



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE CHICAMA AÑO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Terrones García, Natalia Alejandrina

Asesor:

Mg. María Graciela Zurita Guerrero

Trujillo - Perú

2019

## DEDICATORIA

*Dedico esta Tesis a Dios, por brindarme protección en los momentos sumamente difíciles de mi vida, por darme salud y por permitir que culmine mi carrera profesional.*

*A mis padres, Paula y Alfredo, quienes me enseñaron a ser una persona de bien, a culminar lo que se inicia y porque desde el cielo siempre guían mis pasos.*

## AGRADECIMIENTO

*A mis hermanas y hermanos por su amor y confianza en mí.*

*A mis amigos y compañeros de estudios por su comprensión, por darme ánimos y por su apoyo para hacer realidad este gran sueño.*

## Tabla de contenidos

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>6</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>34</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS.....</b>	<b>37</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>71</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>81</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>86</b>
<b>CARTA DE AUTORIZACIÓN.....</b>	<b>86</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1: Marco Normativo del Control Interno en Perú</i> .....	19
<i>Tabla 2: Principios del Control Interno</i> .....	22
<i>Tabla 3: Operacionalización de variables</i> .....	29
<i>Tabla 4: Cálculo de confiabilidad con la Correlación de Pearson</i> .....	35
<i>Tabla 5: Confiabilidad del Instrumento</i> .....	36
<i>Tabla 6: Correlación Entre Variables</i> .....	64
<i>Tabla 7: Correlación Entre Control Interno y Conocimiento</i> .....	65
<i>Tabla 8: Correlación entre Control Interno y Procesamiento</i> .....	66
<i>Tabla 9: Correlación entre Control Interno y Efectividad</i> .....	67
<i>Tabla 10: Correlación Entre Control Interno y Factores Operativos</i> .....	68
<i>Tabla 11: Valores Observados</i> .....	69
<i>Tabla 12: Valores Esperados</i> .....	69
<i>Tabla 13: Desviaciones (observado – esperado) al cuadrado</i> .....	69

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1. Porcentaje de la capacidad de aplicación de control eficaz en la ejecución de procedimientos y acciones correctivas en la Municipalidad Distrital de Chicama.....</i>	<i>37</i>
<i>Figura 2. Porcentaje en el Control de uso indebido de recursos de la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>38</i>
<i>Figura 3. Porcentaje de Verificaciones y conciliaciones en su área en la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>39</i>
<i>Figura 4. Porcentaje de vigilancia y evaluación preventiva para corregir desviaciones en la ejecución de los procesos en la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>40</i>
<i>Figura 5. Porcentaje de revisión periódica de procesos del área en la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>41</i>
<i>Figura 6. Documentación de sugerencias de mejora de control interno en la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>42</i>
<i>Figura 7. Proceso Sistemático de revisión de procesos y operaciones en la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>43</i>
<i>Figura 8. Porcentaje de controles de calidad del trabajo realizado en el área en la Municipalidad Distrital de Chicama.....</i>	<i>44</i>
<i>Figura 9. Porcentaje de las deficiencias del control interno como defecto percibido o real de la Municipalidad Distrital de Chicama.....</i>	<i>45</i>
<i>Figura 10. Documentación, comunicación de deficiencias en la Municipalidad Distrital de Chicama.....</i>	<i>46</i>
<i>Figura 11. Reuniones de autoevaluación en la Municipalidad Distrital de Chicama.....</i>	<i>47</i>
<i>Figura 12. Porcentaje de documentación comunicada a trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>50</i>

<i>Figura 13. Realización de verificaciones hechas para enmendar cualquier omisión cometida por la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>51</i>
<i>Figura 14. Porcentaje de verificaciones efectuadas entre los registros del área que incluyen cruce de información con otras áreas de la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>52</i>
<i>Figura 15. Los procesos, actividades y tareas se encuentran definidos y/o documentados en la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>53</i>
<i>Figura 16. Porcentaje de documentos que se encuentran actualizados en la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>54</i>
<i>Figura 17. Porcentaje de distribución oportuna de los documentos al trabajador de la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>55</i>
<i>Figura 18. Porcentaje de realización de reuniones periódicas para revisión de tareas, metas y objetivos en la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>56</i>
<i>Figura 19. Porcentaje de aporte de mejoras en los procesos y procedimientos realizados por el personal de la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>57</i>
<i>Figura 20. Porcentaje de actitud permanente de cautela por parte de la Municipalidad Distrital de Chicama para mitigar y/o evitar errores y deficiencias. ....</i>	<i>58</i>
<i>Figura 21. Porcentaje de monitoreo y supervisión de controles por parte de la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>59</i>
<i>Figura 22. Porcentaje de los canales alternativos de comunicación de la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>60</i>
<i>Figura 23. Porcentaje de la identificación y comunicación oportuna de los errores en la Municipalidad Distrital de Chicama. ....</i>	<i>61</i>
<i>Figura 24. Prueba de Hipótesis .....</i>	<i>70</i>

## RESUMEN

Esta investigación se planteó como objetivo general, determinar la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama en el año 2016. El diseño es No experimental, de corte transversal, correlacional, propositivo, la población motivo de esta investigación está conformada por el total de 70 trabajadores. Utilizando esta fórmula para poblaciones finitas la muestra es de 60 trabajadores. Se realizó un análisis estadístico, con ayuda del software estadístico SPSS versión 22, el cual permitió obtener la confiabilidad del instrumento, utilizando el coeficiente alfa de Cronbach (0.913) y del Coeficiente de Correlación de Pearson mediante el uso de la hoja de cálculos Microsoft Excel 2016 para hallar la validez de los ítems (mayores o iguales que 0.21) en este caso no hubo necesidad de descartar ninguno de los ítems. Finalmente, para probar la hipótesis se utilizó el estadístico chi cuadrado, y se pudo apreciar que el valor de Chi cuadrado (7.18) cae en la región de rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ), por lo tanto, se acepta  $H_1$ , por lo que se concluye que El Control Interno SI influye en la Gestión Administrativa.

**Palabras clave:** control interno, gestión administrativa, municipalidad



## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

La importancia de la gestión administrativa radica en ser el soporte para el desenvolvimiento de las tareas de una organización, teniendo como funciones básicas: el planeamiento, la organización, la dirección y el control. Carrera y Cruz (2012). Por otro lado, el control interno ha ido adquiriendo gran importancia en diferentes aspectos de la empresa, entre los que se encuentra el financiero, administrativo y productivo, debido a que permite a la alta dirección dar una mayor seguridad, en relación con el logro de los objetivos empresariales. Por tanto, representa una parte esencial dentro de toda empresa, pues afecta a las políticas y procedimientos, así como a la estructura de la organización. Gonzáles (2013)

Entre los beneficios que derivan de una adecuada gestión administrativa está el de mantener las finanzas en un estado saludable a través de un correcto control de gastos, la reducción de pérdidas y la confianza en datos e información. Asimismo, la gestión administrativa busca aumentar la productividad, así como ayudar a alcanzar las metas a través de la implementación de procesos más eficientes, también busca la generación de satisfacción en los clientes y brinda apoyo en la toma de decisiones mediante la información. Welington (2016). Asimismo, el llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa, justamente por esta importancia es que el sistema de control interno se hace imprescindible para cualquier entidad. Choix (2012)

Para cualquier empresa o institución que pretende lograr los objetivos establecidos, es necesario contar con una adecuada gestión administrativa, misma que afecta en el desenvolvimiento en las tareas de las demás áreas de la organización y que por ende

contribuye en una mejora para la eficiencia en el seno de la organización. Aranda (2014)

La tesis titulada Propuesta de Control a la Gestión Administrativa y Financiera aplicada al municipio de Pedro Vicente Maldonado, de Aguilar (2012), publicada por Universidad Central, en Quito, Ecuador, que tiene por objetivo analizar la gestión administrativa y financiera de dicho municipio, concluyendo que presenta debilidades en los diferentes procesos administrativos financieros, que ha generado la duplicación de funciones y la realización poco eficiente de otras, desencadenando así desperdicios de recursos, por lo que la propuesta de control a Gestión Administrativa y Financiera establece un conjunto de operaciones ordenadas en secuencia cronológica, que precisa la sistematización para realizar una determinada actividad dentro de la municipalidad, detallando así los pasos a seguir en el cumplimiento de las funciones asignadas por el Gobierno Municipal de Pedro Vicente Maldonado. El antecedente me ayuda identificar las áreas débiles, así como las fallas de los colaboradores y a proponer las medidas correctivas, lo cual utilizaré en mi proyecto de tesis.

La tesis rotulada Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de cueca, de Alvarado y Tuquiña, (2011), publicada por la Universidad Politécnica Salesiana, en Cuenca, Ecuador, se toma como modelo de gestión al Informe COSO, para el manejo y uso de los recursos humanos, económicos y materiales, y permite analizar los diferentes componentes siendo estos el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión de las funciones y responsabilidades que cada colaborador asume en su puesto de trabajo.

Concluye que: el Control Interno es un plan de organización, en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración, por lo cual deben alinearse con los objetivos de la entidad y aquellos con cada departamento, estableciendo coordinación entre departamentos y control adecuado de las operaciones. El antecedente me ayuda a conocer y hacer uso de otros mecanismos como el informe COSO, que debido a la gran aceptación de la que goza desde su publicación en el año 1992, se ha convertido en el estándar de referencia para la implantación, gestión y control de un sistema de control interno.

La investigación titulada incidencia de la gestión administrativa de la biblioteca municipal Pedro Moncayo de la ciudad de Ibarra en mejora de la calidad de servicios y atención a los usuarios en el año 2011, propuesta alternativa, de Encalada y Chávez (2011), publicada por la Universidad Técnica del Norte, en Ibarra, Ecuador, que tiene por objetivo mejorar los servicios con calidad y calidez en la atención a los usuarios de la biblioteca Municipal “Pedro Moncayo” de la ciudad de Ibarra, concluye que se determinó que los usuarios de la Biblioteca Municipal Pedro Moncayo no conocen todos los servicios que presta, así como no existe la participación del personal bibliotecario en la ejecución del presupuesto del departamento, por tanto; se presenta la necesidad de realizar un Manual de Gestión Administrativa que nos ayude a implementar procesos. El antecedente me ayuda a identificar que no solo hay que corregir la no realización de una labor o incumplimiento de una norma, sino también orientar al personal a brindar calidez a la hora de dar el servicio, lo que permitirá que

el usuario sienta el deseo o necesidad de regresar y hacer uso del servicio, porque se siente a gusto.

