una disminución en el logro de los objetivos.

(Lorena Patricia, 2014), en su trabajo de investigación denominado: Estrategia para el fortalecimiento del sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor, en la ciudad de Turrialba, Costa Rica; cuyo objetivo general fue diseñar una estrategia con su plan de implementación para el fortalecimiento del sistema de control interno del Hospital William Allen Taylor. Asimismo, se planteó los siguientes objetivos específicos: realizar un

diagnóstico del sistema de control interno del Hospital William Allen Taylor. Elaborar una estrategia para el desarrollo y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en el Hospital William Allen Taylor. Quien, para demostrar los objetivos planteados, utilizó la técnica de la entrevista; llegando a los siguientes resultados: Se evidenció que el Hospital William Allen Taylor, cuenta con debilidades en el funcionamiento del control interno y que requiere de una mejor implementación del sistema, con una adecuada y continua evaluación y con la aplicación eficiente de medidas para mejorar. Asimismo, el autor en mención recomendó acciones estratégicas para fortalecer el funcionamiento del sistema de control interno del hospital, como son: La capacitación, la rendición de cuentas, la evaluación periódica, el fortalecimiento de la ética institucional, la definición de riesgos y el establecimiento de un plan para la generación de sistemas de información; asimismo, dadas las debilidades encontradas en los procesos de capacitación y sensibilización tanto en control interno como en el tema de riesgos, se planteó un plan de capacitación dirigido a titulares, subordinados y colaboradores.

(Coque Arboleda, 2016), En su tesis de maestría titulada “la Gestión Administrativa y su impacto en la rentabilidad de la empresa Megamicro S.A. de la ciudad de Ambato”, tuvo como objetivo general analizar el impacto de la gestión administrativa en la empresa, con la finalidad de que se incremente su rentabilidad mediante la ejecución de estrategias que direccionen a la empresa a tener y mantener una eficiente gestión administrativa. El enfoque de investigación predominante cualitativo, se empleó las modalidades de Investigación de Campo y Documental y es de tipo Correlacional, la muestra fue de doce personas. Se concluye que el valor obtenido del cálculo Chi cuadrado (χ^2) es de 4.785, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; en consecuencia, la gestión Administrativa si impacta significativamente en la rentabilidad en la empresa MEGAMICRO S.A. de la ciudad de Ambato. De los resultados obtenidos el 42 % manifiestan si existe una gestión administrativa eficiente y el 58 % que no existe una gestión administrativa eficiente.

(Carlos Andrés, 2014), investigó sobre la ausencia de un sistema de control de procedimientos para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo interno de la institución y la atención al cliente. El estudio se formuló a partir del siguiente objetivo general: Diseñar un sistema control interno administrativo, financiero y contable para “Ferretería My Friend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra Provincia de Imbabura. La metodología fue de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y de diseño experimental. Entre las principales conclusiones encontradas se pueden destacar las siguientes:

Que existe la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y Financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente. Actualmente no dispone de un Organigrama Estructural, de posición de personal y de un Manual de Funciones y un Reglamento Interno Técnicamente elaborado, no hay una adecuada planificación técnica de las labores, tareas, actividades que realiza cada uno de los trabajadores de la Ferretería en sus labores diarias, no se aplica estrategias de publicidad, ni de capacitación al personal; los procesos, procedimientos, políticas administrativas financieras y contables que se desarrollan en cada una de las áreas, se ejecutan en base a órdenes.

Que las autorizaciones emitidas por el Gerente Propietario, no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia; actualmente cuenta con un software contable, el mismo que permite llevar el registro de sus operaciones financieras y contables a la ferretería My Friend que cumple con todas sus obligaciones legales y tributarias vigentes en el Ecuador (Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, 2018).

5.1.2 Antecedentes Nacionales

(Piscoya Chiguala, 2017), En su tesis de maestría titulada “La Gestión Administrativa y el Control Interno del Personal del programa Nacional de Infraestructura Educativa, Lima – 2016”, metodológicamente el estudio corresponde al tipo de investigación aplicada, nivel correlacional, enfoque cuantitativo, diseño no experimental transversal. La muestra fue de 217 y la

técnica no probabilística intencional, se utilizó para la recolección de datos la técnica de la encuesta aplicándose el instrumento del cuestionario; el nivel de confiabilidad de los instrumentos mediante Alpha de Cronbach, obteniendo el resultado para la variable gestión administrativa de 0,925 y control interno de 0,909 significa que es muy alto y confiable. Se concluye que existe relación positiva moderada ($Rho=0.580$) y significativa ($p=0.000<0.01$) entre la gestión administrativa y el control interno, es decir la gestión administrativa se relaciona directamente con el control interno.

(Muñoz Silva, 2015), en su tesis de maestría titulada “Clima Organizacional y Gestión Administrativa en el área de Servicios Públicos de la Municipalidad Distrital de Huaura durante el año 2014”. El objetivo fue determinar la relación entre la variable clima organizacional y Gestión Administrativa. La Investigación es cuantitativa, tipo de investigación teórico – básico de naturaleza descriptiva, el diseño de la investigación fue de tipo no experimental: descriptiva – correlacional. La muestra es probabilística aleatoria simple de 91 trabajadores, de los cuales 11 son contratados, por la cual la muestra solo corresponde a 80 trabajadores nombrados, con una población de 295 trabajadores de todas las áreas de la Municipalidad Distrital de Huaura. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta; para la prueba de confiabilidad de la variable de Gestión Administrativa se utilizó el Alfa de Cronbach cuyo resultado fue de 0.947, se concluye que existe evidencia para concluir que hay una relación baja y positiva ($Rho = 0.305$ el $p - \text{valor} = 0.006 < 0.05$), entre las variables clima organizacional y gestión administrativa en la sub gerencia de servicios públicos de la municipalidad distrital de Huaura. Los resultados de frecuencias y porcentuales de los índices de estudio, observándose que el 57.05% afirma que la gestión administrativa en la sub gerencia de servicios públicos de la municipalidad es regular y el 42.5% señala que la gestión administrativa es buena.

(Espinoza Quispe, 2013), en su trabajo de investigación denominado: el Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Cuyo objetivo general fue: Analizar si el control interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de la Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos 2011.

Llegando a la siguiente conclusión: Los procedimientos que se aplican como parte del control interno no optimizan la dirección de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Por lo que se recomienda implementar un modelo de lineamiento de control interno en la planificación de la gestión administrativa a fin de lograr los objetivos y metas trazadas para regular los ingresos y gastos de la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

(Barbarán Barragán, 2013), en su investigación titulada “Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú – 2013”, sustentada en la Universidad de San Martín de Porres, tuvo como objetivo implementar un control interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios. Fue una investigación Básica pura, también fue descriptivo, explicativo y correlacional, se trabajó con una muestra de 33 participantes, se aplicó como técnica la encuesta. Y mediante los resultados se observó que el 82% sostiene que las medidas que implementa el control interno deben ser dictadas por la alta dirección a favor de todas las personas vinculadas al Cuerpo General de Bomberos de la sede de Lima; en cambio el 12% sostuvo todo lo contrario y no compartió los puntos de vista de la mayoría y el 6% restante expresaron desconocer, llegando de esta forma al 100%. Se concluye que era necesario que los componentes y factores de control interno deben ser implementados en la Compañía General de Bomberos Voluntarios del Perú y un sistema de gestión basado en un enfoque de procesos que debe culminar con un sistema eficaz y eficiente.

(Crisólogo Llallihuamán, 2013), en su trabajo de investigación denominado: Control Interno en la Gestión de Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas – Ancash, concluye que los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas; se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población; la contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto; se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de

eficiencia, eficacia y economía; los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano; se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento; en conclusión, se ha establecido que el control interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas – Ancash.

5.2 Bases Teóricas

5.2.1 Control Interno.

El control interno es una de las herramientas administrativas de gestión más importantes, de la cual se hará uso dentro de esta investigación, para un mayor entendimiento, se establece a continuación una serie de términos que permiten cumplir los objetivos establecidos.

5.2.1.1 Definición de Control Interno

De acuerdo al Diccionario de la Real Academia de la Lengua, la definición semántica de CONTROL establece dos acepciones:

- a) Inspección, Fiscalización, Intervención.
- b) Dominio, mando, preponderancia.

El concepto de control interno que propone Del Toro Ríos, Fonteboa, Armada Trabas, & Santos Cid (2005) menciona que: Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos (Del Toro Rios, 2005) siguientes:

- a) Confiabilidad de la información
- b) Eficiencia y eficacia de las operaciones
- c) Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas
- d) Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

Así mismo, Estephen, establece que “El control es el proceso de verificar las actividades a fin de asegurarse de que estén llevando a cabo como planeo y de corregir cualquier desviación significativa” (Robbins, 1994,

pág. 365), mientras que James Stoner define el control interno como “.... el proceso que usan los administradores para asegurarse de que las actividades reales corresponden a los planes” (Stoner, 1998)

El Control Interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tiene por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.). “es importante destacar que cada definición de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial” (Aguirre, 2005)

Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa (Perdomo Moreno, 2004).

Por otro lado, Ramón Poch dice que “El control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos” (POCH, 2000), sin embargo, si de control interno estamos hablando, Larsen J. Meigs, W, establece que “El propósito de control interno es promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización” (POCH, 2000)

5.2.1.2 Teorías de Control Interno.

Para (Maldonado Gudiño, 2017), el origen del control interno suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocio se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

El control se adopta en una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. Promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por

dirección, debido a que el mismo va más allá de los problemas relacionados de manera directa con los departamentos de contabilidad y finanzas.

Por su Parte (Cepeda, 1997), dice lo siguiente: “se entiende por control interno al conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados para una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos, El control interno depende de todas las personas que conforman la organización, desde el gerente hasta el cargo más bajo”.

(Aguierre, 2001), define el control interno como: “un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.).

5.2.2 Importancia del Control Interno.

Es tan importante el control interno para una institución porque ayuda a tener un mejor orden en sus actividades diarias y prevenir ciertos fraudes o malversaciones de dinero que pudieran obtener la institución de lo que el estado les envía para que realicen su trabajo y así la población se sienta satisfecha con su trabajo realizado por partes de la planta administrativa (Martines, 2016).

Su importancia es por las siguientes razones: Autoriza la toma decisiones y permite a la alta dirección aplicar decisiones correctas a base de una información financiera oportuna, veras y segura, se anticipa a la administración y permite controlar los ingresos y los gastos, permite salvaguardar los recursos materiales y financieros de la empresa. También se lleva a cabo con la elaboración y ejecución de un buen sistema de contabilidad unida a un control interno adecuado, asegurando su integridad y evitando su uso individual y permite valorar el grado de eficiencia económica, esta es una de las razones para poner en práctica métodos y

sistemas de control interno; para que la administración alcance sus metas y objetivos propuestos (Martines, 2016)

Basándose en las investigaciones del autor manifiesta que el Control Interno según (COSO "Enfoque", 2020) Framework for evaluating internal controls, es un elemento básico y fundamental de toda organización adoptado por las empresas para dirigir y controlar las operaciones financieras y administrativas de los negocios o instituciones, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar instituciones, con el objeto de salvaguardar recursos, verificar la precisión y fidelidad de la información financiera y administrativa, promover y estimular la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos programados.

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones:** “La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo el desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de los activos, ya que eficiencia es la óptima utilización de los recursos disponibles para la obtención de resultados deseados” (COSO "Enfoque", 2020)
- **Confiabilidad de la información financiera:** “La segunda categoría se relaciona con la preparación de estados financieros de publicación confiable, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados” (COSO "Enfoque", 2020).
- **Cumplimiento de las Leyes y regularizaciones aplicables:** “la tercera categoría se refiere al cumplimiento de las leyes y regularizaciones a las que está sujeta la entidad. Tales categorías que orientan las diferentes necesidades y permiten dirigir la atención para de esta manera satisfacer necesidades separadas” (COSO "Enfoque", 2020).

Según (Fonseca, 2004) en referencia a la importancia del control, asegura: Este sistema de control se aplicará cuando se requiera detectar los riesgos de errores e irregularidades para identificar sus causas y promover

acciones correctivas, que permitan manejar y controlar los riesgos y sus efectos, para promover el cumplimiento de las políticas gerenciales. Es por ello que el sistema deberá ser oportuno, claro, sencillo, ágil, adaptable, flexible, eficaz, realista y objetivo. (Fonseca Borja, 2014)

Según Martínez & Guevara (2012), el control interno fue definido por primera vez en 1949 por el comité American Institute of Accotans, el mismo se refería a un plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan en una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. Promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por dirección, debido a que el mismo va más allá de los problemas relacionados de manera directa con los departamentos de contabilidad y finanzas.

5.2.3 Componentes del Control Interno.

Figura 1

Componentes SCI



Nota: Sistema de control interno del Perú- Contraloría General de la Republica

5.2.3.1 Ambientes de Control.

Componentes de las normas de control interno que define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, que estimule e influye las tareas de los miembros de la entidad, generando una cultura de control interno (Contraloría General de la República, 2014).

El ambiente de control establece el contexto axiológico de una organización, es decir los valores, los cuales influyen en la conciencia de control de los trabajadores; además, define el estilo operativo y la filosofía de la gerencia o alta dirección, la forma como la dirección asigna autoridad, responsabilidad y organiza el desarrollo de su personal; y la atención y orientación dadas por el directorio, constituyendo la base para todos los otros componentes de control interno, ya que proporciona estructura y disciplina. Asimismo, se reconoce que los elementos del ambiente de control son los valores éticos, la competencia e integridad, de los trabajadores de la entidad. (COSO "Enfoque", 2020)

El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno, en el que queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman. Para la creación y evaluación de este componente existe normas establecidas cuyo contenido se detalla a continuación:

- Integridad y valores éticos: El máximo dirigente de la organización debe lograr que todos sus trabajadores y directivos conozcan y practiquen, en todo momento, los valores éticos asumidos por la organización. Es necesario tener presente que los valores éticos van más allá del cumplimiento de las leyes, resoluciones, decretos, etc. (ejemplo: valores institucionales, código de ética convenio colectivo de trabajo) y constituyen una parte intangible del ambiente de control.

- **Competencia profesional:** La dirección de la organización debe establecer los mecanismos para lograr la competencia profesional deseada de sus trabajadores.

5.2.3.2 Evaluación de Riesgo.

Una vez creado el ambiente de control se está en condiciones de proceder a una evaluación de los riesgos, pero no puede evaluar algo que previamente no haya identificado; por tanto, el proceso de identificación de los riesgos comienza paralelamente con el establecimiento del ambiente de control y del diseño de los canales de comunicación e información necesarios a lo largo y ancho de la entidad.

Debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas y operacionales se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los riesgos específicos asociados con el cambio, por lo que cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos previos al establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización. Algunos componentes esenciales considerados para la definición de riesgo:

- **Incertidumbre:** Puede ser entendida como la imposibilidad de predecir o pronosticar el resultado de una situación en un momento dado. Esta imposibilidad se debe principalmente al desconocimiento o insuficiencia de conocimiento sobre el futuro, independientemente de que este desconocimiento sea reconocido o no por los individuos.
- **Probabilidad:** Es la proporción de veces que un evento en particular ocurre en un tiempo determinado, asumiendo que las condiciones fundamentales permanecen constantes.
- **Nivel de Riesgo:** Aun conociendo la posibilidad de ocurrencia de un hecho siempre existe cierta incertidumbre acerca de cuántas veces y cuánto efecto podrá tener. Entendemos por frecuencia el número de ocurrencias en un periodo de tiempo definido y por severidad la magnitud de los efectos de la ocurrencia, es decir, el monto de daños o pérdidas ocasionadas por la misma.

- **Peligro y azarosidad:** Podemos definir el peligro como la causa primaria que da lugar a una pérdida en una situación dada, mientras que la azarosidad es el factor o los factores que influyen (incrementan o disminuyen) en el efecto provocado por la ocurrencia del peligro.

La determinación del riesgo en el sistema de control interno está definida en función de los objetivos de la entidad, es decir, cuanto más claramente estén definidos, los objetivos, mayor detalle en la identificación de riesgos se tendrá. Asimismo, está condicionado por las normas de control interno que comprenden el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de los objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. Este análisis de identificación de riesgos es parte del proceso de administración e incluye su propio planteamiento, identificación, valoración, análisis, manejo, respuesta y el monitoreo de los riesgos identificados en la entidad (Contraloría General de la República, 2014). Autores como (COSO "Enfoque", 2020) consideraron que:

Las entidades enfrentan una gama diversa de riesgos, procedentes tanto de fuentes externas e internas, ante ello, el riesgo es la posibilidad de que un acontecimiento que está previsto que ocurra, deje de ocurrir u ocurra parcialmente, afectando negativamente a la consecución de los objetivos organizacionales, por lo tanto, la evaluación de riesgos es un proceso dinámico consistente en identificar y evaluar los riesgos relacionados con los objetivos (p. 49).

En este sentido, se conoce que una condición previa para la determinación de riesgos, es el establecimiento de objetivos, los que han de ser internamente consistentes y conectados a diferentes niveles. En la práctica, se considera que, dadas las condiciones económicas cambiantes, las regulaciones y contexto cambiante, es necesario contar con mecanismos que permitan identificar y tratar los riesgos asociados a esos cambios en los objetivos institucionales. (COSO "Enfoque", 2020).

5.2.3.3 Actividad de control.

Para la creación y evaluación de este componente existen normas establecidas cuyo contenido se detalla a continuación:

- **Separación de tareas y responsabilidades:** La dirección debe velar porque exista un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad a partir de la estructura organizativa diseñada y para cada ciclo de operaciones. En la medida que se evite que todas las cuestiones de una transacción u operación queden concentradas en una persona o área, se reduce el riesgo de errores, despilfarro o actos ilícitos y aumenta la probabilidad que, de ocurrir, sean detectados. Los manuales de procedimientos han de tener detalladas las tareas y responsabilidades relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones y hechos, las que deben ser asignadas a personas diferentes (COSO "Enfoque", 2020)..

De acuerdo a esta cita se puede decir que corresponde a adecuar posibles fraudes que están conforme a planes puestos para evitar y reducir sobre todo los riesgos que se puedan haber identificado y afecten al desarrollo y gestión de la entidad.

- **Coordinación entre tareas:** Debe lograrse el trabajo mancomunado de todas las áreas de la organización en virtud de alcanzar los objetivos propuestos y para que el resultado sea efectivo, mejorando la integración y la responsabilidad y limitando la autonomía. Los directivos y trabajadores deben considerar las implicaciones y las repercusiones que tendrán sus acciones en relación con la entidad.

- **Documentación:** La entidad debe poseer la documentación referida al sistema de control interno y la relacionada con transacciones y hechos significativos; todo debe estar documentado en los manuales que se elaboren. Estos manuales pueden aparecer en cualquier tipo de soporte y la documentación debe estar disponible de forma tal que permita verificar si los controles descritos en los manuales de procedimientos son aplicados realmente y de la forma debida.

- **Niveles definidos de autorización:** La máxima dirección debe tener identificadas las personas facultadas a autorizar o autorizadas a realizar

determinadas actividades dentro del ámbito de su competencia. La autorización quedará plasmada en un documento y será comunicada explícitamente a las personas o áreas autorizadas, quienes quedarán responsabilizados de ejecutar las tareas de acuerdo a lo regulado en el documento.

- Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos:

Las transacciones y los hechos que afectan a una entidad deben registrarse inmediatamente y ser debidamente clasificados. Las transacciones o Hechos deben registrarse en el momento de su ocurrencia, o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad. Esto es válido para todo el proceso o ciclo de la transacción o hecho, desde su inicio hasta su conclusión. Asimismo, deberán clasificarse adecuadamente para que, una vez procesados, puedan ser presentados en informes y estados financieros con saldos razonables, facilitando a directivos y terceros la toma de decisiones.