La tesis titulada diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, de Rojas (2007), publicada por la Universidad de San Marcos, en Guatemala, Guatemala, determina que antes de diseñar un sistema de control interno en la empresa Comercial de Repuestos Electrónicos, es necesario investigar qué tipo de organización tiene la empresa, entrevistar a los responsables de cada tarea, asimismo los documentos y observar en el lugar, la realización de los procesos para poder ajustarlo de acuerdo a los requerimientos de la empresa. El antecedente me ilustra que, antes de diseñar un sistema de control interno en las empresas, no sólo se debe conocer la organización de la empresa, sino también la labor de cada uno de sus colaboradores, para así poder contrarrestar a los posibles empleados deshonestos, descuidados e ineficientes que no permiten que la empresa avance y mucho menos cuente con una información confiable para la toma de decisiones.

La tesis titulada los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado, de Campos (2013), publicada por Universidad Nacional Mayor de San Marcos, en Lima, Perú, al desarrollar el tema, la principal motivación ha sido verificar si el Control Interno que se viene realizando responde a los objetivos que dieron origen a su implementación y si este está a su vez de acuerdo a las Normas Técnicas de Control para el Sector Público. Las conclusiones y recomendaciones, están de acuerdo a los objetivos planteados que permiten establecer en forma consciente que el Control Interno a nivel de cualquier organización que se aplique es importante, sin embargo, juega un rol primordial la calidad del factor

humano. Esta inquietud ha sido determinante para tomar la firme decisión de realizar un estudio que permita detectar los problemas latentes de control, para que la investigación pretenda explicar cuáles son las dificultades que actualmente tiene el Departamento de Ejecución Presupuestal de una Entidad del Estado materia de estudio. El antecedente me ayuda a conocer que en el control interno no solo se debe tener en cuenta las normas, sino también la calidad del factor humano y que cuenten con los recursos materiales y servicios que permitan poner en práctica las disposiciones.

La tesis titulada el control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos, de Quispe (2013), publicada por la Universidad San Martín de Porres, en Lima, Perú, con el objetivo de analizar si el control interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos 2011, llegó a la conclusión de que los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Por lo tanto; es imprescindible contar con un control interno que, permita mejorar la Gestión Administrativa, brindando seguridad y celeridad en los servicios brindados y en especial para proteger y conservar los recursos públicos, debiendo para ello, estar comprometido todo el personal de la Municipalidad. El antecedente contribuye así, a incrementar y reforzar mis conocimientos referentes a las normas de control interno en las entidades públicas, lo cual redundará en la elaboración de mi tesis.

La investigación titulada gestión administrativa y su mejora en la municipalidad distrital bellavista callao, de Arquíñejo (2014), publicada por Universidad Nacional

del Callao, en Lima, Perú, que tiene como objetivo plantear la Gestión Administrativa y su mejora en La Municipalidad Distrital de Bellavista que permita perfeccionar los servicios municipales, concluyendo que la toma de decisión, capacitación y modernización administrativa no son conocidos en el ámbito interno (trabajadores), solo es de conocimiento a nivel de funcionarios designados y personal de confianza. Asimismo, señala que la modernización administrativa como proceso de innovación solo es conocido a nivel de funcionarios y personal de confianza, apreciándose que es importante dar inicio a fortalecer la capacidad de gestión. El antecedente me permite conocer que en las entidades no hay la capacitación adecuada en los trabajadores, lo cual se debe plasmar en las recomendaciones para ser implementada en el sistema de control interno.

La tesis titulada influencia del sistema de control interno en la mejora de la gestión del área de administración de la dirección regional de educación de Áncash 2012, de Domínguez (2012), publicada por Ciencias Contables y Administrativas, en Ancash, Perú, que tiene por objetivo analizar el sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Áncash, donde se concluye que existe carencia de controles internos, lo que afecta de manera negativa la ejecución de procedimientos y actividades que realizan los servidores de las oficinas del Área de Administración de la Dirección Regional de Educación de Áncash, lo cual se evidencia en el desempeño laboral y el cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad. Asimismo, se determinaron mecanismos de control para mejorar el desempeño de los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Áncash, para el cumplimiento de metas y el logro de objetivos. El antecedente, me permite conocer

que la falta de control interno no sólo afecta la economía de las instituciones, sino también, los procedimientos y actividades, perjudicando notablemente a la institución.

La investigación titulada el control interno y su impacto en la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Huaura, de Rojas (2013), publicada por la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, en Huacho Perú, con el objetivo de evaluar si el control interno influye en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura, concluyendo que la gestión administrativa comprende la elaboración de un plan de organización, métodos y procedimientos así como instrumentos de gestión debidamente actualizados, con la finalidad que administrativa y orgánicamente la entidad se encuentre capaz de cumplir con sus funciones para la cual fue creada, la capacidad de contar con mecanismo adecuados de control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad, frente a situaciones de posibles fraudes. Asimismo, el Control Interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura. El antecedente proporciona los elementos básicos a través de la implementación del sistema del control interno para el mejoramiento de la gestión Municipal eficiente, eficaz y económica, lo cual redundará en una adecuada gestión y de atención a la comunidad.

La investigación titulada el control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular interamericano s.a., de la ciudad de Trujillo en el año 2012, de Carrera (2012), publicada por Universidad Privada Antenor Orrego, en Trujillo, Perú, que tiene por objetivo determinar el Efecto del Control Interno actual en la Gestión Administrativa y la organización de la institución

Educativa Particular Interamericano S.A. en la ciudad de Trujillo en el año 2012, concluyendo que al contar con un sistema de Control Interno deficiente, su gestión administrativa se ha visto afectada reflejándose en errores de omisión y comisión, y contingencias, vulnerando los objetivos generales de control como son la eficiencia de operaciones, control de activos, confiabilidad de la información administrativa y financiera, y cumplimiento de normas y leyes. El antecedente me ayuda a determinar que no todas las normas de control interno en una empresa son infringidas, hay muchas que si se cumplen, solo es necesario localizar y corregir las que se incumplen, para obtener buenos resultados en favor de la institución.

La tesis titulada implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo – 2013, de Hemeryth (2013), publicada por la Universidad Privada Antenor Orrego, en Trujillo, Perú, determino deficiencias en el proceso de control interno en la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo y propuso mejoras significativas en bien de la empresa específicamente el área almacenes. El antecedente me ayuda a localizar las deficiencias en determinadas áreas y a formalizar las recomendaciones necesarias que permita a la institución cumplir con las funciones para la cual fue creada lo que beneficiará a las instituciones.

La investigación titulada gestión administrativa para mejorar la eficacia de la oficina de transportes y seguridad vial de la municipalidad provincial de Sánchez Carrión, de García (2014), publicada por la Universidad Nacional de Trujillo, en Trujillo, Perú, que tiene por objetivo, sustentar la manera en que la gestión



administrativa influye en la eficacia de la Oficina de Transportes y Seguridad Vial en estudio. Por tanto, concluye que la oficina presenta fortalezas en materia de gestión administrativa, como es la buena capacidad de liderazgo por parte del jefe de la oficina, buena comunicación, relación cordial entre los trabajadores, se propicia el trabajo en equipo, y de esta manera facilita el seguimiento de los planes y la oportuna toma de decisiones, para desarrollar y regular actividades de manera que se reduzcan problemas como la congestión de tráfico, accidentes de tránsito, problemas de contaminación atmosférica, contaminación acústica, etc. El antecedente permite determinar que la variable dependiente “Gestión Administrativa”, influye en la eficacia de la oficina de transportes y seguridad vial de la Municipalidad de Sánchez Carrión, de existir un buen control interno, variable independiente, la oficina de recursos humanos hubiera tenido una eficiente labor.

### **Marco teórico**

#### **Importancia del Control Interno**

Según la Contraloría General de la República (2014):

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios.

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los

niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.

d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

a. La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.

b. La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.

c. El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.

## **Normativa de Control Interno en el sector público y organización de**

### **La administración pública**

La Contraloría General de la República (2016) indica que de acuerdo a la normativa, el Control Interno gubernamental en el Perú está enfocado a brindar una seguridad razonable para que las entidades públicas cumplan con su misión, y adquiere relevancia como una herramienta a través de la cual se controla y organiza la

administración pública, en busca de la consecución de los objetivos, y, por ende, el cumplimiento de los fines esenciales del Estado y la satisfacción de la ciudadanía frente a la prestación de productos y servicios públicos. (p.21)

La función del control gubernamental se define en la Constitución Política del Perú y luego es regulada, de forma explícita, por el Sistema Nacional de Control (SNC) a través de la Contraloría General de la República (CGR) que tiene, entre sus funciones, la de supervisar la legalidad de las operaciones y de los actos de las instituciones sujetas a control. Asimismo, la CGR dicta la normativa técnica de control estableciendo los lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos, a fin de dar cumplimiento a su rol rector. El enfoque de Control Interno gubernamental en el Perú, así como sus conceptos, principios, técnicas y metodologías, se han definido en los últimos años a través de diferentes normas y lineamientos de distinta jerarquía.

La tabla que sigue a continuación muestra los elementos que constituyen este marco normativo, así como el propósito de cada uno. (p.21)

**Tabla 1: Marco Normativo del Control Interno en Perú**

<b>Normativa</b>	<b>Contenido</b>
<b>Constitución Política del Perú</b>	Establece que Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.
<b>Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la CGR (Ley N° 27785)</b>	Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC.
<b>Ley de Control Interno en las Entidades del Estado (Ley N° 28716)</b>	Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.

<b>Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)</b>	Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual
<b>Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG)</b>	Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno
<b>DU N° 067-2009 Decreto de Urgencia que modifica el artículo 10 de la Ley 28716</b>	Se modificó el artículo 10 de la Ley 28716, señalando entre otros que la implementación del Sistema de Control Interno será de aplicación progresiva teniendo en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, así como la disponibilidad de los recursos presupuestales.
<b>Ley N° 29743</b>	Se modificó el cuarto párrafo del artículo 10 de la Ley 28716, indicándose que la competencia normativa de la Contraloría General de la República, toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, proyectos de inversión, actividades y programas sociales que estas administran. Asimismo, se derogó los artículos 2 y 3 del Decreto de Urgencia 067--2009
<b>Ley N° 30372</b>	Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016 (Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final)
<b>RC N° 149-2016-CG</b>	Aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/PROD “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”

Fuente: Contraloría General de la República (2014) (p.22)

Actualización Propia

## **Organización del Sistema de Control Interno**

La Contraloría General de la República (2014) establece que el Sistema de Control Interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente.

Los componentes del Sistema de Control Interno son cinco:

- I) Ambiente de Control
- II) Evaluación de Riesgo
- III) Actividades de Control
- IV) Información y Comunicación
- V) Actividades de Supervisión.

Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.