- Rotación del personal en tareas claves: La dirección, en el proceso de identificación de riesgos, determina aquellas tareas o actividades con una mayor probabilidad de que se cometan irregularidades, errores o fraudes. Los trabajadores a cargo de estas actividades, periódicamente, deben emplearse en otras funciones. Con esta rotación se elimina el concepto de “hombre imprescindible” y aunque se confié en la solidez ética de todos los trabajadores, se adopta una estrategia de prevención ante hechos que puedan propiciar actos adversos.

- Control Del sistema de información: El sistema de información debe ser controlado con el objetivo de garantizar su correcto funcionamiento y asegurar el control del proceso de los diversos tipos de transacciones y operaciones generales de la entidad. La toma de decisiones en la entidad debe estar sustentada en la base del sistema de información, mediante la aplicación de índices e indicadores de rendimientos y análisis económicos – financieros.

- Control de Tecnología de información: los recursos de la tecnología de información deben ser controlados con el objetivo de garantizar

el cumplimiento de los requisitos del sistema de información que la entidad necesita para el logro de su misión.

- **Indicadores de desempeño:** La máxima dirección y los directivos a todos los niveles deben diseñar un sistema de indicadores que les permitan evaluar el comportamiento de su gestión. Estos indicadores pueden ser cuantitativos y cualitativos.

5.2.3.4 Información y Comunicación.

El flujo de información y comunicación, tanto horizontal y vertical en una organización sigue una secuencia que debe estar articulada con los objetivos institucionales y comprende los procesos, métodos, canales, acciones y medios que con enfoque sistémico y regular, aseguran el flujo de información en todas la direcciones, permitiendo cumplir con las funciones individuales y grupales (Contraloría General de la República, 2014). Al Respecto, (COSO "Enfoque", 2020) señala que la captura, identificación y comunicación de la información debería discurrir dentro de un intervalo razonable de tiempo que haga posible el cumplimiento de responsabilidades de los empleados o trabajadores.

Esta dimensión está relacionada con la producción de información, entre los que cuentan, informes de operación, contables y aquellos relativos al cumplimiento, que hacen posible conducir y controlar el negocio. Asimismo, tratan no solo con datos generados internamente, sino también con información sobre actividades, eventos y condiciones externas que son necesarias para elaborar información para uso externo y tomar decisiones empresariales.

5.2.3.5 Supervisión.

En realidad, el control interno en sí mismo ya implica la idea de supervisión, que hace referencia a la mirada general y específica de los procesos, por tanto, la supervisión del proceso de control interno puede entenderse como una evaluación de todas las actividades realizadas que implica una gestión.

Al respecto (Contraloría General de la República, 2014), consideró que:

Comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación, las que se llevan a cabo mediante el monitoreo y prevención, los compromisos de mejoramiento y el seguimiento de resultados (p.59).

En relación a las funciones que abarca la supervisión en el control interno, (COSO "Enfoque", 2020) señalo que:

Los sistemas de control interno necesitan ser monitoreados o supervisados, para lo cual, la supervisión aprecia la calidad del desempeño de los sistemas administrativos, industriales, contables, etc. De manera continua o discreta, es decir focalizada en algún proceso según los riesgos detectados. De modo que el monitoreo no es una acción aislada e independiente del resto de procesos, incluye actividades regulares de dirección y supervisión y otras acciones que el personal realiza para desempeñar sus tareas. Las deficiencias de control interno deben ser informadas a niveles superiores, siendo los asuntos relevantes informados a la alta gerencia y de ser el caso, al directorio (p.66).

- **Evaluación del sistema de control interno:** Los directivos a cualquier de los niveles de la organización deben evaluar periódicamente la eficacia del sistema de control interno y comunicar los resultados de esta evaluación. Un análisis periódico de la forma en que ese sistema está operando le proporcionará al responsable la tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento.
- **Eficacia del sistema de control interno:** El sistema de control interno se considera efectivo en la medida en que la autoridad a la que apoya cuenta con una seguridad razonable en la información acerca del avance en el logro de los objetivos y metas y en el empleo de criterios de economía y eficiencia, la confiabilidad y validez de los informes y estados financieros y el cumplimiento de la legislación y normas vigentes, incluyendo las políticas y los procedimientos inherentes a la entidad. La conclusión de que se logra un objetivo de control interno, significa que existe certeza

razonable de que pueden prevenir o descubrirse oportunamente errores o fraudes importantes.

5.2.4 Características generales del control interno.

Para (Gonzales A. y Cabrale, 2011) el control interno es un proceso y, por tanto, puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.

Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello (Gonzales A. y Cabrale, 2011).

En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad, Independientemente de la categoría ocupacional que tengan. Asimismo, debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad. Se trata de un aporte trascendental: los controles internos no son elementos restrictivos, sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, porque se refiere a riesgos a superar para alcanzar dichos objetivos (Gonzales A. y Cabrale, 2011).

5.2.4.1 Objetivos del control interno

Según el Sistema de Control Interno, refrendado por la presidencia de la República del Perú (Contraloría General de la República G.)

- Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, y la calidad de los servicios públicos que presta.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

Según Castillo (2006), los objetivos del control interno son los siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir con las Leyes, reglamentos y normas gubernamentales.
- Elaborar información financiera válida y confiable presentada con oportunidad.

Para (Cardozo, 2011) los objetivos del control interno son:

- Prevenir fraudes
- Descubrir hurtos o malversaciones
- Obtener información administrativa, contable y financiera, confiable segura y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Promover y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad solidaria.
- Promover la eficiencia del personal.

- Detectar desperdicios innecesarios tanto material, tiempo y recursos en general.
- Mediante su evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación y estimaciones de cuentas y operaciones sujetas a auditoría por parte del auditor.
- Detectar los riesgos inherentes a la cartera de crédito, riesgo administrativo, financiero, como la plataforma tecnológica.

5.2.4.2 Fases del Sistema de Control Interno

De acuerdo a la norma el sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. «Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas». Por lo que es importante considerar las tres fases del sistema de control interno. (Congreso de la Republica SCI, 2017)

Figura 2

Fases del Sistema de Control



Nota: Sistema de control interno del Perú- Contraloría General de la Republica

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

Planificación

“Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento”. (Congreso de la Republica SCI, 2017)

Ejecución

“Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado” (Congreso de la Republica SCI, 2017).

Evaluación

“Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua” (Congreso de la Republica SCI, 2017).

5.2.5 Definición de Gestión Administrativa

Es un proceso de llevar a cabo los objetivos de una manera ordenada. (Aguilar Villanueva, 2011) afirma: “la gestión es un conjunto de acciones que se realizan para desarrollar un proceso con la finalidad de cumplir los fines y objetivos planteados dentro de una organización, donde están involucrados las personas, los procesos, recursos y resultados” (p.36).

La gestión administrativa es de suma importancia y por medio de un análisis es posible examinar los procedimientos, políticas, métodos, etc. de la organización; esto permitirá desarrollar y aumentar capacidades en la adaptación, aprendizaje

y crecimiento, de esta manera llevar a cabo de forma mucho más eficiente y eficaz las funciones que tienen definidas las organizaciones. Este concepto de gestión está ligado a la evaluación con el fin de lograr la eficacia y eficiencia de las funciones que se establezcan para el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.

La gestión administrativa son todas aquellas actividades que se realizan en un grupo a través de esfuerzos coordinados, esto implica, la manera eficaz de alcanzar objetivos planteados por la administración de la empresa u organización, para ello, destaca la ayuda del recurso humano tomando en cuenta las funciones básicas de la administración como son, la planeación, organización, dirección y control.

Según (Veintimilla, 2006), mencionó que:

La gestión es el procedimiento realizado por una o varias personas que implica coordinación acerca de las actividades a realizar en el trabajo, la finalidad de dichas acciones y coordinaciones es lograr una calidad en el logro de objetivos de la administración. El autor pone el acento en la gestión como acción o procedimiento encaminado a la mejora de resultados siempre sobre un objeto, en este caso, la administración; para ello, considera que, para que se logre una óptima calidad en la organización se requiere de una adecuada gestión administrativa, la cual es manejada por varias personas de manera coordinada. (p.87).

Para (Lopez A. y Mariño, 2010) mencionaron que:

La gestión se presenta hoy en día distinta a las que era en sus inicios, siendo una disciplina cuyo objetivo es el análisis de distintas problemáticas de manera conjunta, y se basa en la decisión, la racionalización, la representación, la legitimidad, la cooperación y la prescripción. Por lo tanto, las ciencias de gestión son entonces inevitablemente las ciencias de colectivos capaces de transformar y que piensan que esa transformación pasa necesariamente como nuevos conocimientos y nuevas formas de acción en las organizaciones sociales. Estos autores manifiestan que la gestión ha pasado por un proceso de cambio la cual hoy en día busca el análisis de los problemas presentes de una manera conjunta siendo racional y representativa. (p.33).

Esto implica que la gestión es un proceso estratégico dentro de la administración, por lo tanto, la administración y la gestión resultan complementarias, es decir, la función de la administración no es solamente administrar las actividades, sino que debe de buscar proyectarse en el tiempo. Con respecto lo mencionado por el autor, la gestión administrativa consiste en procesos llevados a cabo por la directiva de la organización a través de estrategias y recursos para el bien de la entidad proyectada hacia el futuro.

De acuerdo a Villanueva, La nueva gestión pública basada en la administración plantea:

Que, si la administración significa básicamente el conjunto de actividades directivas y operativas que múltiples agentes llevan a cabo para realizar de manera eficaz y eficiente las decisiones que la alta dirección de una organización ha tomado, fue lógico que los errores y las ineficiencias de los gobiernos se atribuyeran a defectos y desordenes del aparato de la AP y que se señalaran como críticos o fatales varios puntos de la administración, tales como el manejo financiero, la elaboración de los planes, políticas, programas y procedimientos, la asignación presupuestaria de recursos, la forma burocrática de organización del trabajo gubernamental, la gestión de los recursos humanos y físicos, el seguimiento y la evaluación de las operaciones y sus resultados, el control interno, el trato con los ciudadanos, etc. Uno de los efectos del quebranto hacendario de los estados sociales, particularmente de nuestros estados desarrolladores, fue culminar y exhibir la incompetencia de la AP en su núcleo esencial y distintivo: la eficacia y la eficiencia de sus operaciones y servicios (hoy añadiríamos su calidad). La crisis fiscal y política compendiaba el hecho real y la percepción social de que era amplia la brecha entre la agenda de gobierno y los resultados del gobierno, entre los resultados públicos prometidos y los resultados efectivamente producidos por la acción gubernamental. Seguramente la ineficacia gubernamental tenía sus causas de fondo en formatos institucionales o en realidades políticas, y no era imputable sólo al modo burocrático de organizarse y operar de la administración, pero ésta constituía el factor causal inmediato y visible de la ineficacia gubernamental y era el factor

que materializaba toda la constelación de defectos, desórdenes e incapacidades legales, financieras, organizativas, directivas, técnicas, operativas de la acción gubernamental (Aguilar, 2014, pág. 1).

La Nueva Gestión Pública, es la nueva versión de un desarrollo del sector público, en busca de la mejora en la calidad de toma de decisiones, en la delegación de funciones y sobre todo de la capacidad de asumir las responsabilidades que significa una gestión gubernamental, que tiene como visión la búsqueda del desarrollo de los entes del estado y a través de ello el crecimiento de las comunidades, regiones y el país. Como plantea Aguilar en su libro La nueva Gestión Pública, que la «visión de desarrollo sostenible para la gestión pública, probablemente serán positivos, nobles y hasta superiores, vinculados a una idea grandiosa o responsable de la misión pública que el estado protagoniza, pero en los hechos la reforma administrativa ha sido una obligada respuesta a los problemas crecientes de operación del gobierno, a los déficits fiscales de los estados sociales y a los tristes hechos de políticas económicas erróneas en los que el gobierno se ha exhibido como agente de desgobierno. La reforma administrativa es en los hechos una respuesta a las concretas debilidades del estado y es resultado de sus ineptitudes e improductividades, no de sus grandes fortalezas, sean las reales, las imaginadas o las predicadas. La reforma emerge en respuesta al hecho empírico de estados débiles y fallas de gobierno. Sus raíces ahondan en la tierra de la incapacidad, la insuficiencia, la ineficiencia y hasta la irresponsabilidad pública de los gobiernos, que a su vez detonaron movimientos políticos de democratización del régimen y reformas institucionales, a fin de no repetir una historia oscura de errores e incapacidades. Esto es algo inocultable, por lo menos en muchos estados (latinoamericanos y no) y éste es el punto de partida de las reformas administrativas en el mundo» (Aguilar, 2014, pág. 2).

5.2.5.1 Dimensión de Gestión Administrativa

Según los aportes de la teoría clásica de la administración, los cuatro grandes procesos o dimensiones de ésta son, planificación, organización, dirección y control; al respecto, diversos autores con pequeñas diferencias, plantean de manera concurrente los conceptos de dichos procesos, a continuación, se presenta una muestra de los más relevantes.

- **Dimensión de planificación**

Un poco más extrema es la posición de (Loufatt, 2012) quien señaló que “sin planificación no hay procesos, y sin éstos no hay organización”. (p.22)

Es decir, la planificación ocupa el centro de todo proyecto, empresa u organización coherente, siendo considerada como el primer elemento en el proceso administrativo. Por tanto, la administración toma en cuenta la situación actual y conduce a la organización por el camino que se espera seguir. También puede decirse que todo acto que ocurre dentro de la empresa es un acto administrativo, aún los aspectos técnicos, son previamente concebidos por la administración.

El citado autor señaló también, que el proceso de planeación comienza por la determinación de la misión y de esta manera establecer la visión y los objetivos. Es decir, la planeación asume un rol conductor y directriz de la organización, sin la cual, ésta sería carente de sentido. El papel de los gerentes es decidir qué estrategias son las más adecuadas para alcanzar las metas y objetivos haciendo uso de cronogramas y presupuestos, esta función decisiva, se considera de alta relevancia, ya que define el futuro de la organización. Cabe señalar que toda decisión implica un riesgo, la administración también asume dicho riesgo, y ante ello genera previsión, es decir, se anticipa (Loufatt, 2012).

Otros autores como Amador (2008) refirieron que:

La planeación se adelanta a las cosas, prevé lo necesario, antes de que ocurran, respondiendo a la pregunta, cómo y cuándo hacerlo; siendo la finalidad primordial, llevar a la organización desde un estado actual a una situación futura previamente concebida. En este proceso, la planeación se caracteriza por la minimización de los riesgos y el aprovechamiento de las oportunidades presentes es decir la optimización de los recursos o racionalidad. (p.66)

De tal manera que planificar implica definir objetivos y metas para la organización, así como el establecimiento y definición de estrategias para

la ejecución de actividades. A partir de lo señalado puede destacarse la función previsor de la planeación a través de una serie de pasos con el fin de lograr alcanzar los objetivos planteados.

Según (Anzola Rojas, 2002) mencionó que:

Planificar implica que los gerentes piensen de una manera lógica acerca del logro de las metas y acciones de una organización, para lo cual deben basarse en planes, métodos, así como el estableciendo de procedimientos y comprometiendo los recursos necesarios para alcanzar los objetivos de la organización. Es decir, la planeación busca desarrollar de una manera eficaz a través de procedimientos lógicos las acciones previstas, con el fin de alcanzar objetivos de la organización. (p.38).

Un poco más extrema es la posición de (Loufatt, 2012) quien señaló que “sin planificación no hay procesos, y sin éstos no hay organización”. (p.22).

En este mismo sentido, Daft (2004) consideró que:

La planeación indica dirección y guía a la organización, dándole una proyección hacia el futuro, indicando además cuáles son los procedimientos o pasos a seguir con el menor riesgo. Para lograr esto la planeación debe definir las metas y seleccionar las actividades y recursos que sean más idóneos para poder alcanzarlas en los plazos previstos. Es decir, esta concepción, se enfoca en la visión de la empresa u organización y el camino a seguir. (p.12)

- **Dimensión de organización**

Una segunda dimensión de la planificación es la organización, al respecto,

La organización es un aspecto importante de toda estructura, de hecho, el orden permite dar coherencia a los elementos o partes, en este sentido, menciona que, la organización es la función administrativa (Anzola Rojas, 2002) mediante la cual se determina qué recursos y qué actividades se requieren para alcanzar los objetivos, debe de diseñarse la forma de combinarla en grupo operativo, es decir, la estructuración de la empresa. También se puede señalar, que, la organización consiste en la asignación

de recursos y actividades para alcanzar los objetivos, mediante órganos o cargos conformados y con la atribución de autoridades y responsabilidades en cada una de ellas. Todo proceso de organización implica una racionalidad en la distribución, de tal manera que los recursos sean bien utilizados en el logro de las metas institucionales.

(Anzola Rojas, 2002) Señaló que:

El significado de organización es opuesto al desorden, pues implica la manera de ordenar y distribuir la autoridad, el trabajo y los recursos entre los miembros de una organización, de no existir la función organizativa se tendría caos, por ello esta dimensión alinea los esfuerzos con el objetivo de alcanzar las metas institucionales. Es decir, es el proceso por el cual se reparten las responsabilidades según las funciones asignadas y la jerarquía o nivel de decisión. (p.43)

Por otra parte, (Loufatt, 2012) definió a la organización como “El segundo elemento en el proceso administrativo, el cual se encarga de diseñar el ordenamiento de toda organización siendo compatible en la planeación estratégica”. (p.24)

Es decir, diseñar una organización implica, como acción central, definir cuatro aspectos esenciales: (1) Plantear el modelo organizacional, el cual estructura un orden interno y compatible a las estrategias que haya considerado la institución; (2) Definir el organigrama, es decir establecer los niveles de organización, y líneas de mando que permitan jerarquizar, esto suele expresarse mediante un esquema gráfico. (3) Elaboración de los manuales organizacionales, esto implica que cada nivel organizacional o puesto del organigrama debe estar definido y tipificado a través de manuales o especificaciones funcionales, que son documentos propios de la administración, que orientan, el entendimiento y comprensión del diseño organizacional plasmado en los organigramas; finalmente (4) ejecutar la adecuación a los manuales, en este proceso, es conveniente tomar en cuenta los condicionantes y componentes o factores, es decir las variables que influyen en el desarrollo del diseño organizacional

adoptado por una institución y que servirán para poder sustentarlo técnicamente.

Desde un enfoque normativo, (Chiavenato, 2014) mencionó que:

La organización se expresa en directrices, normas y reglamentos de la organización, rutinas y procedimientos, y toda forma de estructurar y/o definir el trabajo, con esto se busca evitar la duplicación de funciones, así como normar la intersección de aquellas responsabilidades que son inherentes a dos o más órganos, cargos, o trabajadores, con la finalidad de lograr objetivos y mantener el equilibrio y coherencia interna. El peligro de las normas es que puede llegar a niveles asfixiantes y convertirse más bien en un obstáculo o barrera, evitando por ejemplo la creatividad y la innovación. Si bien esto suele controlarse, en la práctica se han visto casos extremos que paralizan la organización. (p.111).

- **Dimensión de dirección.**

Diversos autores han puesto énfasis en aspectos centrales de la dirección como componente de la administración, la dirección consiste en la motivación necesaria en los empleados y de esta manera alcanzar las metas y objetivos establecidos. Es decir, se requieren cualidades de liderazgo y motivacionales para producir movilización en la organización. Dirigir significa crear una cultura y valores compartidos, implica comunicar las metas a los empleados de la empresa y empoderar en ellos el deseo de un desempeño máximo. Al dirigir se motiva a los supervisores, coordinadores y trabajadores; el supuesto detrás de la dirección en el modelo clásico es que toda administración implica necesariamente una dirección o sentido.