Una entidad puede lograr un Control Interno efectivo cuando los cinco componentes están implementados, es decir, están presentes y funcionan adecuadamente. Es preciso indicar que el artículo 3° de la Ley 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado), menciona siete componentes del Sistema de Control Interno, siendo el caso que Actividades de prevención y monitoreo, Seguimiento de Resultados y Compromisos de mejoramiento corresponden al componente Actividades de Supervisión. La ilustración y tabla siguientes muestran estos principios relacionados con el componente al que pertenecen. (p.32)

**Tabla 2: Principios del Control Interno**

<b>Componente</b>	<b>Principios</b>
<b>I. Ambiente de control</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Entidad comprometida con integridad y valores</li> <li>2. Independencia de la supervisión del Control Interno</li> <li>3. Estructura organizacional apropiada para objetivos</li> <li>4. Competencia profesional</li> <li>5. Responsable del Control Interno</li> </ol>
<b>II. Evaluación del riesgo</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>6. Objetivos claros</li> <li>7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos</li> <li>8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos</li> <li>9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC</li> </ol>
<b>III. Actividades de control</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos</li> <li>11. Controles para las TIC para apoyar a la consecución de los objetivos institucionales</li> <li>12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos</li> </ol>
<b>IV. Información y comunicación</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>13. Información de calidad para el Control Interno</li> <li>14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno</li> <li>15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan al Control Interno</li> </ol>
<b>V. Actividades de supervisión</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>16. Evaluación para comprobar el Control Interno</li> <li>17. Comunicación de deficiencias del Control Interno</li> </ol>
<b>Fuente: Contraloría General de la República (2014) (p.33)</b>	

Estos principios de Control Interno recuperan el contenido de las normas de Control Interno que fueron aprobadas por la Contraloría General de la República (R.C. N°

320-2006-CG) durante años previos, así como la Ley N° 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado).

### **Control Interno**

Según La Contraloría General de la República (2014): El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p.12)

Operacionalmente, se medirán los 5 principios del Control Interno

Ambiente de Control

Evaluación de Riesgo

Actividades de Control

Información y Comunicación

Actividades de Supervisión

### **Ambiente de Control**

Según La Contraloría General de la República (2014): El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas

las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas. (p.35)

### **Evaluación de Riesgo**

Según La Contraloría General de la República (2014): El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. (p.37)

### **Actividades de Control**

Según La Contraloría General de la República (2014): Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.



Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectives). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control.

Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control. (p.38)

### **Información y Comunicación**

Según La Contraloría General de la República (2014): La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio. La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno

comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno. (p. 40)

### **Actividades de Supervisión**

Según La Contraloría General de la República (2014): Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación.

El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno. (p.42)

La organización de estudio, Municipalidad Distrital de Chicama, pertenece al sector público, el cual está conformado por las instituciones y las oficinas del Estado Peruano que conjuntamente tienen por objetivo principal impulsar el crecimiento y el desarrollo

económico, esto mediante la ejecución de políticas, cumplimiento de sus funciones y garantizando el cumplimiento de la ley. El Comercio (2014). La organización debe enfrentarse a obstáculos cuando existen errores administrativos, es decir, cuando no se promueve una organización más eficiente lo que no permite trabajar en coordinación con las otras áreas relacionadas y por tanto hace que la ejecución del cumplimiento de funciones no se efectúe apropiadamente sobre la cual no se puedan fundamentar las decisiones correctas.

La presente investigación se sustenta en las Normas de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de la República, que y resguarda los intereses de las entidades estatales en nuestro país.

En el ámbito organizacional la Municipalidad Distrital de Chicama, basa su control interno en el TUPA institucional vigente, instrumento que norma las actividades a realizar.

La presente servirá para proporcionar un modelo de gestión administrativa que sirva de guía a futuros estudios similares

Mientras que la relevancia social de este trabajo se manifiesta en el hecho que, para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio, se acude a la formulación de los instrumentos para diagnosticar la gestión de control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chicama. El instrumento utilizado para realizar el estudio son encuestas aplicadas a los propios colaboradores de la entidad. Estos instrumentos son elaborados y, validados mediante el coeficiente de Correlación de Pearson.

Dentro de las Implicancias prácticas de la presente, se tiene que la aplicación del Control interno, representa una oportunidad de mejora de sus procesos administrativos

que ayudará ostensiblemente al logro de eficiencia y confiabilidad en las áreas bajo la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama

Teóricamente el presente trabajo permite desarrollar el marco teórico del Control Interno, establecido por su ente rector, La Contraloría General de la República y aplicar sus principios como una herramienta de análisis de la situación de una institución pública como es la Municipalidad Distrital de Chicama.

Académicamente, el presente trabajo permite aplicar los conocimientos, habilidades y destrezas adquiridas durante la formación profesional de la carrera de Contabilidad y Finanzas, y aplicando los métodos y procedimientos propios de la investigación científica elaborar una investigación que permita cumplir el requisito para poder obtener el título profesional, de acuerdo al reglamento de la Universidad Privada del Norte.

A partir de ello, la realidad descrita encamina a realizar la investigación para mejorar el control interno y así influenciar en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama.

**Tabla 3: Operacionalización de variables**

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
<b>Independiente:</b> Control Interno	Conjunto de procedimientos administrativos y de Control Interno implementados en las áreas de la Municipalidad Distrital de Chicama	<p>Se medirán los 5 principios del Control Interno que ayuden a la mejora de sus servicios</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ambiente de Control</li> <li>2. Evaluación de Riesgo</li> <li>3. Actividades de Control</li> <li>4. Información y Comunicación</li> <li>5. Actividades de Supervisión</li> </ol>	Ambiente de Control	<p>Capacidad de aplicación de control eficaz en la ejecución de procedimientos y acciones correctivas en la Municipalidad Distrital de Chicama</p> <p>Control de uso indebido de recursos de la Municipalidad Distrital de Chicama</p>
			Evaluación de Riesgo	<p>Verificaciones y conciliaciones en su área</p> <p>Vigilancia y evaluación preventiva para corregir desviaciones en la ejecución de los procesos en la Municipalidad Distrital de Chicama</p>
			Actividades de Control	<p>Revisión periódica de procesos del área en la Municipalidad Distrital de Chicama</p> <p>Documentación de sugerencias de mejora de control interno en la Municipalidad Distrital</p>

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE CHICAMA AÑO 2016

				de Chicama
			Información y Comunicación	Proceso Sistemático de revisión de procesos y operaciones en la Municipalidad Distrital de Chicama  Controles de calidad del trabajo realizado en el área en la Municipalidad Distrital de Chicama  Reuniones de autoevaluación en la Municipalidad Distrital de Chicama
			Actividades de Supervisión	Deficiencias del control interno como defecto percibido o real de la Municipalidad Distrital de Chicama  Documentación, comunicación de deficiencias en la Municipalidad Distrital de Chicama  Documentación comunicada a trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chicama
<b>Dependiente:</b> Gestión Administrativa	Formas como se logran el desarrollo de las funciones cotidianas en cada área.	Conocimiento de las normativas y procesos de Control Interno y Procedimiento Administrativo	Conocimiento del PAG	Realización de verificaciones hechas para enmendar cualquier omisión cometida por la

		General (PAG)	<p>Procesamiento de la documentación</p> <p>Búsqueda de efectividad en la Gestión</p>	<p>Municipalidad Distrital de Chicama</p> <p>Verificaciones efectuadas entre los registros del área que incluyen cruce de información con otras áreas de la Municipalidad Distrital de Chicama</p> <p>Los procesos, actividades y tareas se encuentran definidos y/o documentados en la Municipalidad Distrital de Chicama</p> <p>Documentos que se encuentran actualizados en la Municipalidad Distrital de Chicama</p> <p>Distribución oportuna de los documentos al trabajador de la Municipalidad Distrital de Chicama</p> <p>Realización de reuniones periódicas para revisión de tareas, metas y objetivos en la Municipalidad Distrital de Chicama</p>
--	--	---------------	---	---

			Factores operativos:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aporte de mejoras en los procesos y procedimientos realizados por el personal de la Municipalidad Distrital de Chicama</li> <li>• Actitud permanente de cautela por parte de la Municipalidad Distrital de Chicama para mitigar y/o evitar errores y deficiencias</li> <li>• Monitoreo y supervisión de controles por parte de la Municipalidad Distrital de Chicama</li> <li>• Canales alternativos de comunicación de la Municipalidad Distrital de Chicama</li> <li>• Identificación y comunicación oportuna de los errores en la Municipalidad Distrital de Chicama.</li> </ul>
--	--	--	----------------------	--

## 1.2. Formulación del problema

¿De qué manera influye el Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama?

## 1.3. Objetivos

### 1.3.1. Objetivo general

Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama en el año 2016.



### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Identificar los componentes del Control Interno existentes en la Municipalidad Distrital de Chicama.
- Analizar el Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama en el año 2016.
- Establecer la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama.

## **1.4. Hipótesis**

### **1.4.1. Hipótesis general**

Hi: El Control Interno implementado en la Municipalidad Distrital de Chicama influye de manera positiva en la Gestión Administrativa 2016

### **1.4.2. Hipótesis específicas**

- H1: Los componentes del Control Interno existentes en la Municipalidad Distrital de Chicama, son el Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y las Actividades de Supervisión
- H2: El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama en el año 2016 es inadecuado
- H3: La influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama es positiva.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

El diseño es No experimental, de corte transversal, correlacional, propositivo, porque se adapta a la situación real, no sigue pasos científicos sino por el contrario se adapta y toma los aspectos emitidos por la Contraloría General de la República, que es el rector en cuanto a control interno en las instituciones del Estado. Este diseño de investigación se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos para analizarlos posteriormente. Kerlinger (1983).

### 2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

La población motivo de esta investigación está conformada por el total de 70 trabajadores sin importar el tipo de contrato

Muestra, En este caso la población es finita, es decir conocemos el total de la población y deseásemos saber cuántos del total tendremos que estudiar la fórmula sería:

$$n = \frac{N * Z^2_{\alpha} * (p) * (q)}{e^2 * (N-1) + Z^2_{\alpha} * (p) * (q)}$$

**Donde:**

- n= Tamaño de muestra
- N = Total de la población (70)
- $Z^2_{\alpha}$ = Valor del Estimador Estadístico correspondiente a la distribución de Gauss (1.96 al cuadrado, porque se asume seguridad del 95%)
- p = proporción esperada (en este caso 50% = 0.5)
- e= error estadístico (se asume 0.05)

Utilizando esta fórmula para poblaciones finitas la muestra es  
n= 60 trabajadores

### 2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Se realizó un análisis estadístico, con Ayuda del software estadístico SPSS versión 22, el cual permitió obtener la confiabilidad del instrumento, utilizando el coeficiente alfa de Cronbach (0.913) y del Coeficiente de Correlación de Pearson mediante el uso de la hoja de cálculos Microsoft Excel 2016 para hallar la validez de los ítems (mayores o iguales que 0.21) en este caso no hubo necesidad de descartar ninguno de los ítems

**Tabla 4: Cálculo de confiabilidad con la Correlación de Pearson**

P.1	0.73
P.2	0.27
P.3	0.4
P.4	0.84
P.5	0.79
P.6	0.3
P.7	0.64
P.8	0.47
P.9	0.67
P.10	0.29
P.11	0.56
P.12	0.64
P.13	0.79
P.14	0.6
P.15	0.53
P.16	0.69
P.17	0.53
P.18	0.61
P.19	0.42
P.20	0.71
P.21	0.26
P.22	0.39
P.23	0.57

Fuente: Encuesta (n=60)

Elaboración: Propia

**Tabla 5: Confiabilidad del Instrumento**

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>		
<b>Alfa de Cronbach</b>	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
<b>0.906</b>	0.906	29

Fuente: Encuesta (n=60)

Elaboración: Propia, usando SPSS

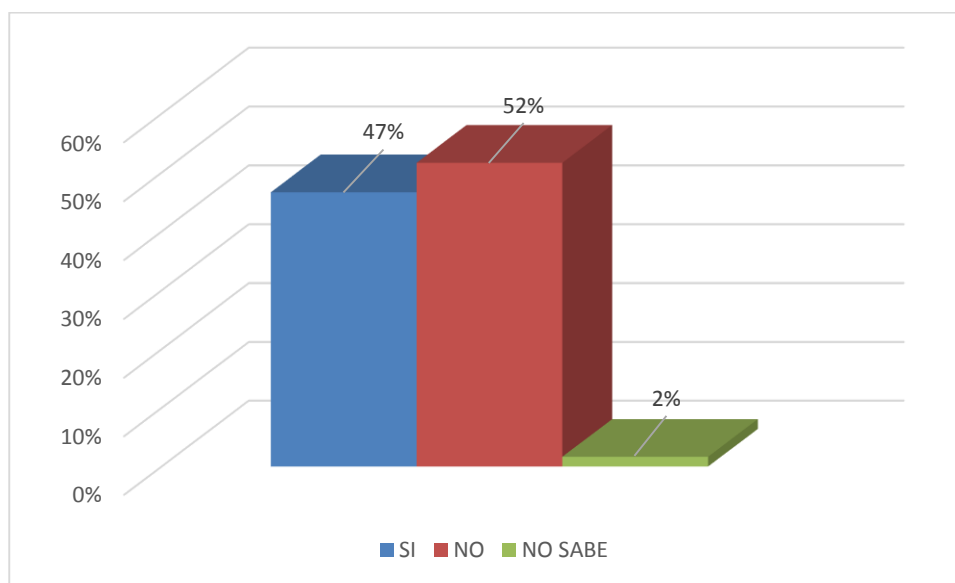
#### **2.4. Procedimiento**

1. Se contactó con la Jefatura de Recursos Humanos y la Gerencia de la Municipalidad Distrital de Chicama, para presentar el proyecto y obtener autorización para trabajar la investigación.
2. Se definió el problema y se establecieron los objetivos.
3. Se inició con la investigación de antecedentes.
4. Se realizó una revisión de material bibliográfico para justificar el tema teóricamente.
5. Se realizó el trabajo de investigación de campo para el recojo de la información.
6. Se procesó la información
7. Se elaboró el informe final.

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

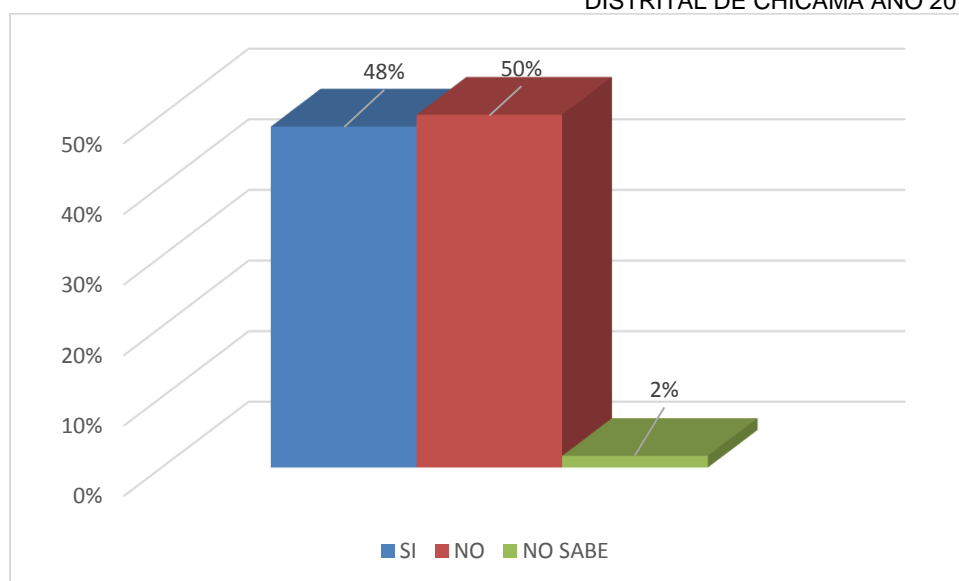
#### 3.1 Identificar los componentes del control interno existentes en la Municipalidad Distrital de Chicama.

Se realizó una encuesta para identificar los componentes de control interno, la cual luego de procesada permitió observar los siguientes resultados



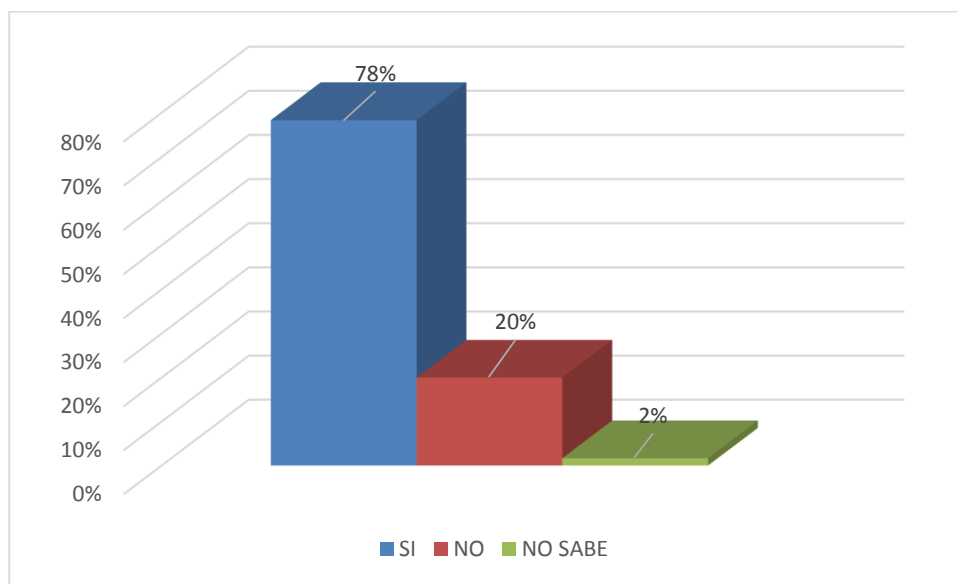
*Figura 1. Porcentaje de la capacidad de aplicación de control eficaz en la ejecución de procedimientos y acciones correctivas en la Municipalidad Distrital de Chicama.*

El 52% de los encuestados afirman que el área No tiene la capacidad de implementar y aplicar el control eficazmente y tampoco cuenta con personal capacitado para ejecutar los procedimientos y acciones correctivas, siendo eso una falta de Control Interno, un 47% indican que Si y un 2% afirma que no sabe o falta información.



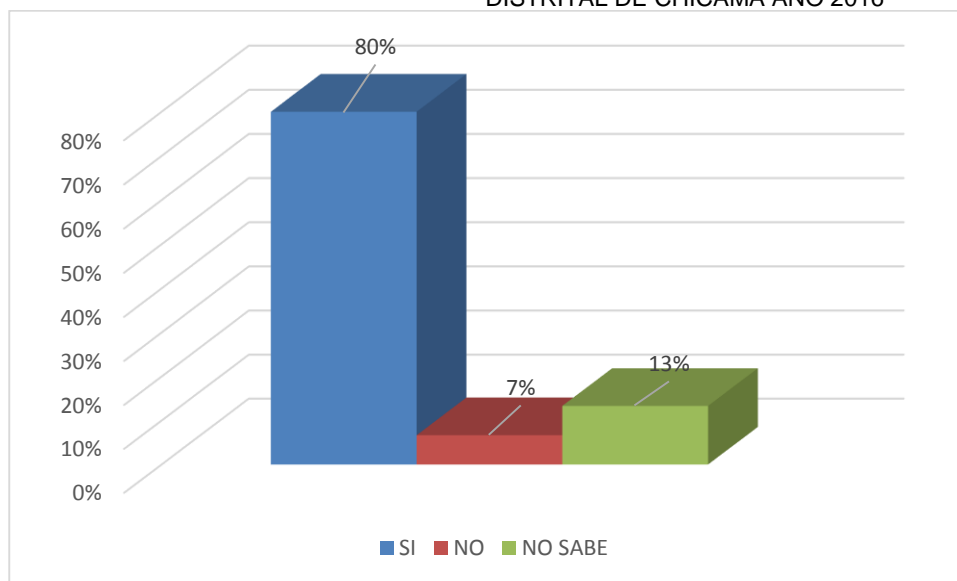
*Figura 2. Porcentaje en el Control de uso indebido de recursos de la Municipalidad Distrital de Chicama.*

Un 50% de los consultados afirman que No existen controles en su área que impidan el uso indebido de los recursos, ocasionando gastos innecesarios por la adquisición de los mismos, demostrando falta de Control Interno, un 48% indican que Si y un 2% afirma que no sabe o falta información.