Sobre todo, cuando el medio en el que existe la organización se torna incierto y de alta competitividad; dirigirá también es racionalizar, puesto que las decisiones deben estar alineadas con las líneas definidas por la organización. En este contexto la motivación es un factor importante en la dirección del grupo para que se pueda efectuar una mejor labor.

Es indispensable tener nociones sobre técnicas de liderazgo, de motivación, comunicación, clima y cultura organizacional, para poder lograr que los trabajadores se sientan identificados y comprometidos con la institución. Si se pretende comprender al trabajador es necesario contextualizarlo en sus sensaciones, percepciones, personalidades, actitudes, valores, pensamientos, motivaciones, emociones, memorias, inteligencias, aprendizaje.

La dirección se centra en las funciones esenciales de la organización, (Loufatt, 2012) destacó la centralidad de la dirección como: Encargado de velar por las relaciones humanas dentro de las instituciones; la importancia de la dirección es primordial, ya que se trata de ejecutar, de llevar a la práctica, todo aquello que se ha planeado y organizado anteriormente, por medio de los trabajadores quienes se convierten así en los actores principales de toda institución. Administrar personas implica tratar de comprender su comportamiento individual y su comportamiento en grupos/equipos. (p.23)

Para (Harold Koontz, 2012) la dirección se centra en el logro de objetivos, toda acción de dirección es una acción orientada a resultados, de esta manera, la dirección implica minimizar los recursos y maximizar los resultados, esto no resulta sencillo, y por ello requiere de una preparación amplia. La dirección es ejercida por el administrador siendo la autoridad que se encarga de la toma de decisiones, sobre la ejecución real de lo planeado en la cual se obtienen aquellos resultados esperados. Es decir, una buena dirección garantiza el logro de los objetivos, por tanto, permite observar la facultad de la autoridad por sacar el máximo provecho del grupo.

Una función relevante de los gerentes es dirigir a los equipos que conforman la organización, en este proceso, tratan de persuadir a los demás, a que se les unan para lograr aquellos objetivos a largo y corto plazo que se han previsto para la organización. La dirección implica también capacidad de influenciar en la organización, para alcanzar los objetivos, con el aprovechamiento racional de los recursos disponibles o asignados. Es importante que el gerente o los directores se enfoquen en

que se cumpla lo planeado mostrando su eficiencia en la dirección de la organización o empresa.

Todo sistema coherente implica una dirección, para poder operar dentro de un espacio o medio ambiente, sin dirección los componentes desperdician energía y tiempo, al respecto, (Anzola Rojas, 2002) señaló que: Dirigir significa mandar, influir y motivar, en el caso de una empresa, a los empleados, para que realicen tareas esenciales definidas en sus procedimientos organizativos. La dirección también implica supervisión de una manera directa a los trabajadores en sus labores diarias, en la cual la eficiencia del gerente es un factor muy importante para lograr el éxito de la empresa.

- **Dimensión de control.**

El énfasis en la medición y corrección del desempeño individual y organizacional, es un aspecto relevante del control, la práctica de esta dimensión, asegura que los hechos se ajusten a los planes y objetivos de las empresas. Es decir, el control es el proceso de vigilar actividades que permitan asegurar que se están cumpliendo cómo fueron planeadas y corrigiendo oportunamente cualquier desviación.

Para (Anzola Rojas, 2002) mencionó que: La función de control consiste en la medición y corrección del rendimiento de los componentes de la empresa; esto tiene como finalidad, poder asegurar que se alcancen tanto, los objetivos, los planes ideados para su logro en los plazos y según los recursos previstos. El control implica una acción permanente de alineamiento entre lo esperado y lo ejecutado; según este contexto mediante la evaluación se busca el cumplimiento de lo planteado y organizado con el fin de alcanzar lo esperado. (p.28).

El control implica vigilar las actividades de los empleados, para determinar si la empresa marcha hacia la consecución de las metas y tomar las acciones correctivas que vayan necesitándose; esta verificación del grado

de eficacia y eficiencia de los resultados logrados se da en función de las metas esperadas para un periodo de tiempo predefinido. (p, 54).

5.3 Marco Conceptual.

Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa, (Harold Koontz, 2012), sin ellos es imposible hablar de gestión administrativa, estos son:

- **Planeación:** Planificar implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.
- **Organización:** Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.
- **Dirección:** Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.
- **Control:** Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas. El gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas.

Control Interno.

Control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la gerencia y otro personal de la organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento (COSO "Enfoque", 2020).

El control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad.

Gestión administrativa

(Stoner, 1998), explica que la administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos. Partiendo de los conceptos antes señalados podemos decir que gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos.

Gobierno local

Lo constituyen las municipalidades provinciales, distritos y delegadas conforme a la ley. Tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. En nuestro país se rigen mediante la Ley N° 27972 (Ley Orgánica de Municipalidades)

6. HIPOTESIS Y VARIABLES

6.1. HIPOTESIS

6.1.1. HIPOTESIS GENERAL

El control interno influye directa y significativamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca, en la provincia de Chumbivilcas, Cusco.

6.1.2. HIPOTESIS ESPECÍFICAS

HE1: El componente de la variable control interno; ambiente de control influye directamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca

HE2: El componente de la variable control interno; evaluación de riesgos influye directamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Livitaca

HE3: El componente de la variable control interno; actividades de control influye directamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca

HE4: El componente de la variable control interno; Información y comunicación influye directamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca

HE5: El componente de la variable control interno; supervisión influye directamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca

6.2. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

6.2.1. Variable independiente (X):

Control Interno: Componentes

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

6.2.2. Variable dependiente (Y):

Gestión administrativa: Procesos

- Planificación
- Organización
- Dirección
- Control

6.2.3. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>Problema General: ¿Cómo influye el control interno en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca, en la provincia de Chumbivilcas, Cusco? 2022?</p>	<p>Objetivo General</p>	<p>Hipótesis General: El control interno influye directa y significativamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca, en la provincia de Chumbivilcas, Cusco.</p>	<p>Variable Independiente: (X) Control Interno</p>	<p>Tipo : Básico Nivel o alcance: Explicativo Diseño : no experimental Población : Muestra : Tipo de muestreo :</p>
<p>Problemas específicos</p>	<p>Objetivos específicos</p>	<p>Hipótesis específicos : HE1: El componente de la variable control interno; ambiente de control influye directamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca HE2: El componente de la variable control interno; evaluación de riesgos influye directamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Livitaca HE3: El componente de la variable control interno; actividades de control influye directamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca HE4: El componente de la variable control interno; Información y comunicación influye directamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca HE5: El componente de la variable control interno; supervisión influye directamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca</p>	<p>Variable Dependiente: (Y) Gestión Administrativa</p>	

6.2.4. Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	Concepto	COMPONENTES	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE: (x)	CONTROL INTERNO:	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión	Valores Cultura Ambiente Normatividad
VARIABLE DEPENDIENTE (Y)	GESTION ADMINISTRATIVA	Procesos	Planificación Organización Dirección Control

7. Metodología

7.1. Ubicación y localización geográfica:

Ubicación Geográfica del distrito de Livitaca. El distrito de Livitaca es uno de los ocho distritos que conforman la provincia de Chumbivilcas en la región Cusco.

Fue creado el 2 de enero de 1885 mediante un decreto Ley emitido en el gobierno de Ramón Castilla. Se ubica aproximadamente a 3741 m.s.n.m y se caracteriza por tener un clima entre los 2°C y 25°C, entre temporadas secas y de lluvia.

Territorialmente está dividida en 15 comunidades campesinas tales como Jalcco, Aucho, Ccollana, Collana Alto, Chilloroya, Huancane, Huancane, Huaylla Huaylla, Kayno, Pataqueña, Pisquicocha, Totorá, Quehuincha, Parcora y Unión Kora; así como cinco centros poblados.

La comunicación es un tanto limitada entre las comunidades campesinas, cerca del 75% de las comunidades campesinas no tienen señal de telefonía, lo que dificulta la comunicación. Existe vías de comunicación que solo son usadas con poca frecuencia por unidades vehiculares, el medio usual de transporte es la motocicleta.

El distrito tiene por límites las siguientes jurisdicciones territoriales:

- Por el norte con el distrito de Omacha, provincia de Paruro, y el distrito de Pomacanchi, provincia de Acomayo.
- Por el sur con el distrito de Coporaque, provincia de Espinar, y la provincia de Caylloma, ubicado en la región Arequipa.
- Por el este con el distrito de Quehue, provincia de Canas.
- Por el oeste con los distritos de Chamaca y Velille, provincia Chumbivilcas

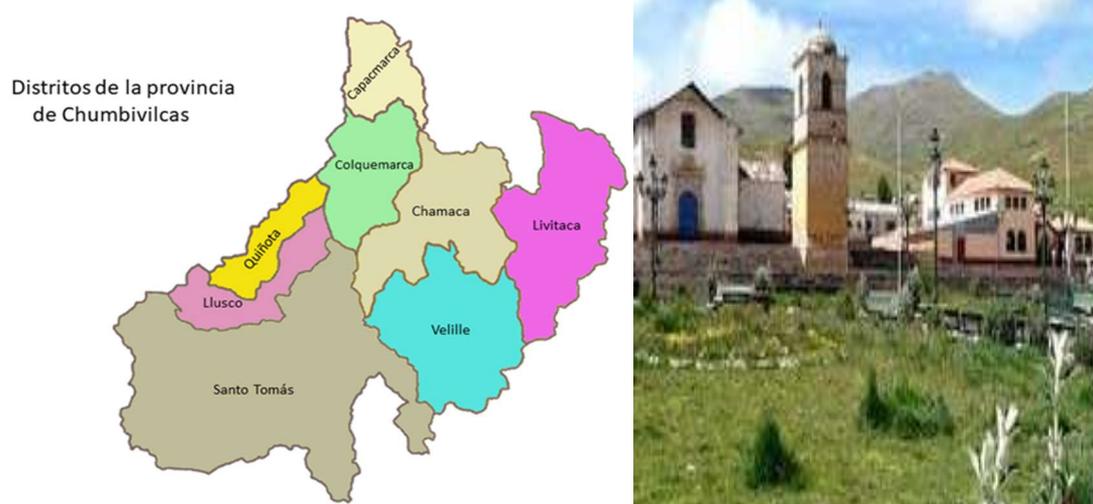
Figura 3

Mapa del departamento del cusco



Figura 4

Ubicación geográfica del distrito de Chumbivilcas en la región de Cusco



Nota: Ubicación geográfica de Livitaca en el distrito de Chumbivilcas y su plaza mayor

7.2 Tipo de Investigación

La investigación, de acuerdo a (Carrasco, 2009) es investigación básica o pura, el mismo que no tiene propósito aplicativo inmediato, pues solo busca profundizar los conocimientos acerca de la realidad, en el presente estudio no se realizara la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.

De acuerdo A Baena una investigación básica se refiere al estudio y conocimiento de un fenómeno con el objetivo de obtener y ampliar nuevos conocimientos (Baena, 2014).

Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), Analizar profundamente una unidad para responder al planteamiento del problema esta puede tratarse de un individuo, una pareja, una familia, un objeto, un sistema, una organización, localidad etc.

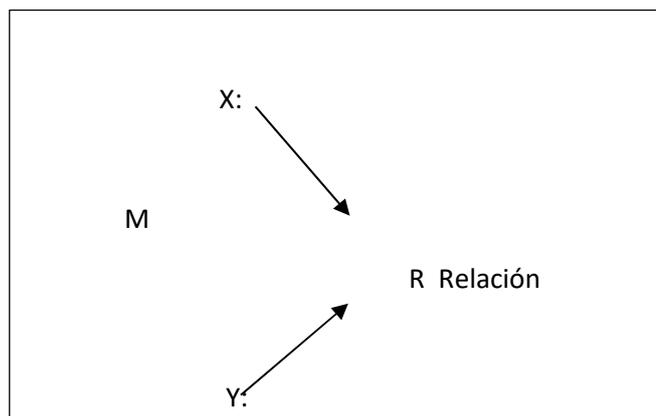
7.3 Método de Investigación

El método de investigación es cuantitativo el mismo que determine cuantificar las variables de investigación. Se utilizará el método deductivo, que se caracteriza porque, es aquel método científico que obtiene conclusiones de lo general a lo específico. Se trata del método científico más usual, en el que pueden distinguirse cuatro pasos esenciales: la observación de los hechos para su registro; la clasificación y el estudio de estos hechos y la contrastación

7.4 Nivel o alcance de la investigación

Es descriptivo, correlativo y explicativo, es aquel diseño donde el investigador recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado (Hernández, Fernández & Batista, 2010), en la investigación la recolección de datos se hará en un espacio y tiempo determinado, recabando información sobre ambas variables con los instrumentos elegidos para los fines del estudio.

Por último, el diseño es correlacional y explicativo, se establece relaciones entre variables sin precisar sentido de causalidad (Hernández, Fernández & Batista, 2010), porque se buscó establecer relación entre la variable (1), control interno y variable (2) gestión administrativa, pero será comparativo ya que así podremos conocer el grado de relación que existe entre ambas variables.



DONDE:

M: Representan la muestra

X: Representa la variable 1.

R: Representa la relación que existe entre la variable 1 y 2.

Y: Representa la variable 2

7.5 Diseño de Investigación

Hernández, Fernández & Batista (2010), dicen que un estudio no experimental es cuando en la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos, porque no se manipularán las variables, ya que se asumirá la realidad dinámica de éstas.

Transaccional, es aquel diseño donde el investigador recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado (Hernández, Fernández & Batista, 2010), en la investigación la recolección de datos se hará en un espacio y tiempo determinando, recabando información sobre ambas variables con los instrumentos elegidos para los fines del estudio.

Por último, Analítico, se limita a establecer un análisis de las circunstancias en el momento dado (Hernández, Fernández & Batista, 2010)

7.6 Población

Según (Dr.Holger Romero, Dr.Jhony Jose Real Cotto y Dr.Jose Luis Ordonez Sanchez, 2021) está compuesta por el universo de elementos que tienen características de contenido, lugar y tiempo. Cuando se realiza el estudio se debe considerarse ciertas características primordiales como son homogeneidad, contexto y la medición.

La población o universo para el estudio lo conforman el total de trabajadores de la municipalidad distrital de Iwítaca, que suman 235 personas.

Tabla 1

Población de la municipalidad de distrital de Iwítaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022

AREA DE TRABAJO	Personal
GERENCIA MUNICIPAL	3
ASESORIA LEGAL	2
OFICINA DE SECRETARIA GENERAL	4
OFICINA DE RECURSOS HUMANOS	2
OFICINA DE TESORERIA	7
REGISTRO CIVIL	2
OFICINA DE ALMACEN CENTRAL	11
GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA	6
DESARROLLO RURAL Y OBRAS	
AREA DE MANTENIMIENNT0	5
GERENCIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y	34
TURISMO	
GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL CULTURA	16
RESPONSABLE DE VASO DE LECHE	3
RESPONSABLE DE SISFOH	6
RESPONSABLE OMAPED	2
RESPONASBLE DE ANTENA	1
RESPONSABLE DE LA BIBLIOTECA	1
AREA DE SEGURIDAD CIUDADANA	21
AREA DE PATRIMONIO	4
RESPONSABLE DE RENTAS	3
AREA DE ABASTECIMIENTO	9
PROYECTO DE INVERSION (OPMI)	2
AREA DE UNIDAD FORMULADORA	2
AREA DE ESTUDIOS Y PROYECTOS	6
PLANIFICACION Y PRESUPUESTO	3
AREA DE CONTABILIDAD	4
AREA INFORMATICA	2
RELACIONISTA PUBLICO	3
GERENCIA DE GESTION AMBIENTAL Y	40
RECURSOS NATURALES	
AREA DE DEFENSA CIVIL	3
OFICINA DE MAQUINARIAS	16
AREA DE DEMUNA	3
SUPERVISION Y LIQUIDACION DE OBRAS	8
OFICINA DE DESARROLLO URBANO RURAL	1
Total, Personal	235

Nota: Oficina de Recursos Humanos de la Municipalidad de Livitaca

7.7 MUESTRA

Según (Dr.Holger Romero, Dr.Jhony Jose Real Cotto y Dr.Jose Luis Ordonez Sanchez, 2021) es un subgrupo de la población o universo. El investigador selecciona una muestra representativa, eligiendo los elementos de acuerdo a las características que viera por conveniente.

En la investigación, la muestra es no probabilística o dirigida, solo se seleccionó el 63.82% (150 personas) del total de la población, que son personal que labora en la municipalidad distrital de livitaca provincia de Chumbivilcas -cusco periodo 2022.

7.8 TECNICAS DE RECOLECCION Y TRATAMIENTO DE DATOS

Para cumplir con las metas y objetivos de la investigación se empleó la técnica de recolección y procedimiento de encuestas y como instrumento para valorar la postura actual, se empleará el cuestionario adecuado a escala Likert, para fijar la confiabilidad del control interno y su influencia en la gestión administrativa.

7.9 TECNICAS DE RECOJO DE LA INFORMACION:

- a) **La encuesta:** se adaptará al personal de la muestra seleccionada y como instrumento el cuestionario, el mismo que será adaptado a las variables e indicadores de investigación.
- b) **Estudio documental:** acceder a encaminar y representar un dato y todo su contenido, bajo una situación diferente de su modo autentico, con el objetivo de posibilitar su restablecimiento posterior y reconocimiento.

7.10 PROCESAMIENTO DE DATOS:

Se efectúa a través de la estadística descriptiva, empleando la digitalización: vista de variables, vista de datos, analizando la frecuencia, decisiones finales sobre los errores, finalización del tratamiento de datos y tabulaciones finales.

7.11 INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS, FUENTES

Los instrumentos de recopilación de datos, permitirá obtener referencias con respecto a las variables de estudio, mediante ello se logrará simplificar el trabajo, previo al estudio. Se resumirán los conceptos del marco teórico.

INSTRUMENTO

- ✓ Cuestionarios

7.12 DESARROLLO Y EXPOSICION DE DATOS

Desarrollo

Para el desarrollo de datos se utilizarán las herramientas de software informático como SPSS, para la elaboración de base de datos, gráficos y cuadros de frecuencia; teniendo en cuenta las variables del estudio en mención.

A lo largo del desarrollo se efectuará las operaciones imprescindibles para convertir los datos en reporte significativa. La información será presentada en tablas de frecuencia, gráficos analizando con el uso de la estadística descriptiva.

- Ordenamiento y clasificación
- Graficas estadística
- Desarrollo computarizado con SPSS

7.13 PRESENTACION DE DATOS

Se realizará el uso de la estadística descriptiva para estudiar la existencia de agrupación entre variables de cada uno de los indicadores. También se empleará el análisis de correlación simple para cuantificar el grado de vínculo entre las variables independiente y dependiente para demostrar la hipótesis.

RESULTADOS

8 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO CUESTIONARIO

8.1 AMBIENTE DE CONTROL

Interrogante:

- a) ¿El ente municipal tiene una actitud de respaldo hacia el control interno con base a los valores éticos e integridad establecida?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 106 contestaron “casi nunca”, representa el 70,7% del total de la encuesta.
- 42 contestaron “a veces”, representa el 28% del total de la encuesta.
- 2 contestaron “casi siempre”, representa el 1,3% del total de la encuesta.