*Figura 3. Porcentaje de Verificaciones y conciliaciones en su área en la Municipalidad Distrital de Chicama.*

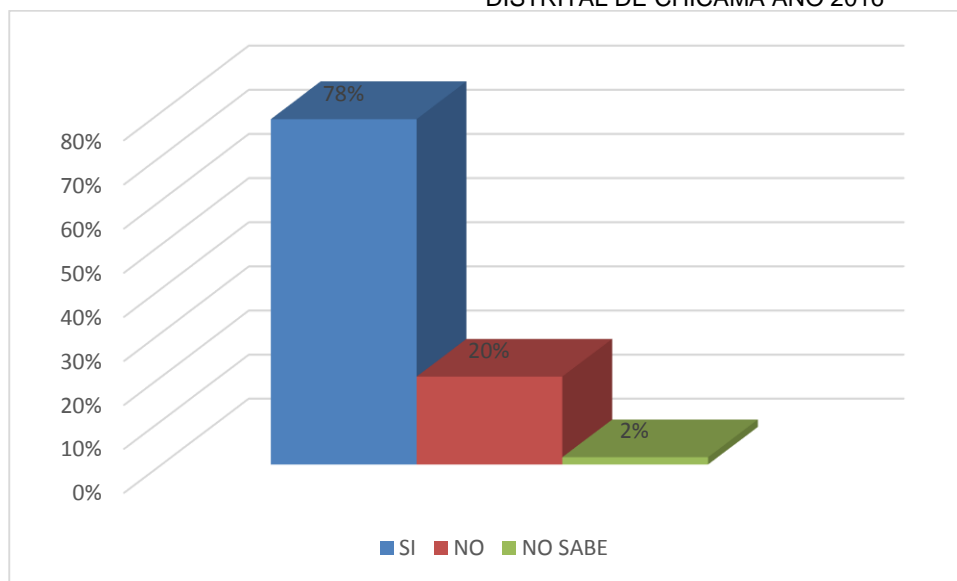
El 78% indican que en su área Si realizan verificaciones y conciliaciones, para detectar y corregir errores o irregularidades, lo que demuestra que en la Municipalidad Distrital de Chicama si existe Control Interno, un 20% afirman que No y un 2% afirman que no sabe o falta información.



*Figura 4. Porcentaje de vigilancia y evaluación preventiva para corregir desviaciones en la ejecución de los procesos en la Municipalidad Distrital de Chicama.*

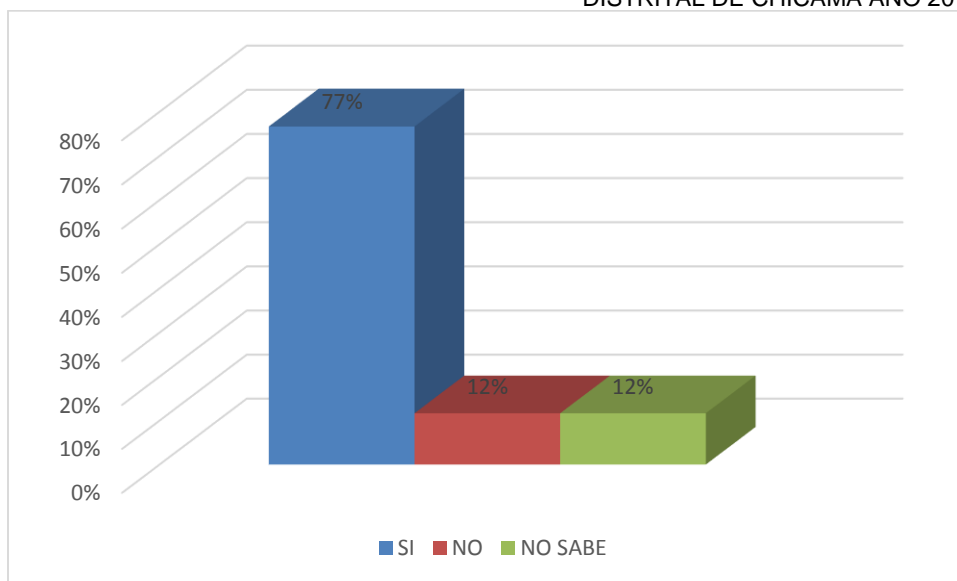
El 80% de los encuestados indican que, Si se vigila y evalúa la ejecución de los procesos, actividades, tareas y operaciones, asegurándose que se observen los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos de origen interno y externo) para prevenir o corregir desviaciones, lo que permite observar que existe Control Interno, un 13% afirma que no sabe o falta información y un 7% afirman que No.





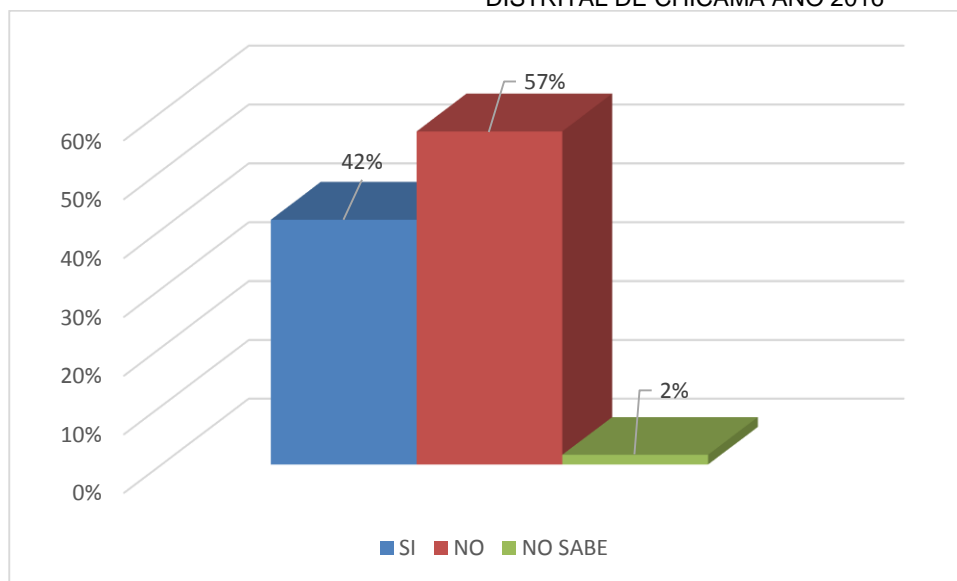
*Figura 5. Porcentaje de revisión periódica de procesos del área en la Municipalidad Distrital de Chicama.*

El 78% de los consultados indican que los procesos de su área Si son revisados periódicamente, demostrando que se cumple con el Control Interno, un 20% afirman que No y un 2% afirman que no sabe o falta información.



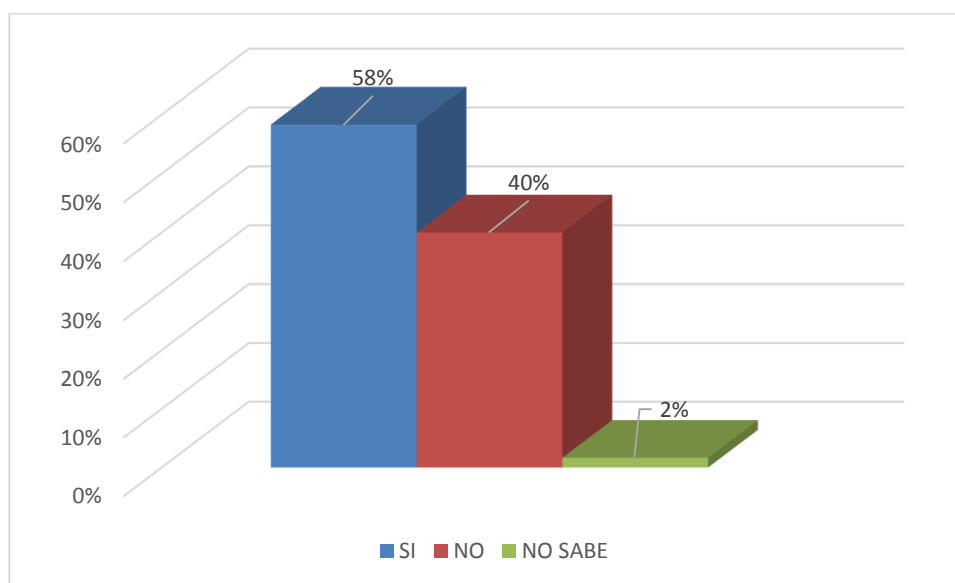
*Figura 6. Documentación de sugerencias de mejora de control interno en la Municipalidad Distrital de Chicama.*

El 77% de los consultados indican que, Si se plasman en documentos sugerencias de mejora, lo que fortalece el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Chicama, un 12% afirman que No y un 12% afirman que no sabe o falta información.



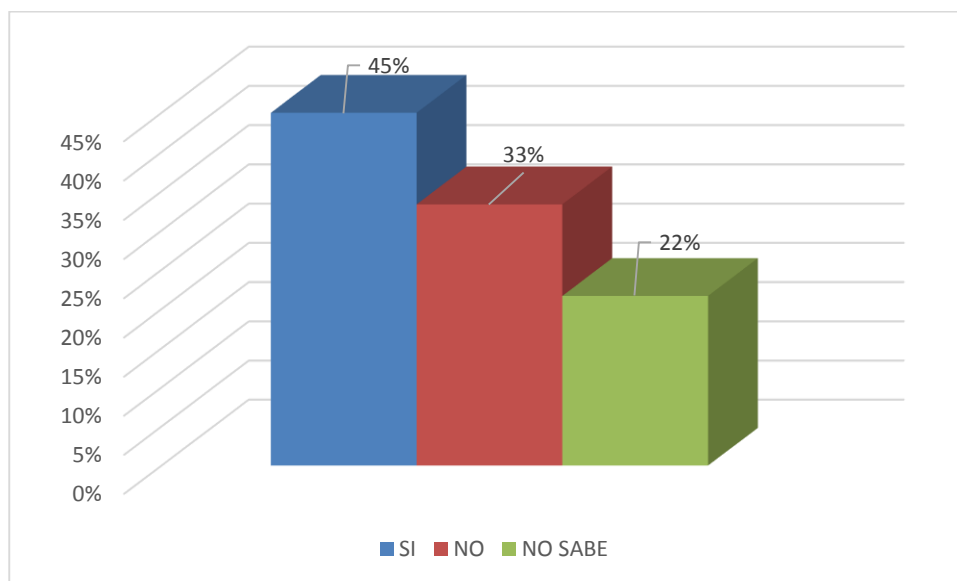
*Figura 7. Proceso Sistemático de revisión de procesos y operaciones en la Municipalidad Distrital de Chicama.*

Un 57% de los encuestados afirman que en su área de trabajo No existe un proceso sistemático y permanente de revisión de las operaciones que se llevan a cabo, ocasionado por falta de Control Interno, un 42% indican que Si y un 2% afirma que no sabe o falta información.



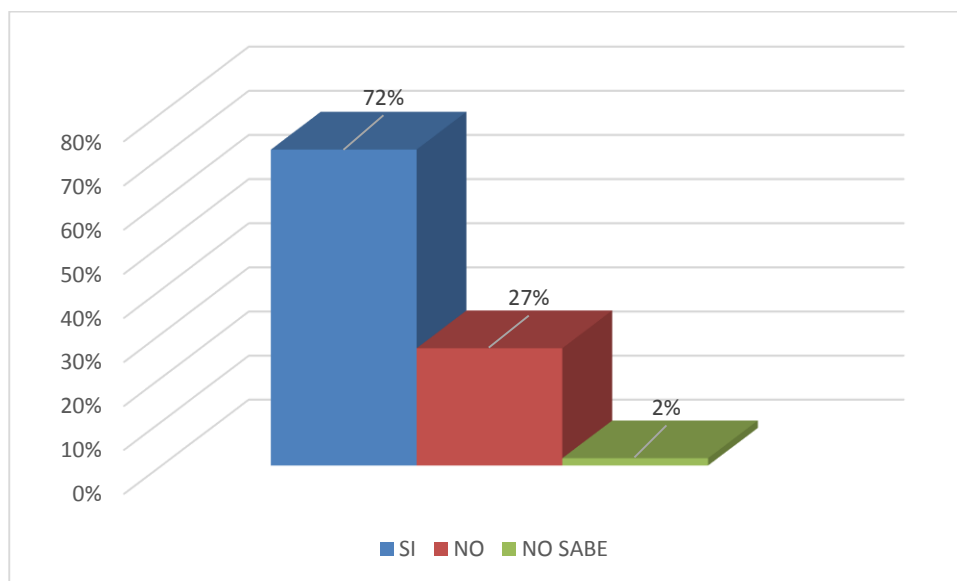
*Figura 8. Porcentaje de controles de calidad del trabajo realizado en el área en la Municipalidad Distrital de Chicama.*

Un 58% de los consultados indican que, Si se efectúan controles de calidad de los trabajos que se realizan en su área, demostrando la aplicación de Control Interno, un 40% afirman que No y un 2% afirman que no sabe o falta información.



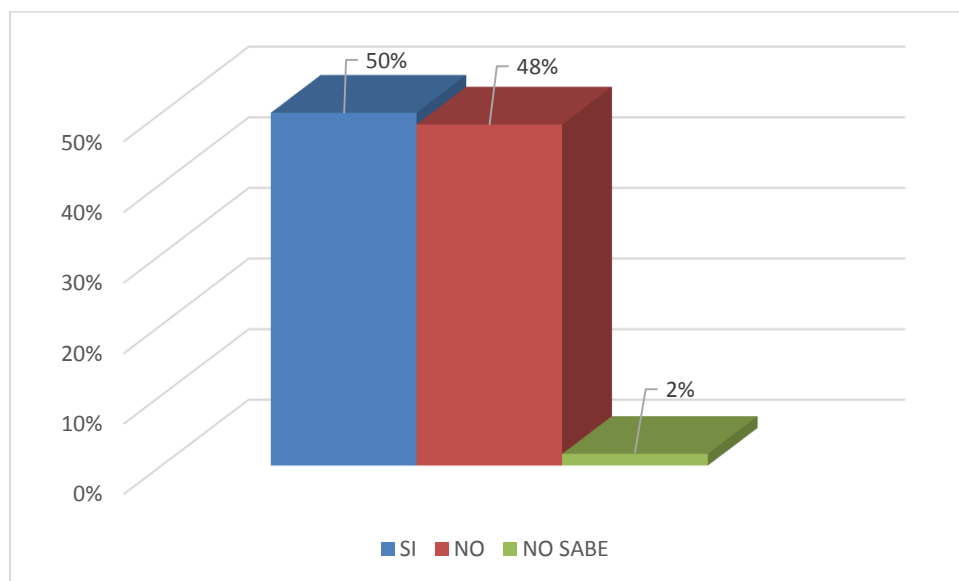
*Figura 9. Porcentaje de las deficiencias del control interno como defecto percibido o real de la Municipalidad Distrital de Chicama.*

Un 45% de los encuestados indican que el Control Interno en la Municipalidad, Si presenta deficiencias que puedan representar un defecto percibido o real de la organización, lo que evidencia una pronta mejora en la aplicación de normas de Control Interno, un 33% afirman que No y un 22% afirman que no sabe o falta información.



*Figura 10. Documentación, comunicación de deficiencias en la Municipalidad Distrital de Chicama.*

El 72% de los encuestados indican que, Si se documentan, comunican y analizan las deficiencias encontradas en su área de trabajo, demostrando con ello la aplicación de Control Interno, un 27% afirman que No y un 2% afirman que no sabe o falta información.



*Figura 11. Reuniones de autoevaluación en la Municipalidad Distrital de Chicama.*

El 50% de los consultados indican que, Si se efectúan reuniones de autoevaluación, en la Municipalidad distrital de Chicama, demostrando así la aplicación de Control Interno, un 48% afirman que No y un 2% afirman que no sabe o falta información.

En resumen, **POR DIMENSIONES**, al Identificar los componentes del Control Interno existentes en la Municipalidad Distrital de Chicama, se tuvo los siguientes resultados:

**Ambiente de Control:** Los Indicadores de Capacidad de aplicación de control eficaz en la ejecución de procedimientos y acciones correctivas en la Municipalidad Distrital de Chicama, muestran que un 52% de los encuestados afirman que el área No tiene la capacidad de implementar y aplicar el control eficazmente y tampoco cuenta con personal capacitado para ejecutar los procedimientos y acciones correctivas. Y el Indicador del Control de uso indebido de recursos de la Municipalidad Distrital de Chicama. Evidencia que un 50% de

los consultados afirman que No existen controles en su área que impidan el uso indebido de los recursos, ocasionando gastos innecesarios por la adquisición de los mismos.

**Evaluación de Riesgo:** Los indicadores de Verificaciones y conciliaciones en su área en la Municipalidad Distrital de Chicama. Muestran que un 78% indican que en su área Si realizan verificaciones y conciliaciones, para detectar y corregir errores o irregularidades.

La vigilancia y evaluación preventiva para corregir desviaciones en la ejecución de los procesos en la Municipalidad Distrital de Chicama. Muestra que un 80% de los encuestados indican que, Si se vigila y evalúa la ejecución de los procesos, actividades, tareas y operaciones, asegurándose que se observen los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos de origen interno y externo) para prevenir o corregir desviaciones, demostrando Esta dimensión de evaluación de riesgo si se cumple, como parte del Control Interno realizado.

**Actividades de Control:** Los Indicadores de revisión periódica de procesos del área en la Municipalidad Distrital de Chicama. Evidencia que un 78% de los consultados señalan que los procesos de su área Si son revisados periódicamente, el indicador de Documentación de sugerencias de mejora de control interno en la Municipalidad Distrital de Chicama. Muestran que el 77% de los consultados indican que, Si se plasman en documentos sugerencias de mejora. Lo cual demuestra que esta dimensión de actividades de control si se está cumpliendo en la Municipalidad.

**Información y Comunicación:** Los Indicadores de Proceso Sistemático de revisión de procesos y operaciones en la Municipalidad Distrital de Chicama evidencia que un 57% de los encuestados afirman que en su área de trabajo No existe un proceso sistemático y permanente de revisión de las operaciones que se llevan a cabo. Luego, el indicador de

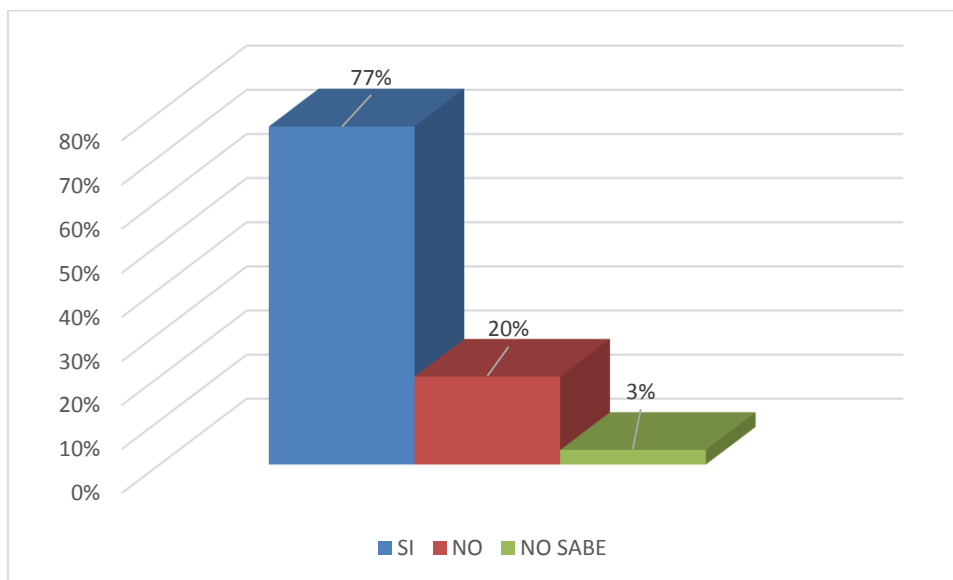


controles de calidad del trabajo realizado en el área en la Municipalidad Distrital de Chicama. Muestra que un 58% de los consultados indican que, Si se efectúan controles de calidad de los trabajos que se realizan en su área El indicador Reuniones de autoevaluación en la Municipalidad Distrital de Chicama. Muestra que el 50% de los consultados indican que, Si se efectúan reuniones de autoevaluación. Por ello se puede evidenciar que el control interno en lo que refiere a esta dimensión Información o comunicación es inadecuado o no se está llevando de la mejor manera, lo que genera cierta animadversión hacia el control interno, mismo que es visto como una especie de desconfianza o castigo.

***Actividades de Supervisión:*** Los Indicadores de Deficiencias del control interno como defecto percibido o real de la Municipalidad Distrital de Chicama. Evidencian que un 45% de los encuestados indican que el Control Interno en la Municipalidad, Si presenta deficiencias que puedan representar un defecto percibido o real de la organización, lo que evidencia una pronta necesidad de mejora en la aplicación de normas de Control Interno. Asimismo, el indicador de Documentación, comunicación de deficiencias en la Municipalidad Distrital de Chicama. Muestra que en un 72% de los encuestados indican que, Si se documentan, comunican y analizan las deficiencias encontradas en su área de trabajo, demostrando con ello la aplicación de Control Interno, en cuanto a la dimensión supervisión está presentando deficiencias que deben ser resueltas.