Gran número de encuestados coincidió que falta una actitud de respaldo hacia el control interno, en la municipalidad distrital de Iwítaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

Tabla 2

Ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje
Válido casi nunca	106	70,7
a veces	42	28,0
casi siempre	2	1,3
Total	150	100,0

Figura 5

Ambiente de control



b) ¿El municipio cuenta con una estructura organizacional debidamente instituida, con líneas de reporte, niveles de jerarquía y de responsabilidad?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 74 contestaron “a veces”, representa el 49,3% del total de la encuesta.
- 71 contestaron “casi nunca”, representa el 47,3% del total de la encuesta.
- 4 contestaron “casi siempre”, representa el 2,7% del total de la encuesta.
- 1 contestaron “nunca”, representa el 0,7% del total de la encuesta.

Entre los encuestados existe una coincidencia sobre estructura organizacional debidamente instituida, con líneas de reporte, niveles de jerarquía y de responsabilidad, en la municipalidad distrital de Iqitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

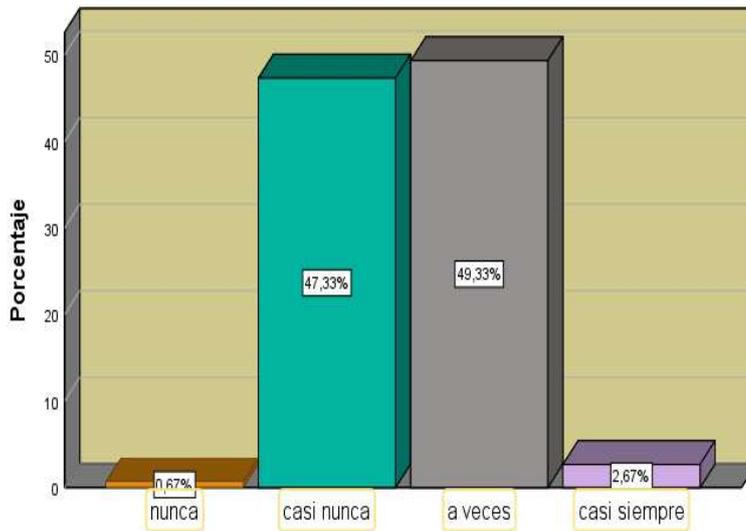
Tabla 3

Ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje
		a	e
Válido	Nunca	1	,7
	casi nunca	71	47,3
	a veces	74	49,3
	casi siempre	4	2,7
	Total	150	100,0

Figura 6

Ambiente de control



c) ¿El personal del ente municipal cuenta con las competencias profesionales de acuerdo al perfil del cargo que ocupan?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 85 contestaron “casi nunca”, representa el 56,7% del total de la encuesta.

- 52 contestaron “a veces”, representa el 34,7% del total de la encuesta.
- 9 contestaron “nunca”, representa el 6% del total de la encuesta
- 4 contestaron “casi siempre”, representa el 2,7% del total de la encuesta.

Entre los encuestados coinciden que el ente municipal cuenta con las competencias profesionales de acuerdo al perfil del cargo que ocupan, en la municipalidad distrital de Livitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

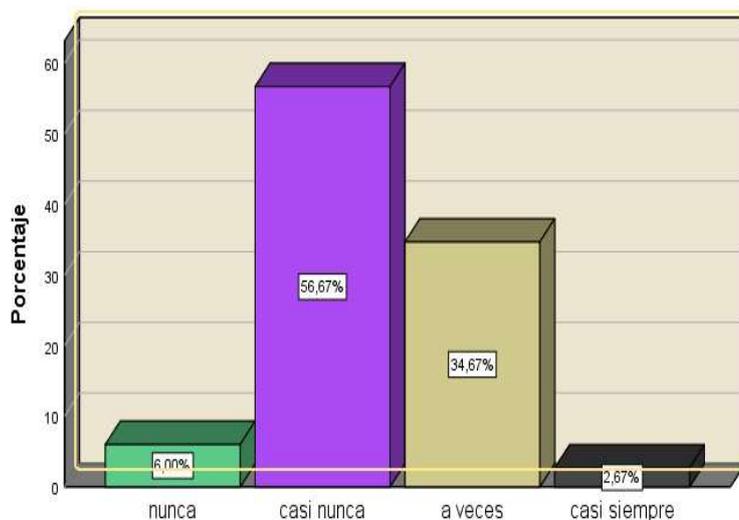
Tabla 4

Ambiente de control

		Frecuenci	Porcentaj
		a	e
Válido	Nunca	9	6,0
	casi nunca	85	56,7
	a veces	52	34,7
	casi siempre	4	2,7
	Total	150	100,0

Figura 7

Control interno



d) **¿El personal que labora en el ente demuestra que cumple sus funciones de acuerdo al ROF Y MOF del ente?**

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 73 contestaron “a veces”, representa el 48,7% del total de la encuesta.
- 66 contestaron “casi nunca”, representa el 44,6% del total de la encuesta.
- 6 contestaron “nunca”, representa el 4% del total de la encuesta
- 5 contestaron “casi siempre”, representa el 3,3% del total de la encuesta.

Entre los encuestados coinciden que, si el **personal que labora en el ente demuestra que cumple sus funciones de acuerdo al ROF Y MOF**, en la municipalidad distrital de Iqitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

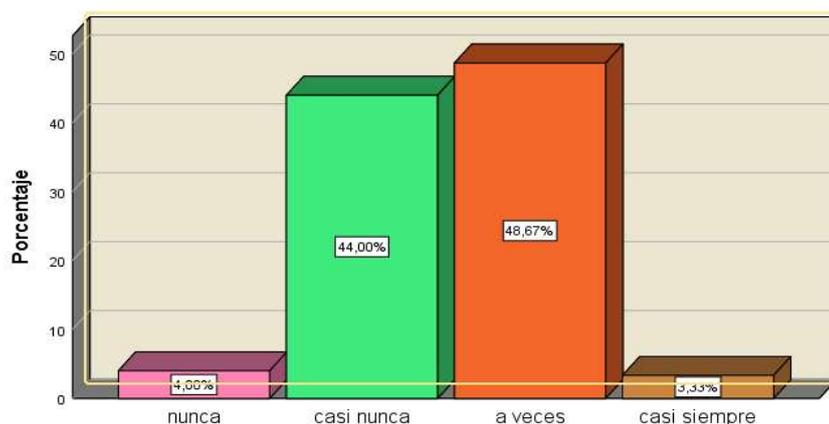
Tabla 5

Ambiente de control

		Frecuenci	Porcentaj
		a	e
Válido	Nunca	6	4,0
	casi nunca	66	44,0
	a veces	73	48,7
	casi siempre	5	3,3
	Total	150	100,0

Figura 8

Ambiente de control



8.2 EVALUACION DE RIESGO

a) ¿El ente cuenta con un plan de administración de riesgo?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 92 contestaron “a veces”, representa el 61,3% del total de la encuesta.
- 38 contestaron “casi nunca”, representa el 25,3% del total de la encuesta.
- 19 contestaron “nunca”, representa el 12,7% del total de la encuesta
- 1 contestaron “casi siempre”, representa el 0,7% del total de la encuesta.

Entre los encuestados coinciden que falta en la entidad un plan de administración de riesgo, en la municipalidad distrital de Iwítaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

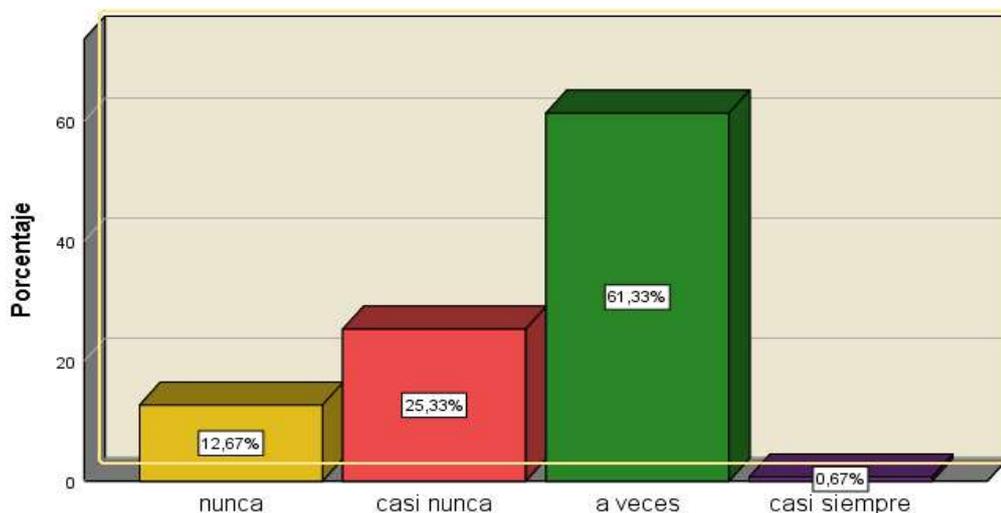
Tabla 6

Evaluación de riesgo

	Frecuenci a	Porcentaj e
Válido Nunca	19	12,7
casi nunca	38	25,3
a veces	92	61,3
casi siempre	1	,7
Total	150	100,0

Figura 9

Evaluación de riesgo



b) ¿El ente cuenta con un plan o lineamiento de identificación de riesgo?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 78 contestaron “casi nunca”, representa el 52% del total de la encuesta.
- 48 contestaron “a veces”, representa el 32% del total de la encuesta.
- 38 contestaron “casi nunca”, representa el 25,3% del total de la encuesta.
- 19 contestaron “nunca”, representa el 12,7% del total de la encuesta
- 1 contestaron “casi siempre”, representa el 0,7% del total de la encuesta.

Entre los encuestados coinciden que falta en la entidad un plan de administración de riesgo, en la municipalidad distrital de livitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022

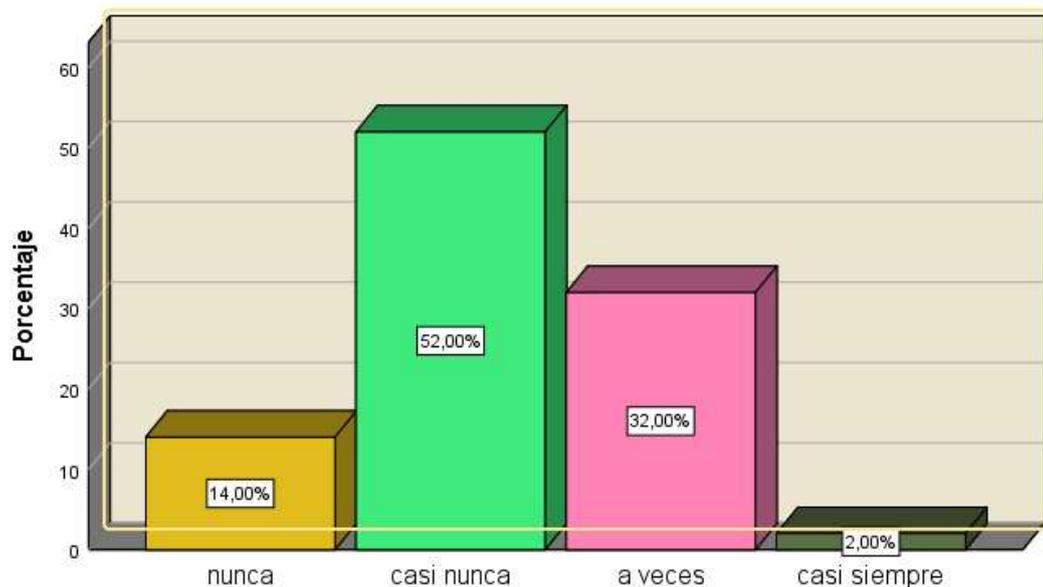
Tabla 7

Evaluación de riesgo

	Frecuencia	Porcentaje
	a	e
Válido Nunca	21	14,0
casi nunca	78	52,0
a veces	48	32,0
casi siempre	3	2,0
Total	150	100,0

Figura 10

Evaluación de riesgo



c) ¿En el desarrollo de sus funciones como trabajador identifico algún riesgo para el ente?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 76 contestaron “casi nunca”, representa el 50,7% del total de la encuesta.
- 47 contestaron “a veces”, representa el 31,3% del total de la encuesta.
- 26 contestaron “nunca”, representa el 17,3% del total de la encuesta.
- 1 contestaron “casi siempre”, representa el 0,7% del total de la encuesta.

Entre los encuestados coinciden que no existe algún riesgo, en la municipalidad distrital de Iwítaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022

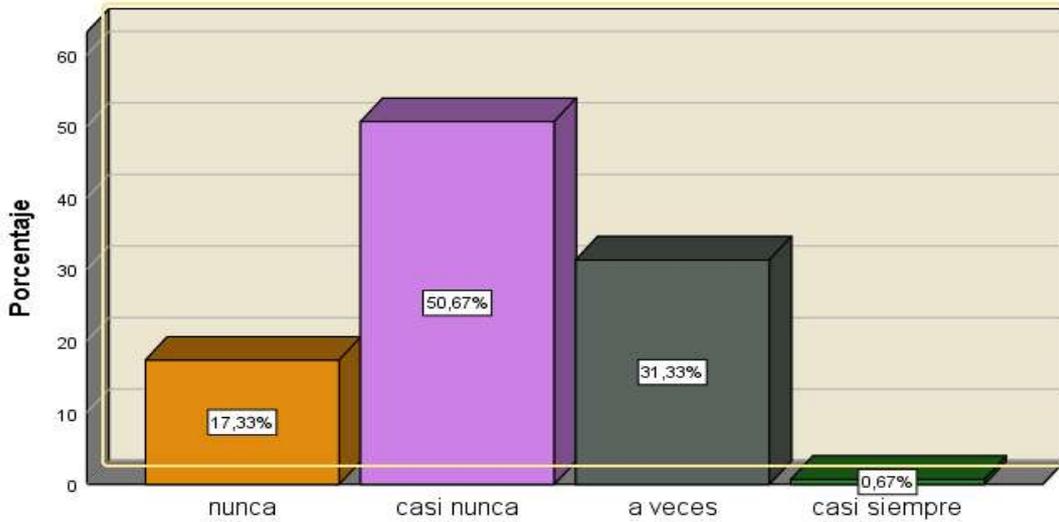
Tabla 8

Evaluación de riesgo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	26	17,3
	casi nunca	76	50,7
	a veces	47	31,3
	casi siempre	1	,7
	Total	150	100,0

Figura 11

Evaluación de riesgo



d) ¿Al detectar el riesgo son comunicados inmediatamente a su jefe directo y debidamente documentado el riesgo hallado?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 74 contestaron “casi nunca”, representa el 49,3% del total de la encuesta.
- 61 contestaron “a veces”, representa el 40,7% del total de la encuesta.
- 15 contestaron “nunca”, representa el 10% del total de la encuesta.

Entre los encuestados coinciden que no son comunicados inmediatamente a su jefe directo y debidamente documentado el riesgo hallado, en la municipalidad distrital de Ivitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022

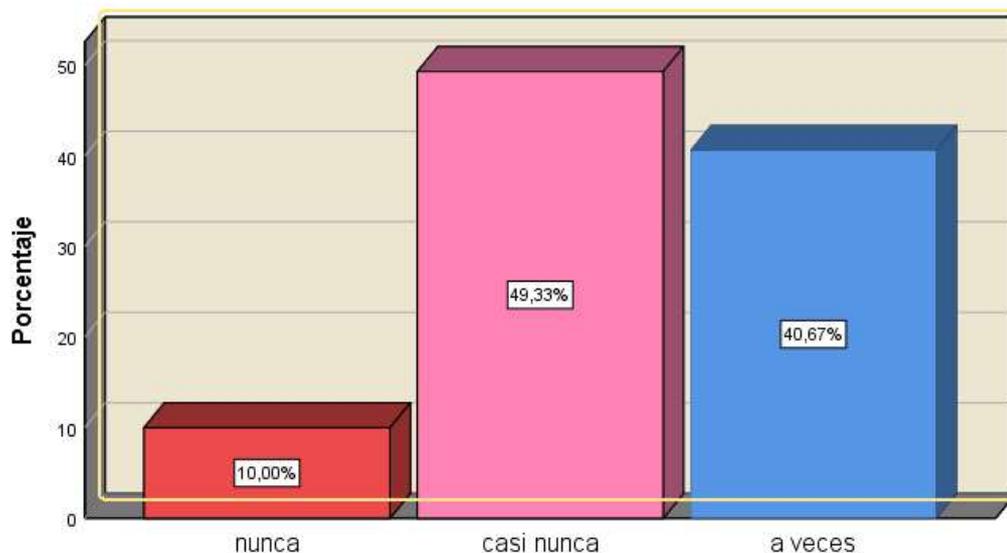
Tabla 9

Evaluación de riesgo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	15	10,0
	casi nunca	74	49,3
	a veces	61	40,7
	Total	150	100,0

Figura 12

Evaluación de riesgo



8.3 ACTIVIDADES DE CONTROL

Interrogante:

- a) **¿Existe en el ente un instrumento de control en las áreas susceptibles de riesgo para detección de estos?**

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 81 contestaron “casi nunca”, representa el 54% del total de la encuesta.
- 52 contestaron “a veces”, representa el 34,7% del total de la encuesta.

- 16 contestaron “nunca”, representa el 10,7% del total de la encuesta.
- 1 contesta “casi siempre”, representa el 0,7% del total de la encuesta.

Entre los encuestados coinciden que no existe en el ente un instrumento de control en las áreas susceptibles de riesgo para detección, en la municipalidad distrital de Iwítaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022

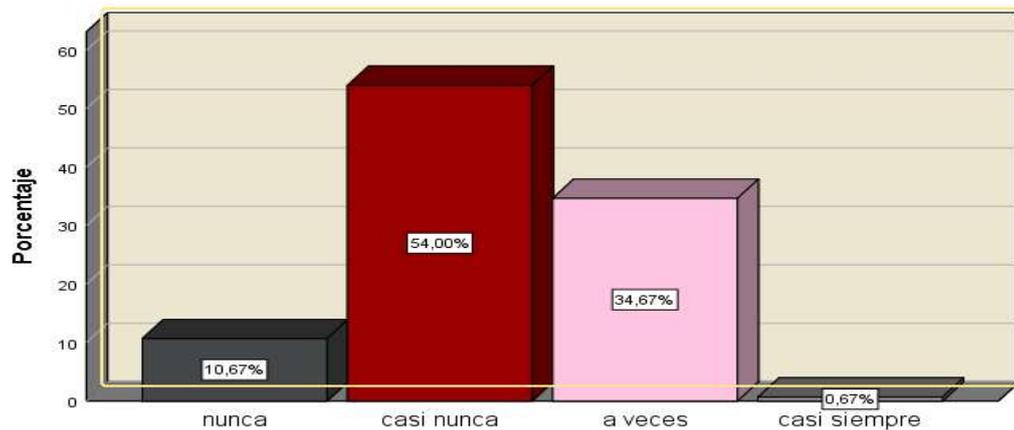
Tabla 10

Actividad de control

	Frecuencia	Porcentaje
	a	e
Válido Nunca	16	10,7
casi nunca	81	54,0
a veces	52	34,7
casi siempre	1	,7
Total	150	100,0

Figura 13

Actividad de control



b) ¿Se tiene un plan adecuado de capacitación y entrenamiento sobre la detección de riesgo, para el personal que labora en el ente?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 72 contestaron “casi nunca”, representa el 54% del total de la encuesta.

- 52 contestaron “a veces”, representa el 34,7% del total de la encuesta.
- 16 contestaron “nunca”, representa el 10,7% del total de la encuesta.
- 1 contesta “casi siempre”, representa el 0,7% del total de la encuesta.