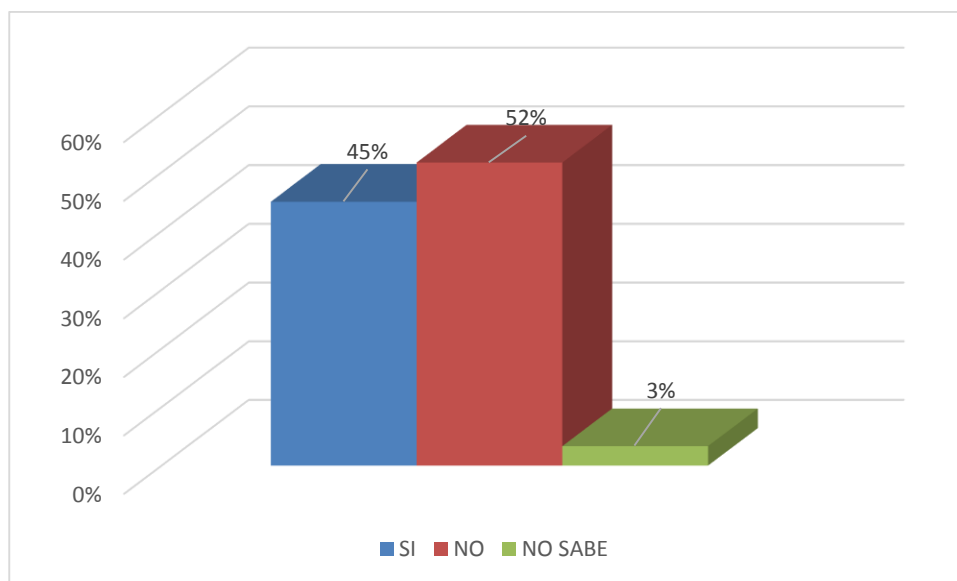
### 3.2 Analizar el control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama en el año 2016.

De la encuesta realizada, se obtuvieron los siguientes resultados:



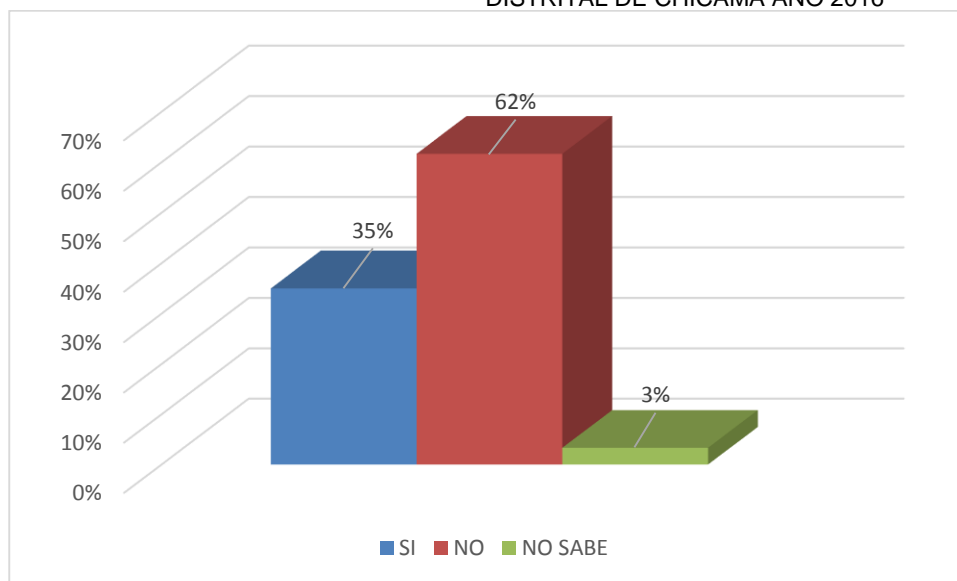
*Figura 12. Porcentaje de documentación comunicada a trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chicama.*

En la figura 12 el 77% de los usuarios señalan que los documentos Si han sido claramente comunicados, lo que permite una mejor atención y desempeño de funciones en la Gestión Administrativa, un 20% afirman que No y un 3% afirman que no sabe o falta información.



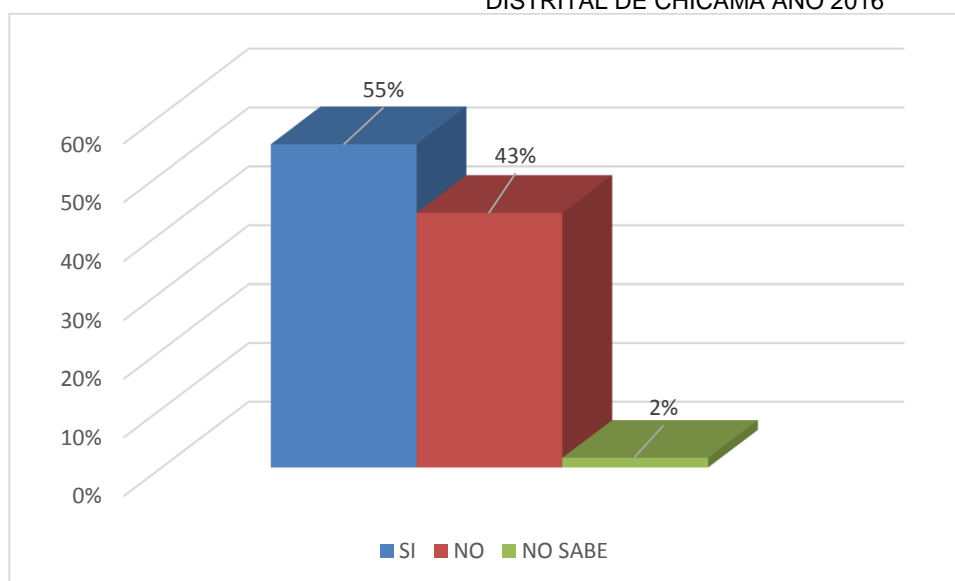
*Figura 13. Realización de verificaciones hechas para enmendar cualquier omisión cometida por la Municipalidad Distrital de Chicama.*

Un 52% de los encuestados afirman que No se realizaron verificaciones periódicas, para determinar y enmendar cualquier omisión que se haya cometido en el proceso de datos, si se verificara regularmente se obtendría mejores resultados en la atención a los administrados, siendo esto una falta de Gestión Administrativa, un 45% indican que Si y un 3% afirma que no sabe o falta información.



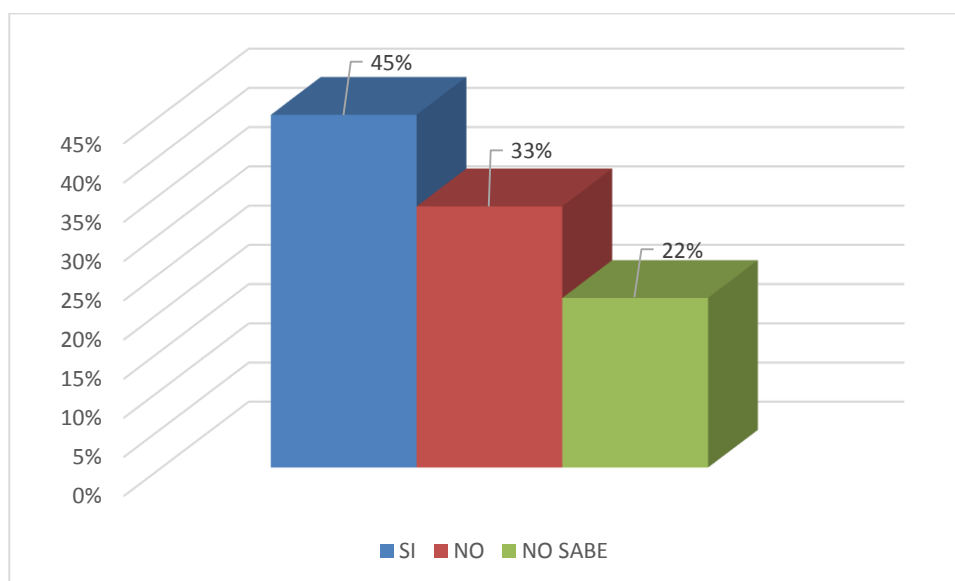
*Figura 14. Porcentaje de verificaciones efectuadas entre los registros del área que incluyen cruce de información con otras áreas de la Municipalidad Distrital de Chicama.*

El 62% de los usuarios señalan que las verificaciones efectuadas No incluyen cruce de información con otras áreas, ocasionando demora en la atención a los administrados y en la obtención de recursos, evidenciando así, falta de Gestión Administrativa, un 35% indican que Si y un 3% afirma que no sabe o falta información.



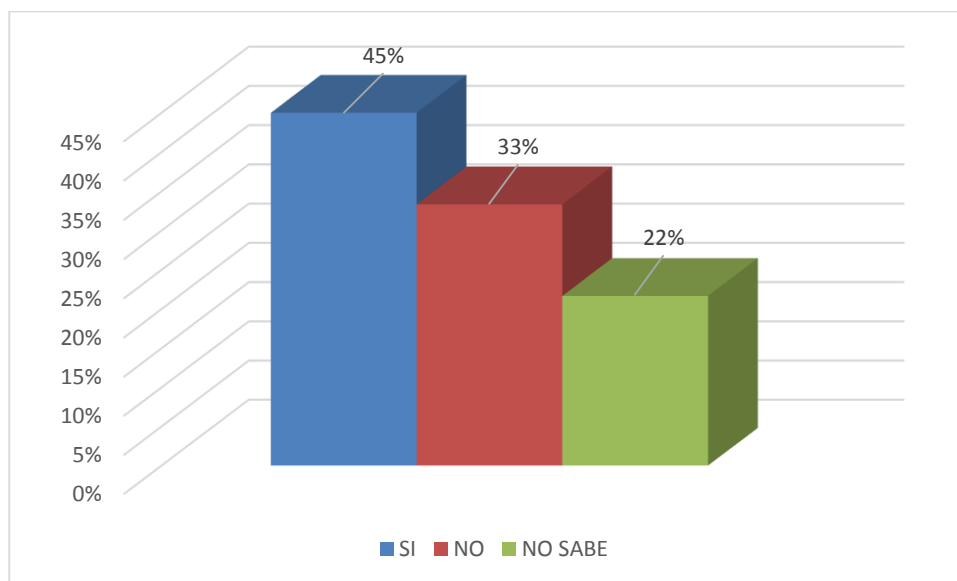
*Figura 15. Los procesos, actividades y tareas se encuentran definidos y/o documentados en la Municipalidad Distrital de Chicama.*

Un 55% de los consultados indican que las actividades y tareas que el personal desarrolla Si se encuentran definidos y documentados el ROF y el MOF de la Municipalidad Distrital de Chicama, demostrando una buena Gestión Administrativa, un 43% afirman que No y un 2% afirman que no sabe o falta información.