Entre los encuestados coinciden que a veces existe en el ente un instrumento de control en las áreas susceptibles de riesgo para detección, en la municipalidad distrital de Iwítaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022

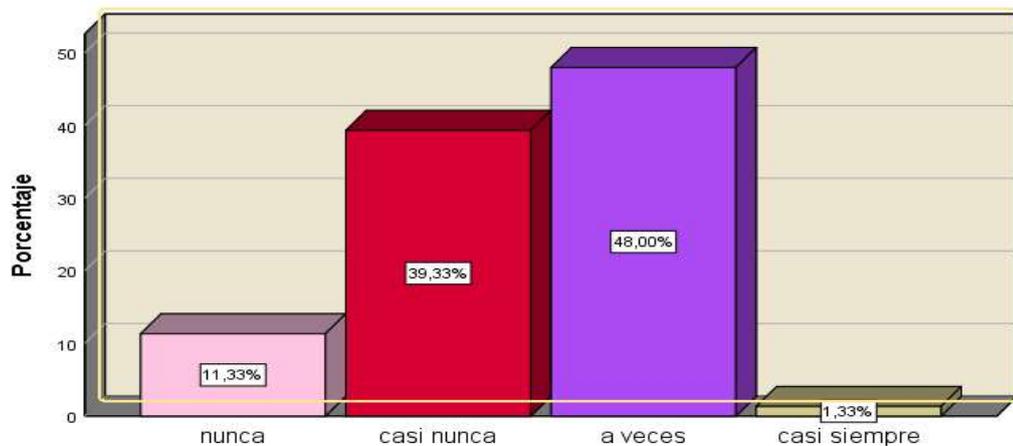
Tabla 11

Actividad de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	17	11,3
	casi nunca	59	39,3
	a veces	72	48,0
	casi siempre	2	1,3
	Total	150	100,0

Figura 14

Actividad de control



C) ¿En las diferentes áreas del ente se realiza actividades de identificación de errores o fraudes?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 70 contestaron “casi nunca”, representa el 46,7% del total de la encuesta.
- 68 contestaron “a veces”, representa el 45,3% del total de la encuesta.
- 11 contestaron “nunca”, representa el 7,3% del total de la encuesta.
- 1 contesta “casi siempre”, representa el 0,7% del total de la encuesta.

Entre los encuestados existe una indiferencia (no existe un acuerdo) con respecto como se realiza actividades de identificación de errores o fraudes, en la municipalidad distrital de Iwítaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

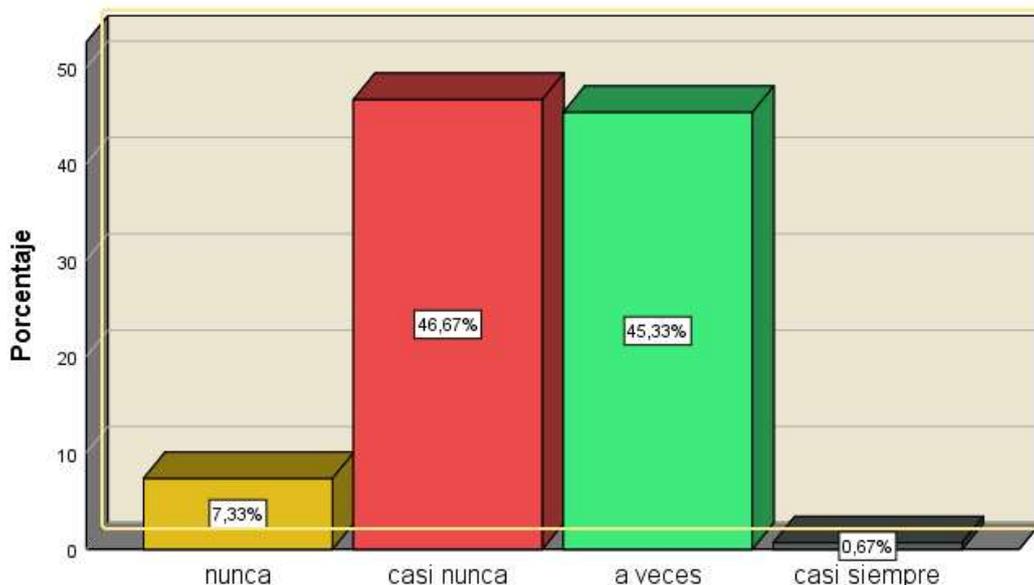
Tabla 12

Actividad de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	11	7,3
	casi nunca	70	46,7
	a veces	68	45,3
	casi siempre	1	,7
	Total	150	100,0

Figura 15

Actividad de control



c) ¿Los procesos administrativos que se realiza para la efectividad del ente son debidamente documentados?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 73 contestaron “a veces”, representa el 48,7% del total de la encuesta.
- 59 contestaron “casi nunca”, representa el 39,3% del total de la encuesta.
- 15 contestaron “nunca”, representa el 10% del total de la encuesta.
- 3 contesta “casi siempre”, representa el 2% del total de la encuesta.

Entre los encuestados coinciden que a veces Los procesos administrativos que se realiza para la efectividad del ente son debidamente documentados, en la municipalidad distrital de Iqitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

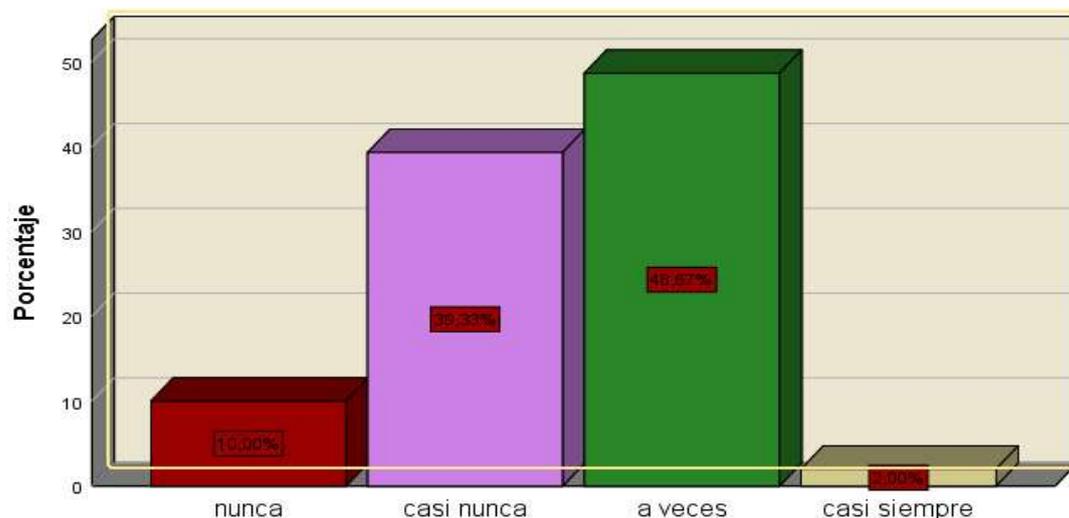
Tabla 13

Actividad de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	15	10,0
	casi nunca	59	39,3
	a veces	73	48,7
	casi siempre	3	2,0
	Total	150	100,0

Figura 16

Actividad de control



8.4 INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Interrogante:

a) ¿El ente utiliza información de calidad y comunica los hechos oportunamente?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 80 contestaron “a veces”, representa el 53,3% del total de la encuesta.
- 49 contestaron “casi nunca”, representa el 32,7% del total de la encuesta.
- 20 contestaron “nunca”, representa el 13,3% del total de la encuesta.
- 1 contesta “casi siempre”, representa el 0,7% del total de la encuesta.

Entre los encuestados coinciden que solo a veces la entidad utiliza información de calidad y comunica los hechos oportunamente, en la municipalidad distrital de Iwítaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

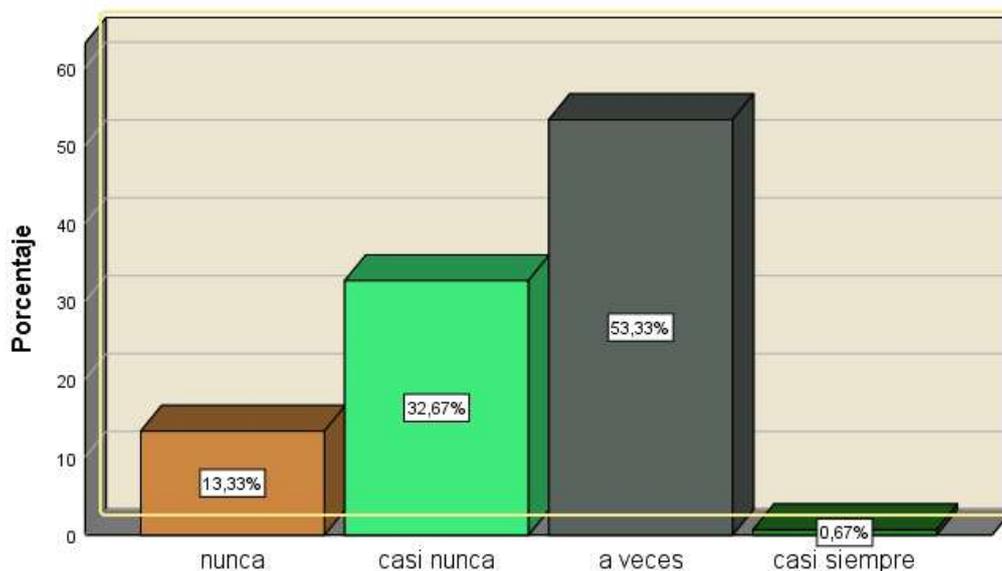
Tabla 14

Información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje
	a	e
Válido Nunca	20	13,3
casi nunca	49	32,7
a veces	80	53,3
casi siempre	1	,7
Total	150	100,0

Figura 17

Información y comunicación



b) ¿El ente comunica la información interna a su personal sobre posibles riesgos con el fin de apoyar el control interno?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 87 contestaron “casi nunca”, representa el 58% del total de la encuesta.
- 49 contestaron “a veces”, representa el 32,7% del total de la encuesta.
- 11 contestaron “nunca”, representa el 7,3% del total de la encuesta.
- 3 contesta “casi siempre”, representa el 2% del total de la encuesta.

Entre los encuestados coinciden que la entidad no comunica la información interna a su personal sobre posibles riesgos con el fin de apoyar el control interno, en la municipalidad distrital de livitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

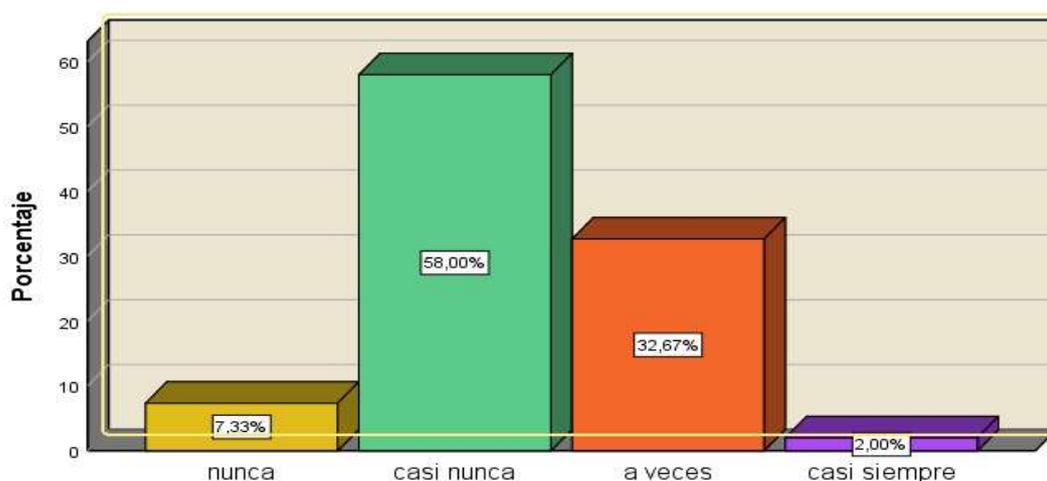
Tabla 15

Información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	11	7,3
	casi nunca	87	58,0
	a veces	49	32,7
	casi siempre	3	2,0
	Total	150	100,0

Figura 18

Información y comunicación



C) ¿La entidad comunica a interesados externos sobre aspectos que influyen negativamente al funcionamiento del control interno?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 61 contestaron “casi nunca”, representa el 40,7% del total de la encuesta.
- 58 contestaron “a veces”, representa el 38,7% del total de la encuesta.
- 27 contestaron “nunca”, representa el 18% del total de la encuesta.
- 4 contesta “casi siempre”, representa el 2,7 % del total de la encuesta.

Entre los encuestados coinciden que muy pocas veces La entidad comunica a interesados externos sobre aspectos que influyen negativamente al funcionamiento del control interno, en la municipalidad distrital de Iqitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

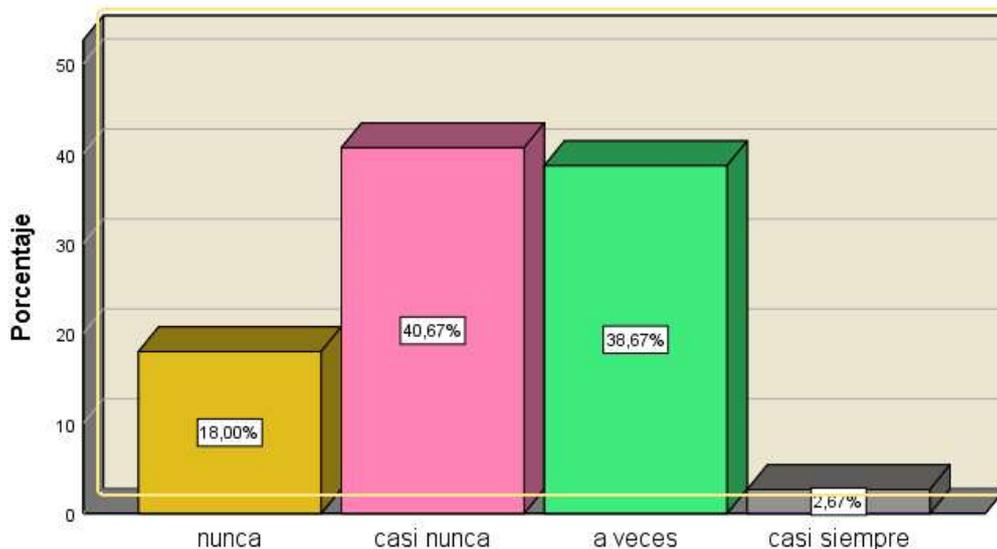
Tabla 16

Información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	27	18,0
	casi nunca	61	40,7
	a veces	58	38,7
	casi siempre	4	2,7
	Total	150	100,0

Figura 19

Información y comunicación



8.5 ACTIVIDADES DE SUPERVISION

a) ¿La entidad realiza evaluaciones continuas de supervisión de labores de sus trabajadores, con el fin de conocer oportunamente si los componentes de control interno se encuentran presentes y en funcionamiento?

Interpretación:

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 83 contestaron “a veces”, representa el 55,3% del total de la encuesta.
- 47 contestaron “casi nunca”, representa el 31,3% del total de la encuesta.
- 18 contestaron “nunca”, representa el 12% del total de la encuesta.
- 2 contesta “casi siempre”, representa el 1,3 % del total de la encuesta.

Entre los encuestados coinciden que muy pocas veces La entidad realiza evaluaciones continuas de supervisión de labores de sus trabajadores, con el fin de conocer oportunamente si los componentes de control interno se encuentran

presentes y en funcionamiento, en la municipalidad distrital de Iqitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

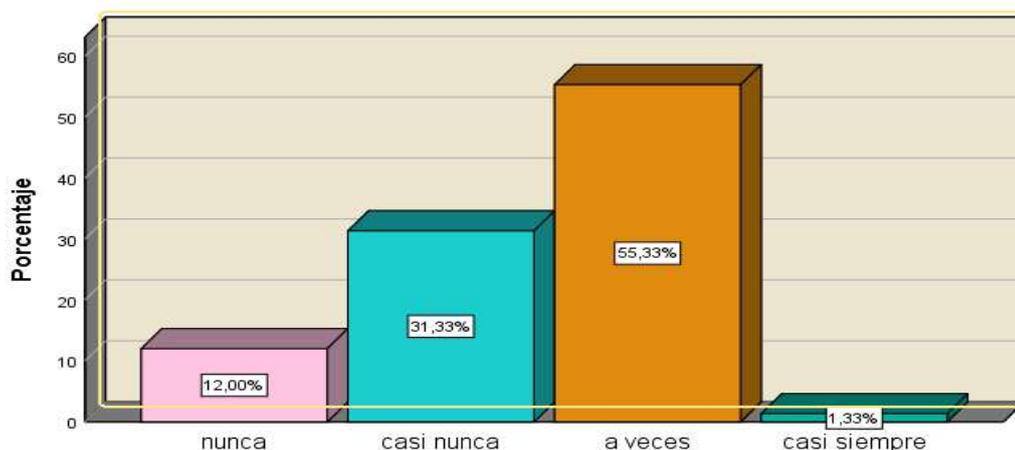
Tabla 17

Actividades de supervisi3n

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	18	12,0
	casi nunca	47	31,3
	a veces	83	55,3
	casi siempre	2	1,3
	Total	150	100,0

Figura 20

Informaci3n y comunicaci3n



b) ¿Al detectar las deficiencias estas son registradas y comunicadas a los responsables y al jefe del área, con el fin de realizar las correcciones correspondientes?

Interpretaci3n:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 93 contestaron “casi nunca”, representa el 62% del total de la encuesta.
- 29 contestaron “a veces”, representa el 19,3% del total de la encuesta.
- 25 contestaron “nunca”, representa el 16,7% del total de la encuesta.
- 3 contesta “casi siempre”, representa el 2 % del total de la encuesta.

Entre los encuestados coinciden que al detectar las deficiencias estas son registradas y comunicadas a los responsables y al jefe del área, con el fin de realizar las correcciones correspondientes, en la municipalidad distrital de Iqitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

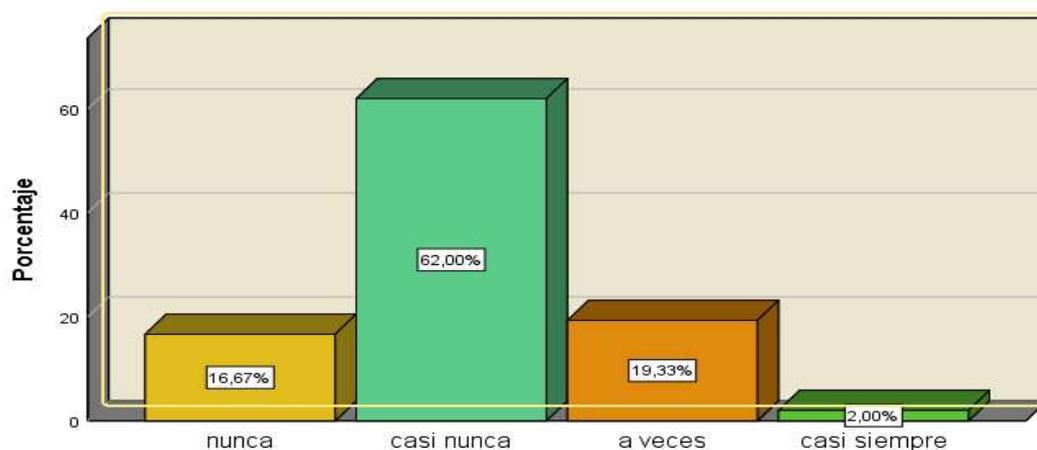
Tabla 18

Actividades de supervisión

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	25	16,7
	casi nunca	93	62,0
	a veces	29	19,3
	casi siempre	3	2,0
	Total	150	100,0

Figura 21

Información y comunicación



C) ¿A las deficiencias detectadas por el control interno se realiza el seguimiento de la implementación de mejoras?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 66 contestaron “casi nunca”, representa el 44% del total de la encuesta.
- 59 contestaron “nunca”, representa el 39,3% del total de la encuesta.
- 23 contestaron “a veces”, representa el 15,3% del total de la encuesta.
- 2 contesta “casi siempre”, representa el 1,3 % del total de la encuesta.

La gran mayoría de encuestados coinciden que casi nunca se realiza el seguimiento de la implementación de mejoras, en la municipalidad distrital de Imitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

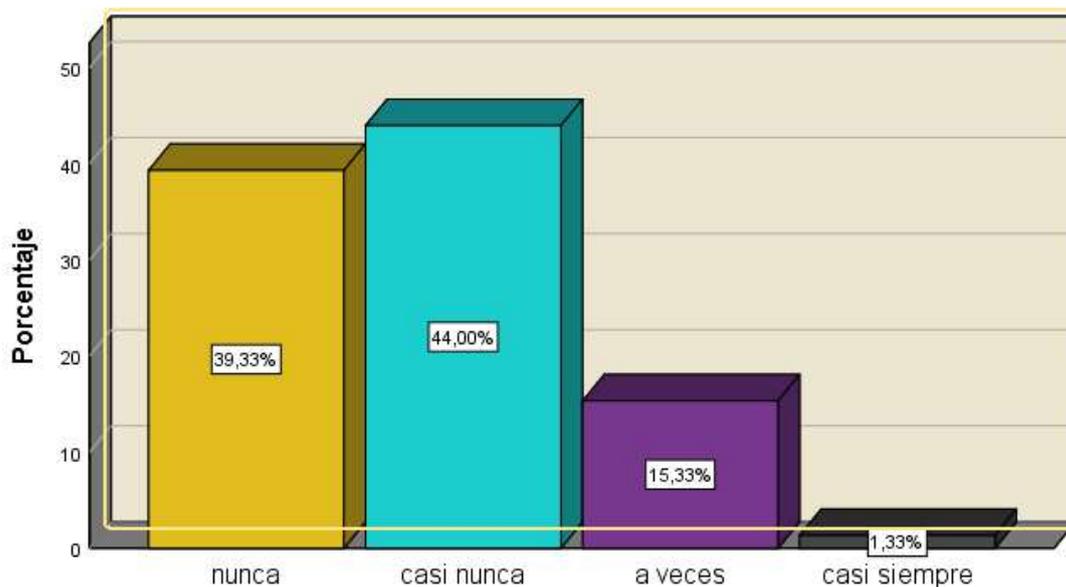
Tabla 19

Actividades de supervisión

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	59	39,3
	casi nunca	66	44,0
	a veces	23	15,3
	casi siempre	2	1,3
	Total	150	100,0

Figura 22

Información y comunicación



8.6 PLANIFICACION

a) ¿La gestión municipal ordena adecuadamente las metas institucionales?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 114 contestaron “a veces”, representa el 76% del total de la encuesta.
- 23 contestaron “casi nunca”, representa el 15,3% del total de la encuesta.
- 13 contesta “casi siempre”, representa el 8,7% del total de la encuesta.

La gran mayoría de encuestados coinciden que solo a veces La gestión municipal ordena adecuadamente las metas institucionales, en la municipalidad distrital de livitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

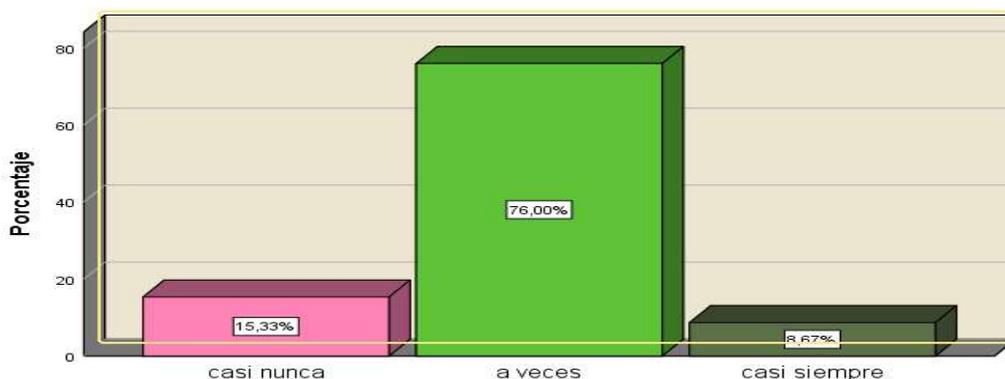
Tabla 20

Planificación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	casi nunca	23	15,3
	a veces	114	76,0
	casi siempre	13	8,7
	Total	150	100,0

Figura 23

Planificación



b) ¿El ente delega a las diferentes áreas responsabilidades y objetivos a lograr de acuerdo a tiempos estimados para cumplir las metas institucionales?

Interpretacion:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 80 contestaron “a veces”, representa el 53,3% del total de la encuesta.
- 53 contestaron “casi nunca”, representa el 35,3% del total de la encuesta.
- 17 contesta “casi siempre”, representa el 11,3% del total de la encuesta.

La gran mayoría de encuestados coinciden que solo a veces se delega a las diferentes áreas responsabilidades y objetivos a lograr de acuerdo a tiempos

estimados para cumplir las metas institucionales, en la municipalidad distrital de Iltitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

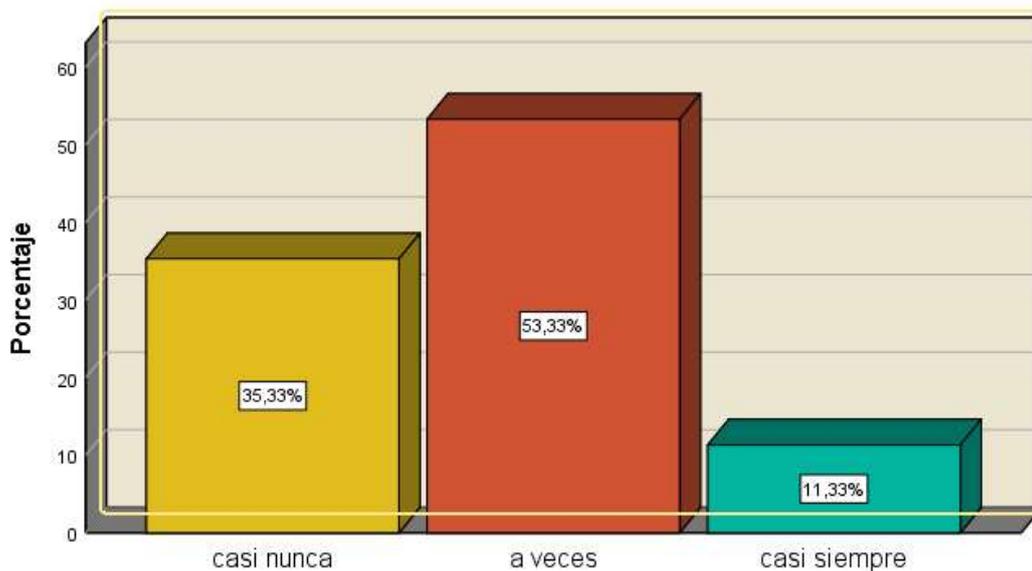
Tabla 21

Planificación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	casi nunca	53	35,3
	a veces	80	53,3
	casi siempre	17	11,3
	Total	150	100,0

Figura 24

Planificación



C) ¿El ente mantiene lineamientos específicos y generales los cuales se plasman en la toma de decisiones?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 98 contestaron “a veces”, representa el 65.3% del total de la encuesta.

- 45 contestaron “casi nunca”, representa el 30% del total de la encuesta.
- 5 contesta “casi siempre”, representa el 3,3% del total de la encuesta.
- 2 contestaron “nunca”, representa el 1,3% del total de la encuesta

La gran mayoría de encuestados coinciden que solo a veces, la entidad mantiene lineamientos específicos y generales los cuales se plasman en la toma de decisiones en la municipalidad distrital de Iivitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

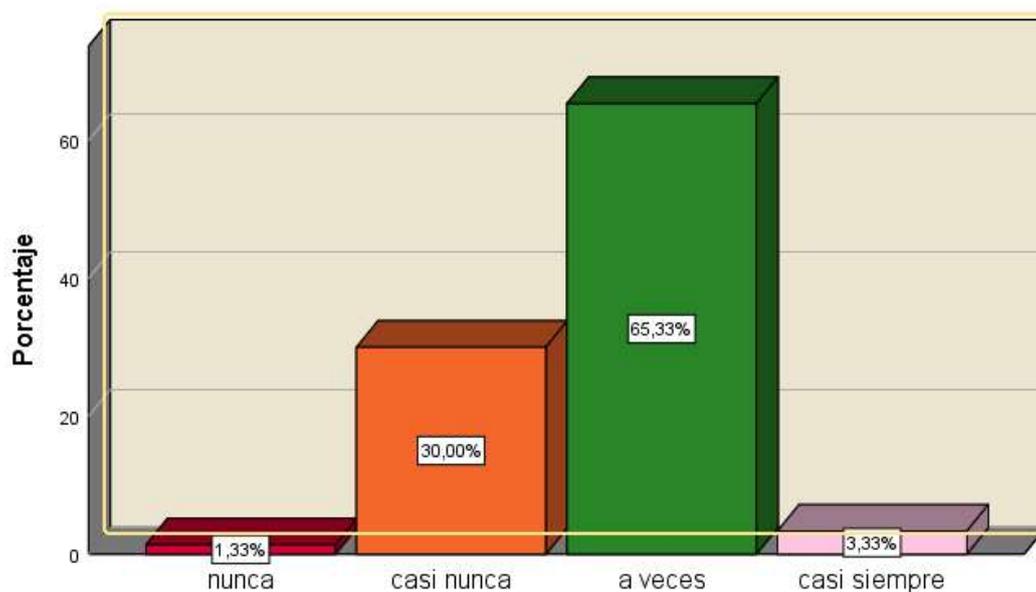
Tabla 22

Planificación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	1,3
	casi nunca	45	30,0
	a veces	98	65,3
	casi siempre	5	3,3
	Total	150	100,0

Figura 25

Planificación



d) ¿Los procedimientos de cada área del ente está de acuerdo a los establecido en un manual de gestión (manual de procedimiento)?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 76 contestaron “a veces”, representa el 50,7% del total de la encuesta.
- 62 contestaron “casi nunca”, representa el 41,3 % del total de la encuesta.
- 10 contesta “casi siempre”, representa el 6,7% del total de la encuesta.
- 2 contestaron “nunca”, representa el 1,3% del total de la encuesta

La gran mayoría de encuestados coinciden que solo a veces, Los procedimientos de cada área del ente está de acuerdo a los establecido en un manual de gestión en la municipalidad distrital de Iwítaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

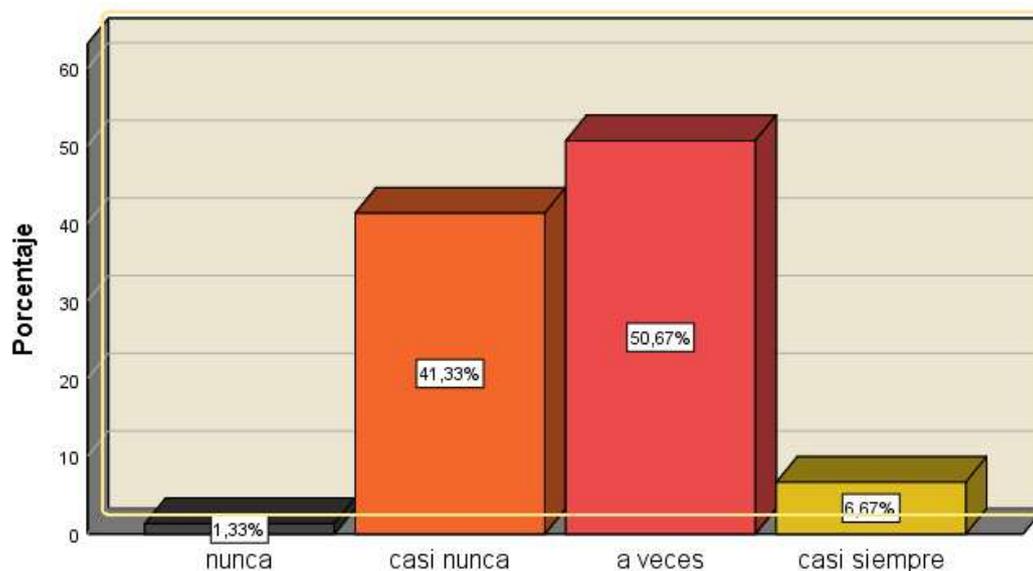
Tabla 23

Planificación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	1,3
	casi nunca	62	41,3
	a veces	76	50,7
	casi siempre	10	6,7
	Total	150	100,0

Figura 26

Planificación



8.7 ORGANIZACIÓN

Interrogante:

- a) ¿En ente municipal tiene objetivamente establecida la estructura jerárquica?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 112 contestaron “a veces”, representa el 74,7% del total de la encuesta.
- 22 contestaron “casi nunca”, representa el 14,7 % del total de la encuesta.
- 14 contesta “casi siempre”, representa el 9,3% del total de la encuesta.
- 2 contestaron “nunca”, representa el 1,3% del total de la encuesta

La gran mayoría de encuestados coinciden que solo a veces, la entidad municipal tiene objetivamente establecida la estructura jerárquica, en la municipalidad distrital de Iquitos, provincia de Iquitos, periodo 2022.

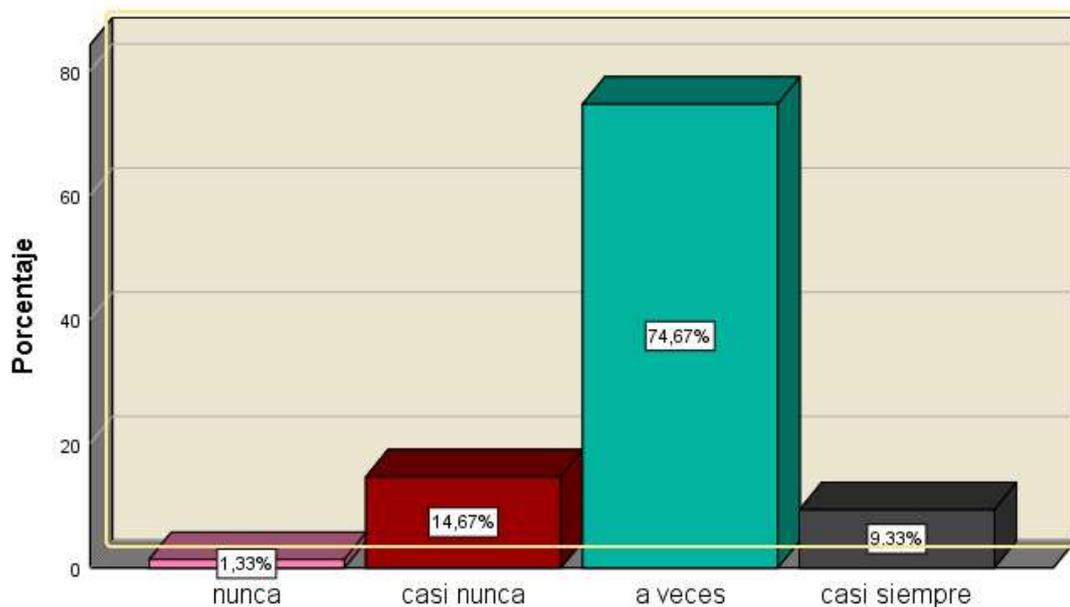
Tabla 24

Organización

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	1,3
	casi nunca	22	14,7
	a veces	112	74,7
	casi siempre	14	9,3
	Total	150	100,0

Figura 27

Organización



b) ¿La línea de autoridad está establecida de manera clara y es público para los servidores y funcionarios públicos?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 78 contestaron “a veces”, representa el 52% del total de la encuesta.
- 58 contestaron “casi nunca”, representa el 38,7 % del total de la encuesta.
- 13 contesta “casi siempre”, representa el 8,7% del total de la encuesta.
- 1 contestaron “nunca”, representa el 0,7% del total de la encuesta

La gran mayoría de encuestados coinciden que solo a veces, La línea de autoridad está establecida de manera clara y es público para los servidores y funcionarios, en la municipalidad distrital de Ivitaca, provincia de Chumbivilcasusco, periodo 2022.

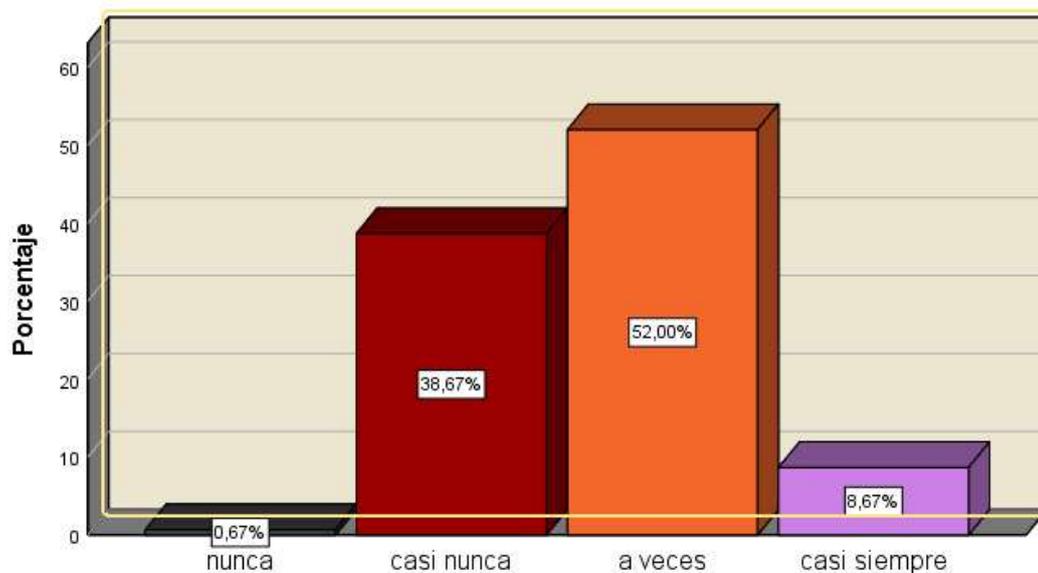
Tabla 25

Organización

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	,7
	casi nunca	58	38,7
	a veces	78	52,0
	casi siempre	13	8,7
	Total	150	100,0

Figura 28

Organización



c) ¿La gestión administrativa establece apropiadamente las funciones de cada puesto laboral?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 77 contestaron “a veces”, representa el 51,3% del total de la encuesta.
- 52 contestaron “casi nunca”, representa el 34,7 % del total de la encuesta.
- 20 contesta “casi siempre”, representa el 13,3% del total de la encuesta.
- 1 contestaron “nunca”, representa el 0,7% del total de la encuesta

La gran mayoría de encuestados coinciden que solo a veces, La gestión administrativa establece apropiadamente las funciones de cada puesto laboral, en la municipalidad distrital de Iwita, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

Tabla 26

Organización

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	,7
	casi nunca	52	34,7
	a veces	77	51,3
	casi siempre	20	13,3
	Total	150	100,0

Figura 29

Organización



d) ¿Los documentos de gestión laboral (MOF, ROF, CAP, etc.) son compartidos y socializados con los servidores y funcionarios municipales?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 84 contestaron “a veces”, representa el 56% del total de la encuesta.
- 40 contestaron “casi nunca”, representa el 26,7 % del total de la encuesta.
- 25 contesta “casi siempre”, representa el 16,7% del total de la encuesta.
- 1 contestaron “nunca”, representa el 0,7% del total de la encuesta

La gran mayoría de encuestados coinciden que solo a veces, los documentos de gestión laboral (MOF, ROF, CAP, etc.) son compartidos y socializados con los servidores y funcionarios municipales, en la municipalidad distrital de Iwítaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

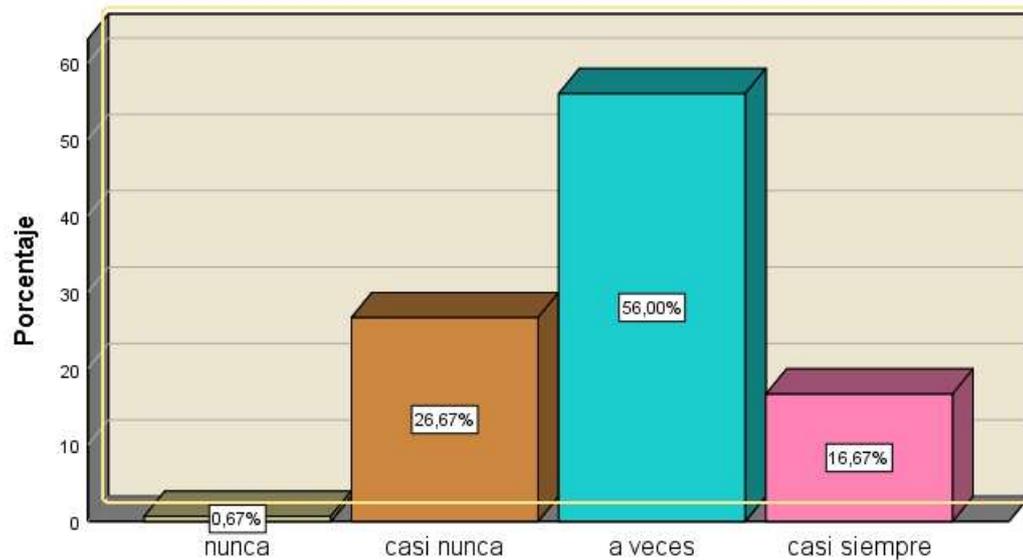
Tabla 27

Organización

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	,7
	casi nunca	40	26,7
	a veces	84	56,0
	casi siempre	25	16,7
	Total	150	100,0

Figura 30

Organización



8.8 DIRECCION:

Interrogante

- a) **¿Existe una óptima comunicación entre todos los niveles jerárquicos de la entidad?**

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 78 contestaron “a veces”, representa el 52% del total de la encuesta.
- 35 contestaron “casi nunca”, representa el 23,3% del total de la encuesta.
- 20 contesta “nunca”, representa el 13,3% del total de la encuesta.
- 17 contestaron “casi siempre”, representa el 11,3% del total de la encuesta

La gran mayoría de encuestados coinciden que solo a veces, existe una óptima comunicación entre todos los niveles jerárquicos de la entidad, en la municipalidad distrital de Iwítaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

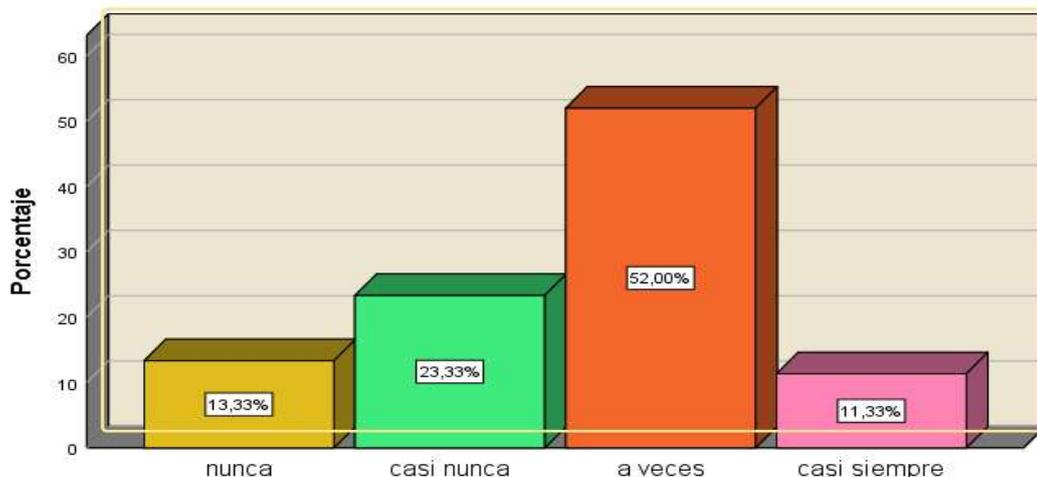
Tabla 28

Dirección

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	20	13,3
	casi nunca	35	23,3
	a veces	78	52,0
	casi siempre	17	11,3
	Total	150	100,0

Figura 31

Dirección



b) ¿Los funcionarios municipales reciben alguna motivación con el fin de mejorar su desempeño?

Interpretación

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 67 contestaron “a veces”, representa el 44,7% del total de la encuesta.
- 57 contestaron “casi nunca”, representa el 38% del total de la encuesta.
- 17 contesta “nunca”, representa el 11,3% del total de la encuesta.
- 9 contestaron “casi siempre”, representa el 6% del total de la encuesta

En la mayoría de encuestados existe una indiferencia en cuanto a funcionarios municipales reciben alguna motivación con el fin de mejorar su desempeño, en la municipalidad distrital de Iwitaqa, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

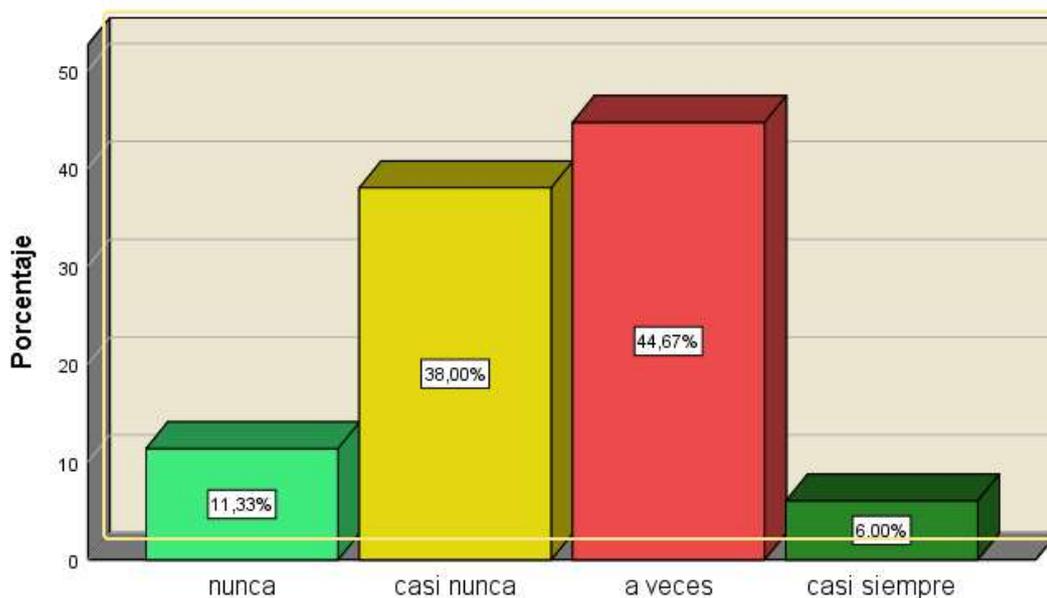
Tabla 29

Dirección

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	17	11,3
	casi nunca	57	38,0
	a veces	67	44,7
	casi siempre	9	6,0
	Total	150	100,0

Figura 32

Dirección



C) ¿La alta dirección influye dirige a los trabajadores del ente hacia la consecución de sus metas de la municipalidad?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 64 contestaron “a veces”, representa el 42,7% del total de la encuesta.

- 63 contestaron “casi nunca”, representa el 42% del total de la encuesta.
- 17 contesta “nunca”, representa el 11,3% del total de la encuesta.
- 6 contestaron “casi siempre”, representa el 4% del total de la encuesta

En la mayoría de encuestados existe una indiferencia en cuanto alta dirección influye dirige a los trabajadores del ente hacia la consecución de sus metas de la municipalidad, en la municipalidad distrital de livitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

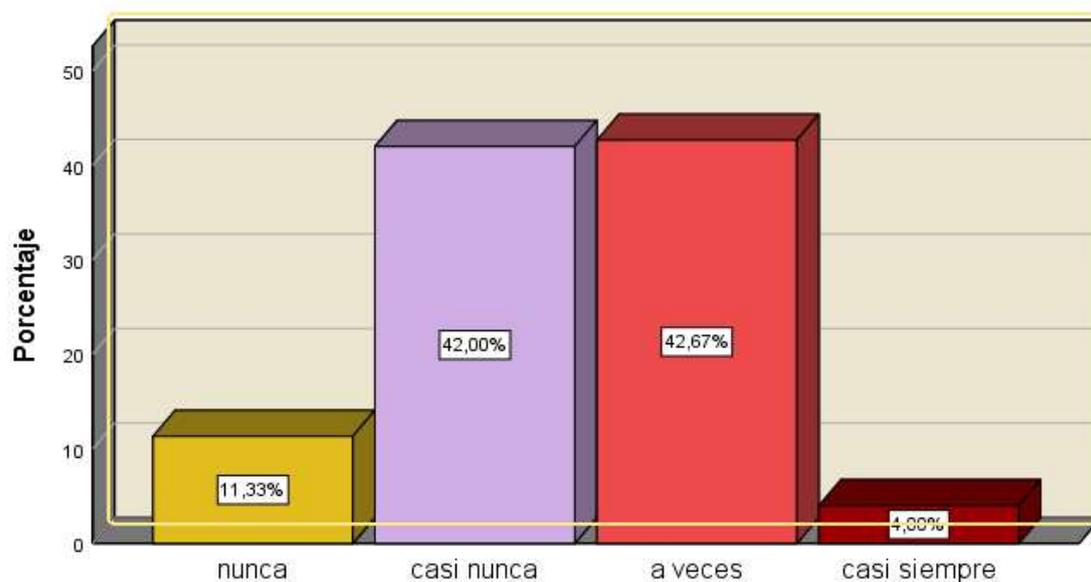
Tabla 30

Dirección

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	17	11,3
	casi nunca	63	42,0
	a veces	64	42,7
	casi siempre	6	4,0
	Total	150	100,0

Figura 33

Dirección



8.9 CONTROL

a) ¿Se constituye acciones de prevención frente a errores y fraudes identificados?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 70 contestaron “a veces”, representa el 46,7% del total de la encuesta.
- 43 contestaron “casi nunca”, representa el 28,7% del total de la encuesta.
- 22 contesta “nunca”, representa el 14,7% del total de la encuesta.
- 15 contestaron “casi siempre”, representa el 10% del total de la encuesta

En la mayoría de encuestados coincide que solo a veces constituye acciones de prevención frente a errores y fraudes identificados, en la municipalidad distrital de livitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

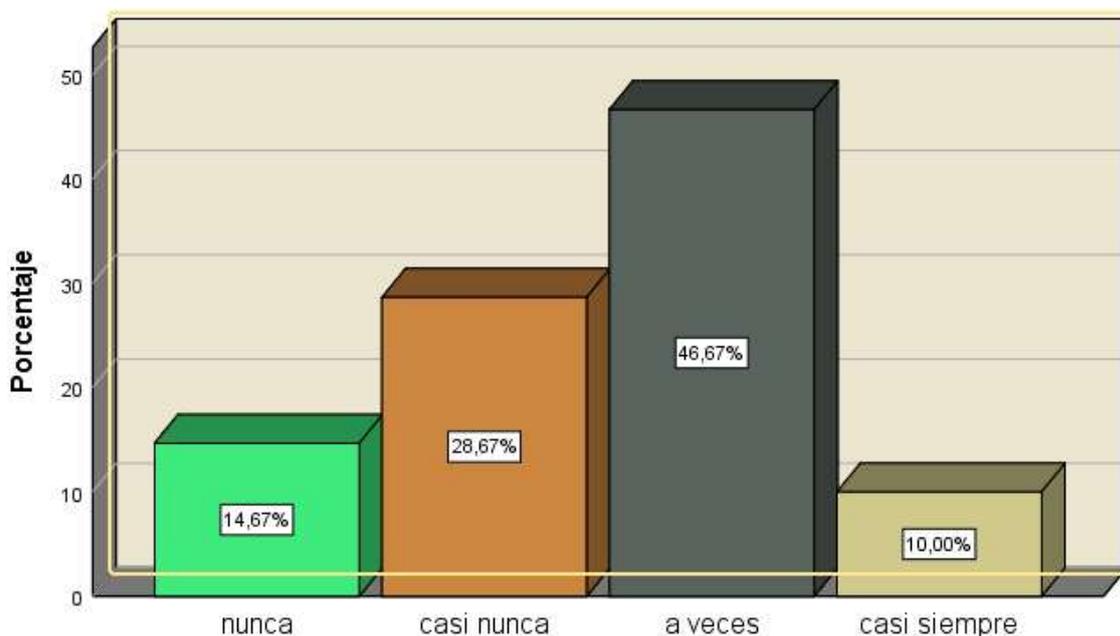
Tabla 31

Control

		Frecuenci	Porcentaj
		a	e
Válido	Nunca	22	14,7
	casi nunca	43	28,7
	a veces	70	46,7
	casi siempre	15	10,0
	Total	150	100,0

Figura 34

Control



b) ¿Se realiza seguimiento y aplicación de acciones correctivas frente a desviaciones y errores identificados?

Interpretación:

Del total de 150 personas encuestadas, se obtuvo:

- 71 contestaron “casi nunca”, representa el 47,3% del total de la encuesta.
- 37 contestaron “a veces”, representa el 24,7% del total de la encuesta.
- 35 contesta “nunca”, representa el 23,3% del total de la encuesta.
- 7 contestaron “casi siempre”, representa el 4,7% del total de la encuesta

En la mayoría de encuestados coincide que no se realiza seguimiento y aplicación de acciones correctivas frente a desviaciones y errores identificado, en la municipalidad distrital de Ivitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

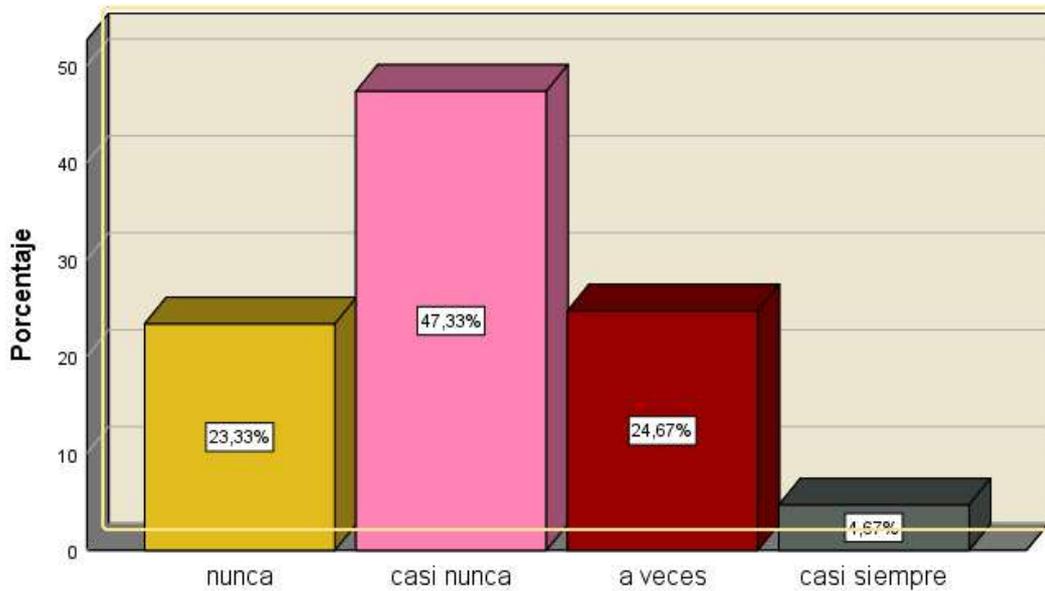
Tabla 32

Control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	35	23,3
	casi nunca	71	47,3
	a veces	37	24,7
	casi siempre	7	4,7
	Total	150	100,0

Figura 35

Control



9 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

9.1 PRUEBA CHI-CUADRADO

Según (APUNTES%20ESTAD%C3%8DSTICA%203.pdf, s.f.) chi-cuadrado es un método que se emplea para contrastar la hipótesis que ayuda a demostrar la afirmación acerca de las funciones de una o dos variables aleatorias.

Metodológicamente, la prueba se basa en la contrastación entre las frecuencias absolutas y las observadas empíricamente.

Hipótesis alternativa (H1): X tiene cualquier otra distribución de probabilidad.

Hipótesis nula (H0): X tiene distribución de probabilidad $f(x)$ con parámetros y_1 , y_p

En la investigación, el chi- cuadrado servirá para realizar la contrastación de la variable (1) control interno, variable (2) gestión administrativa, consecutivamente se contrastará la variable (1) con las dimensiones: ambiente de control evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación, finalmente actividad de supervisión.

9.2 PRUEBA DE HIPOTESIS GENERAL FORMULACION DE HIPOTESIS ESTADISTICA

H1: El control interno influye directa y significativamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca, en la provincia de Chumbivilcas, -Cusco, periodo 2022

H0: El control interno no influye directa y significativamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca, en la provincia de Chumbivilcas, -Cusco, periodo 2022

Tabla 33

*cruzada Control interno*Gestión administrativa*

			Gestión administrativa			Total
			casi nunca	a veces	casi siempre	
Control interno	Nunca	Recuento	4	0	0	4
		Recuento esperado	1,2	2,6	,2	4,0
		% del total	2,7%	0,0%	0,0%	2,7%
	casi nunca	Recuento	35	40	1	76
		Recuento esperado	23,3	49,7	3,0	76,0

		% del total	23,3%	26,7%	0,7%	50,7%
	a veces	Recuento	7	58	5	70
		Recuento esperado	21,5	45,7	2,8	70,0
		% del total	4,7%	38,7%	3,3%	46,7%
Total		Recuento	46	98	6	150
		Recuento esperado	46,0	98,0	6,0	150,0
		% del total	30,7%	65,3%	4,0%	100,0%

Tabla 34

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	32,924 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	36,073	4	,000
Asociación lineal por lineal	30,801	1	,000
N de casos válidos	150		

INTERPRETACION:

El valor de significación (valor critico observado)0,000 <0,05 rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir El control interno influye directa y significativamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca, en la provincia de Chumbivilcas, -Cusco, periodo 2022

9.3 PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECIFICA FORMULACION DE HIPOTESIS ESTADISTICA

Hipótesis específica 1

HE1: El componente de la variable control interno; ambiente de control influye directamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca

HE0: El componente de la variable control interno; ambiente de control no influye directamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca

Tabla 35

*Cruzada ambiente de control*Gestión administrativa*

		Gestión administrativa			Total	
		casi nunca	a veces	casi siempre		
ambiente de control	casi nunca	Recuento	34	37	1	72
		Recuento esperado	22,1	47,0	2,9	72,0
		% del total	22,7%	24,7%	0,7%	48,0%
	a veces	Recuento	12	57	5	74
		Recuento esperado	22,7	48,3	3,0	74,0
		% del total	8,0%	38,0%	3,3%	49,3%
	casi siempre	Recuento	0	4	0	4
		Recuento esperado	1,2	2,6	,2	4,0
		% del total	0,0%	2,7%	0,0%	2,7%
Total	Recuento	46	98	6	150	
	Recuento esperado	46,0	98,0	6,0	150,0	
	% del total	30,7%	65,3%	4,0%	100,0%	

Tabla 36*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19,921 ^a	4	,001
Razón de verosimilitud	21,600	4	,000
Asociación lineal por lineal	17,637	1	,000
N de casos válidos	150		

INTERPRETACION:

El valor de significación (valor crítico observado) $0,001 < 0,05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir el componente de la variable control interno; ambiente de control influye directamente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca.

Hipótesis específica 2

HE2: El componente de la variable control interno; evaluación de riesgos influye directamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Livitaca

HE0: El componente de la variable control interno; evaluación de riesgos no influye directamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Livitaca.

Tabla 37*Cruzada evaluación de riesgo*Gestión administrativa*

		Gestión administrativa			Total	
		casi nunca	a veces	casi siempre		
evaluación de riesgo	Nunca	Recuento	17	1	0	18
		Recuento esperado	5,5	11,8	,7	18,0
		% del total	11,3%	0,7%	0,0%	12,0%
	casi nunca	Recuento	15	40	1	56
		Recuento esperado	17,2	36,6	2,2	56,0
		% del total	10,0%	26,7%	0,7%	37,3%
	a veces	Recuento	14	57	5	76
		Recuento esperado	23,3	49,7	3,0	76,0
		% del total	9,3%	38,0%	3,3%	50,7%
Total	Recuento	46	98	6	150	
	Recuento esperado	46,0	98,0	6,0	150,0	
	% del total	30,7%	65,3%	4,0%	100,0%	

Tabla 38*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significaci3n asint3tica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	41,787 ^a	4	,000
Raz3n de verosimilitud	41,214	4	,000
Asociaci3n lineal por lineal	27,736	1	,000
N de casos v3lidos	150		

INTERPRETACION:

El valor de significaci3n (valor critico observado)0,000 <0,05 rechazamos la hip3tesis nula y aceptamos la hip3tesis alternativa, es decir El componente de la variable control interno; evaluaci3n de riesgos influye directamente en la gesti3n administrativa de la Municipalidad Distrital de Livitaca

Hip3tesis especifica 3

HE3: El componente de la variable control interno; actividades de control influye directamente en la gesti3n administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca

H0: El componente de la variable control interno; actividades de control no influye directamente en la gesti3n administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca

Tabla 39

*Cruzada actividades de control*Gestión administrativa*

		Gestión administrativa			Total	
		casi nunca	a veces	casi siempre		
actividades de control	Nunca	Recuento	9	4	0	13
		Recuento esperado	4,0	8,5	,5	13,0
		% del total	6,0%	2,7%	0,0%	8,7%
	casi nunca	Recuento	23	18	0	41
		Recuento esperado	12,6	26,8	1,6	41,0
		% del total	15,3%	12,0%	0,0%	27,3%
	a veces	Recuento	14	76	6	96
		Recuento esperado	29,4	62,7	3,8	96,0
		% del total	9,3%	50,7%	4,0%	64,0%
Total	Recuento	46	98	6	150	
	Recuento esperado	46,0	98,0	6,0	150,0	
	% del total	30,7%	65,3%	4,0%	100,0%	

Tabla 40*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significaci3n asint3tica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34,495 ^a	4	,000
Raz3n de verosimilitud	35,837	4	,000
Asociaci3n lineal por lineal	30,586	1	,000
N de casos v3lidos	150		

INTERPRETACION:

El valor de significaci3n (valor critico observado)0,000 <0,05 rechazamos la hip3tesis nula y aceptamos la hip3tesis alternativa, es decir El componente de la variable control interno; actividades de control influye directamente en la gesti3n administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca

Hip3tesis especifica 4

HE4: El componente de la variable control interno; Informaci3n y comunicaci3n influye directamente en la gesti3n administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca

HE0: El componente de la variable control interno; Informaci3n y comunicaci3n no influye directamente en la gesti3n administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca

Tabla 41*cruzada información y comunicación *Gestión administrativa*

			Gestion administrativa			Total
			casi nunca	a veces	casi siempre	
informacion y comunicación	Nunca	Recuento	12	4	0	16
		Recuento esperado	4,9	10,5	,6	16,0
		% del total	8,0%	2,7%	0,0%	10,7%
	casi nunca	Recuento	24	40	3	67
		Recuento esperado	20,5	43,8	2,7	67,0
		% del total	16,0%	26,7%	2,0%	44,7%
	a veces	Recuento	9	53	2	64
		Recuento esperado	19,6	41,8	2,6	64,0
		% del total	6,0%	35,3%	1,3%	42,7%
	casi siempre	Recuento	1	1	1	3
		Recuento esperado	,9	2,0	,1	3,0
		% del total	0,7%	0,7%	0,7%	2,0%
Total	Recuento	46	98	6	150	
	Recuento esperado	46,0	98,0	6,0	150,0	
	% del total	30,7%	65,3%	4,0%	100,0%	

Tabla 42*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	Df	Significaci3n asint3tica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	31,622 ^a	6	,000
Raz3n de verosimilitud	27,871	6	,000
Asociaci3n lineal por lineal	18,698	1	,000
N de casos v3lidos	150		

INTERPRETACION:

El valor de significaci3n (valor critico observado)0,000 <0,05 rechazamos la hip3tesis nula y aceptamos la hip3tesis alternativa, es decir El componente de la variable control interno; Informaci3n y comunicaci3n influye directamente en la gesti3n administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca

Hip3tesis especifica 5

HE5: El componente de la variable control interno; supervisi3n influye directamente en la gesti3n administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca

HE0: El componente de la variable control interno; supervisi3n no influye directamente en la gesti3n administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca

Tabla 43

*Cruzada actividad de supervisión *Gestión administrativa*

			Gestion administrativa			Total
			casi nunca	a veces	casi siempre	
actividad de supervisión	Nunca	Recuento	20	3	0	23
		Recuento esperado	7,1	15,0	,9	23,0
		% del total	13,3%	2,0%	0,0%	15,3%
	casi nunca	Recuento	24	62	1	87
		Recuento esperado	26,7	56,8	3,5	87,0
		% del total	16,0%	41,3%	0,7%	58,0%
	a veces	Recuento	2	32	5	39
		Recuento esperado	12,0	25,5	1,6	39,0
		% del total	1,3%	21,3%	3,3%	26,0%
	casi siempre	Recuento	0	1	0	1
		Recuento esperado	,3	,7	,0	1,0
		% del total	0,0%	0,7%	0,0%	0,7%
Total	Recuento	46	98	6	150	
	Recuento esperado	46,0	98,0	6,0	150,0	
	% del total	30,7%	65,3%	4,0%	100,0%	

Tabla 44*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	Df	Significaci3n asint3tica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	54,894 ^a	6	,000
Raz3n de verosimilitud	55,149	6	,000
Asociaci3n lineal por lineal	43,640	1	,000
N de casos v3lidos	150		

INTERPRETACION:

El valor de significaci3n (valor critico observado)0,000 <0,05 rechazamos la hip3tesis nula y aceptamos la hip3tesis alternativa, es decir El componente de la variable control interno; supervisi3n influye directamente en la gesti3n administrativa en la Municipalidad Distrital de Livitaca.

10. CONCLUSIONES

CG. se concluye mediante Chi-cuadrado de Pearson que el control interno a través de sus objetivos(dimensiones), ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación y actividad incide directa y significativamente ($0,000 < 0,05$) en la gestión administrativa (planificación, organización dirección y control), de la municipalidad distrital de Livitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.

C1. Se concluye que los componentes de la variable control interno; ambiente de control inciden directamente en la gestión administrativa de municipalidad distrital de Livitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.puesto que la dimensión ambiente de control tiene un valor critico observado $0,00 < 0,05$.

C2. Se concluye que los componentes de la variable control interno; evaluación de riesgos inciden directamente en la gestión administrativa de municipalidad distrital de Livitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.puesto que la dimensión evaluación de riesgos de tiene un valor critico observado de $0,000 < 0,05$.

C3. Se concluye que los componentes de la variable control interno; actividad de control inciden directamente en la gestión administrativa de municipalidad distrital de Livitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.puesto que la dimensión actividad de control tiene un valor critico observado $0,000 < 0,05$.

C4. Se concluye que los componentes de la variable control interno; información y comunicación inciden directamente en la gestión administrativa de municipalidad distrital de Livitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.puesto que la dimensión información y comunicación tiene un valor critico observado $0,000 < 0,05$.

C5. Se concluye que los componentes de la variable control interno; información y comunicación inciden directamente en la gestión administrativa de municipalidad distrital de Livitaca, provincia de Chumbivilcas-cusco, periodo 2022.puesto que la dimensión actividad y supervisión tienen un valor critico observado de $0,000 < 0,05$.

11. RECOMENDACIONES

Se recomienda al gerente municipal y a los funcionarios de la municipalidad que tomen las acciones necesarias para mejorar el control interno en cada uno de sus componentes, esto con el fin de mejorar la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Livitaca

Se recomienda al gerente municipal y a los funcionarios de la municipalidad que tomen las acciones necesarias para mejorar el componente de ambiente de control en referencia a las normas directivas, el MOF y el ROF, esto con el fin de mejorar la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Livitaca

Se recomienda al gerente municipal y a los funcionarios de la municipalidad que tomen las acciones necesarias para mejorar el componente de evaluación de riesgos en referencia a la identificación de riesgos y su análisis, esto con el fin de mejorar la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Livitaca

Se recomienda al gerente municipal y a los funcionarios de la municipalidad que tomen las acciones necesarias para mejorar el componente de actividades de control en referencia efectuando actividades de prevención, corrección y control de actividades, esto con el fin de mejorar la gestión administrativa distrital de Livitaca

Se recomienda al gerente municipal y a los funcionarios de la municipalidad que tomen las acciones necesarias para mejorar el componente de información y comunicación en referencia a la información verbal y documental, esto con el fin de mejorar la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Livitaca

Se recomienda al gerente municipal y a los funcionarios de la municipalidad que tomen las acciones necesarias para mejorar el componente supervisión y monitoreo, esto con el fin de mejorar la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Livitaca

11. Bibliografía

- Aguierre, J. (2001). *Control Interno Areas Especificas de Implantación, Procedimientos y Control*. España: Cultural de Ediciones S.A. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3339/1/UPS-QT01714.pdf>.
- Aguilar Villanueva, L. F. (2011). *Gobernanza pública para obtener resultados: marco conceptual y operacional*. Nueva York: Organizacion de las Naciones Unidas.
- Aguilar, V. L. (2014). *Nueva Gestión Pública*. Mexico: Porrua. Obtenido de https://sociologiadelauniversidad.files.wordpress.com/2011/09/villanueva_e.pdf
- Aguirre, O. J. (2005). *Auditoria y control interno*. Madrid: Grupo Cultural. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2229/1/TL_RivasAdana queNilda.pdf
- Anzola Rojas, S. (2002). *Administración de pequeñas empresas*. McGraw Hill,. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=xKEHPwAACAAJ>
- APUNTES%20ESTAD%C3%8DSTICA%203.pdf. (s.f.). <https://www.ucm.es/data/cont/media/www/pag-54183/APUNTES%20ESTAD%C3%8DSTICA%203.pdf>. Obtenido de <https://www.ucm.es/data/cont/media/www/pag-54183/APUNTES%20ESTAD%C3%8DSTICA%203.pdf>.
- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: D.F.: Grupo Editorial Patria.
- Barbarán Barragán, G. M. (2013). *Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú*. Universidad San martin de Porres, Lima. Obtenido de <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/576>
- Barbarán, G. (2013). *Implementación del control interno de la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú - 2013*. Universidad de San Martin de Porres.
- Campos Guevara, C. E. (2012). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. Lima. Obtenido de https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/tesis/empre/campos_g_c/cap1.htm
- Cardozo, B. M. (2011). *La evaluación de políticas y programas publicos*. Mexico: Librero editorial. Obtenido de

http://biblioteca.diputados.gob.mx/janium/bv/ce/scpd/LIX/eval_pol_prog_pub.pdf

- Carlos Andrés, B. T. (2014). *Diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo, Financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector de los Ceibos de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbadura*. Universidad Técnica del Norte, Ibarra - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>
- Carrasco, s. (2009). *Metodología de investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima: Sam Marcos.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoria y control interno*. Mexico: McGraw Hill.
- Chiavenato, E. (2014). *Introducción a la teoría general de la administración*. Mexico: McGraw Hill.
- Congreso de la República SCI. (2017). *Sistema de Control Interno Lima Peru*. Obtenido de <https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/>
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República, G. (s.f.). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de <https://www.presidencia.gob.pe/portalgob/sistema-control-interno>
- Coque Arboleda, D. C. (2016). *La gestión administrativa y su impacto en la rentabilidad de la empresa Megamicro S.A. de la ciudad de Ambato*. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Dirección de Posgrado, Ambato - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/22863>
- COSO "Enfoque". (12 de Marzo de 2020). Five Components of the COSO Framework You Need to Know. *KnowledgeLeader Blog*.
- Crisólogo Llallihuamán, M. F. (2013). *Control Interno en la Gestión de Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas – Ancash*. Universidad San Martín de Porres, Huaylas - Hancash. Obtenido de <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/639>
- Del Toro Rios, F. A. (2005). II Programa de Preparación Económica. *Centro de Estudios Contables y Financieros CECOFIS*.
- Dr.Holger Romero, Dr.Jhony Jose Real Cotto y Dr.Jose Luis Ordonez Sanchez. (2021). En D. J. Dr.Holger Romero, *Metdologia de la Investigacion* (pág. 201). (Quito Tenis): Edicumbre editorial corporativa.

- Espinoza Quispe, D. (2013). *el Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos*. Universidad San Martín de Porres, Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12727/1166>
- Fonseca Borja, R. M. (2014). *Auditoria Interna, un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. Guatemala: Acrópolis. Obtenido de <https://isbn.cloud/9789992221600/auditoria-interna-un-enfoque-moderno-de-planificacion-ejecucion-y-control/>
- (2016). *Gestión administrativa y el control interno del personal del Programa Nacional de Infraestructura Educativa Lima – 2016*. Universidad César Vallejo, Piscoya Chiguala, Rossmery, Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/6808>
- Gonzales A. y Cabrale, D. (2011). y Cabrale, D. (2010). Evaluación del sistema del Control Interno en la UBPC. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.h>
- Harold Koontz. (2012). *Administración una perspectiva global y empresarial* (14 ed.). (M. G. Hill, Ed.) México.
- Hernández, R., Fernández, R., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- <https://www.ucm.es/data/cont/media/www/pag-54183/APUNTES%20ESTAD%C3%8DSTICA%203.pdf>. (s.f.). <https://www.ucm.es/data/cont/media/www/pag-54183/APUNTES%20ESTAD%C3%8DSTICA%203.pdf>. Obtenido de <https://www.ucm.es/data/cont/media/www/pag-54183/APUNTES%20ESTAD%C3%8DSTICA%203.pdf>.
- Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad. (4 de abril de 2018). *Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/leyes/7020-ley-n-28708-1/file>
- Ley Orgánica de Municipalidades, L. N. (s.f.). *Sistema Peruano de información jurídica*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publica/capacita/programacion_formulacion_presupuestal2012/Anexos/ley27972.pdf
- Lopez A. y Mariño, A. (2010). Hacia una evolución al campo del conocimiento de la disciplina administrativa: de la administración de empresas a la gestión de organizaciones. (U. M. Granada, Ed.) *Revista Facultad de Ciencias Económicas*.
- Lorena Patricia, C. A. (2014). *Estrategia para el fortalecimiento del Sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor de la Caja Costarricense del Seguro Social*. Instituto centro Americano de

- Administración Pública, San Jose de Costa Rica. Obtenido de <https://docplayer.es/75229428-Estrategia-para-el-fortalecimiento-del-sistema-de-control-interno-en-el-hospital-william-allen-taylor-de-la-caja-costarricense-del-seguro-social.html>
- Loufatt, E. (2012). *Administracion: Fundamentos del proceso administrativo*. Argentina. Obtenido de https://issuu.com/cengagelatam/docs/administracion_proceso_administrativo_enrique_louf
- Maldonado Gudiño, C. W. (2017). *Estrategias de control de inventarios para la empresa tecnológica Undersite de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Ibarra. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/5830>
- Martines, J. M. (2016). Control interno e integridad, elementos necesarios para la gobernanza pública. *El cotidiano*.
- Municipalidad de Livitaca, C. C. (2017- 2019). *Informe Multianual de Gestión Fiscal*. Cusco: Municipalidad Livitaca. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/imgf/gob_local/IMGF2016_0801.pdf
- Muñoz Silva, R. E. (2015). *Clima organizacional y gestión administrativa en el área de servicios públicos de la municipalidad distrital de Huaura durante el año 2014*. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y valle, Lima. Obtenido de <http://repositorio.une.edu.pe/handle/UNE/981>
- Perdomo Moreno, A. (2004). *Fundamentos de Control Interno*. Mexico: International Thomson Editores, S. A. de C. V., 2004. Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Fundamentos_de_control_interno.html?id=VobCCBsMJtoC
- Piscocoya Chiguala, R. (2017). *Gestión administrativa y el control interno del personal del Programa Nacional de Infraestructura Educativa*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/6808>
- POCH, R. (2000). *Manual de Control Interno*. España- Barcelona: Gestión.
- Prado Lemos, P. P. (2016). *Gestión administrativa de la unión provincial de cooperativas de pescadores (UPROCOOPES)*. Ecuador: Ecuador - PUCESE - Maestría en Administración de Empresas mención Planeación. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/699>
- Robbins, S. (1994). *Administración, Teoría y Práctica*. Mexico: Pearson.
- Solís Solís, E. A. (2014). *El Sistema de Control Interno en los procesos de Recaudación y su incidencia en la Gestión Administrativa del Gobierno*

Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo - Ecuador. Universidad
Técnica de Ambato, Ecuador. Obtenido de
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/8019>

Stoner, J. (1998). *Administración*. México: Hispanoamericana.

Veintimilla, M. (2006). *Principios básicos de gestión empresarial*. Ecuador.

ANEXOS

ANEXO N° 01

Cronograma de ejecución

ACTIVIDADES	Marzo y abril				Mayo y junio				Julio agosto				Set - oct			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Identificación del problema de Investigación	X															
Formulación del problema	X															
Construcción de matrices	X															
Búsqueda de antecedentes		X														
Revisión y formulación del marco teórico			X	X												
Construcción del instrumento					X											
Presentación del proyecto de investigación						X										
Aprobación del proyecto de investigación						X										
Aplicación del instrumento y recolección de datos							X	X	X							
Tabulación de resultados										X	X					
Elaboración del informe final												X	X			
Presentación del Informe Final														X	X	X
Sustentación de Tesis																

ANEXO N° 02

Presupuesto

ACTIVIDADES	RECURSOS	CANTIDAD	IMPORTE
Investigación	Libros	10	S/. 220.00
	Internet	3 meses	2 30.00
	Cuadernos de apunte	03 02	36.00 50.00
	Fotos		
Elaboración del proyecto	Papel bond	50	74.00
	Fotocopiado	50	55.00
	Impresión	05	38.00
	Internet	2 meses	160.00
Gestión de recursos propios	Papel	10	195.00
Ejecución del proyecto	Digitación	2 meses	300.00
	APA		300.00
Elaboración de cuadros estadísticos en SPS	SPS	1	500.00
TOTAL:			S/. 2 350.00