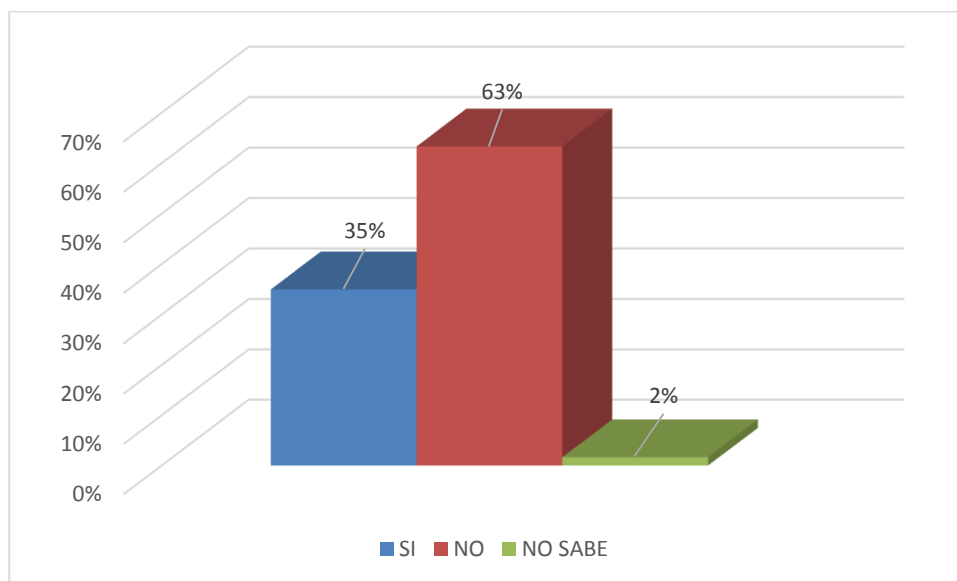
*Figura 16. Porcentaje de documentos que se encuentran actualizados en la Municipalidad Distrital de Chicama.*

El 45% de los encuestados indican que el ROF y el MOF Si se encuentran actualizados, lo que permite un adecuado desenvolvimiento a los trabajadores, demostrando una adecuada Gestión Administrativa, un 33% afirman que No y un 22% afirma que no sabe o falta información.



*Figura 17. Porcentaje de distribución oportuna de los documentos al trabajador de la Municipalidad Distrital de Chicama.*

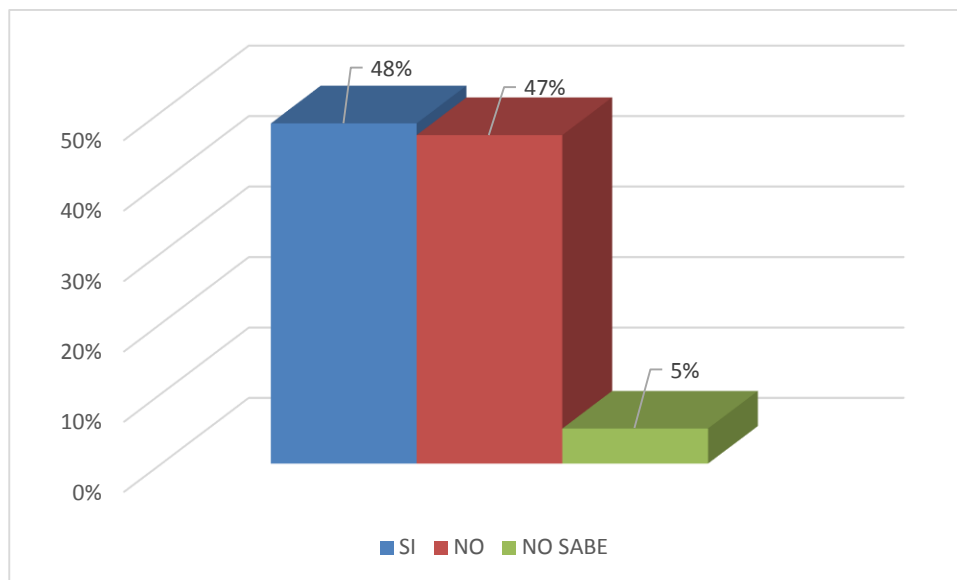
El 45% indican que los documentos dándole a conocer las labores a realizar Si les ha sido distribuidos oportunamente, lo que les ha permitido culminar en el tiempo previsto, demostrando una adecuada Gestión Administrativa, un 33% afirman que No y un 22% afirman que no sabe o falta información.



*Figura 18. Porcentaje de realización de reuniones periódicas para revisión de tareas, metas y objetivos en la Municipalidad Distrital de Chicama.*

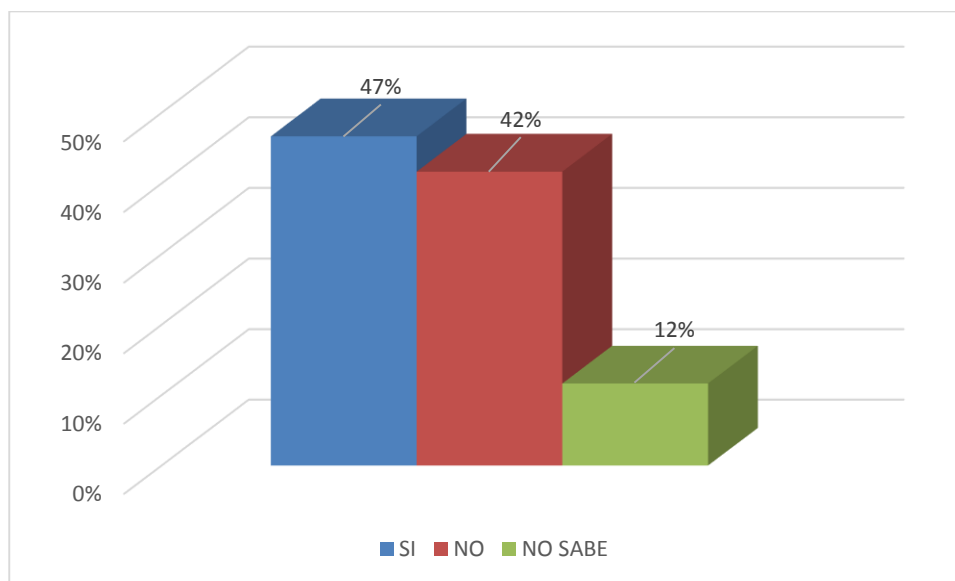
Un 63% de los encuestados afirman que No se efectúan reuniones periódicas para revisar las tareas, metas y objetivos en la Municipalidad Distrital de Chicama; a inicio de cada gestión las reuniones se hacen con frecuencia, luego decae y finalmente se olvida, dejando en evidencia falta de Gestión Administrativa, un 35% indican que Si y un 2% afirma que no sabe o falta información.





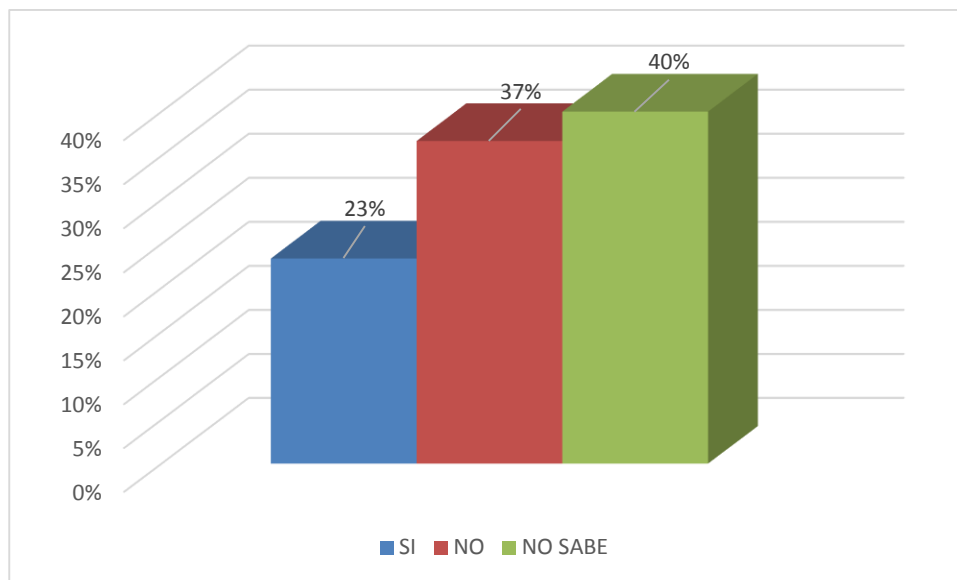
*Figura 19. Porcentaje de aporte de mejoras en los procesos y procedimientos realizados por el personal de la Municipalidad Distrital de Chicama.*

El 48% indican que, Si aporta mejoras en los procesos y procedimientos que se realizan, demostrando conocimiento y compromiso para una buena Gestión Administrativa, un 47% afirman que No y un 5% afirman que no sabe o falta información.



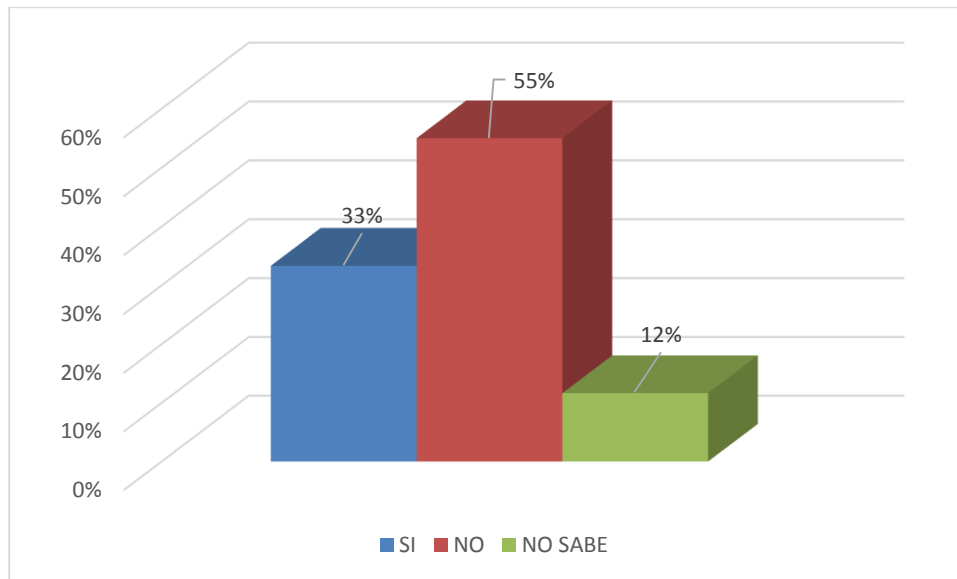
*Figura 20. Porcentaje de actitud permanente de cautela por parte de la Municipalidad Distrital de Chicama para mitigar y/o evitar errores y deficiencias.*

El 47% de los encuestados indican que Si se desarrolla y mantiene una actitud permanente de cautela para mitigar y/o evitar errores, deficiencias y demás situaciones adversas, demostrando con ello una adecuada Gestión Administrativa, un 42% afirman que No y un 12% afirman que no sabe o falta información.



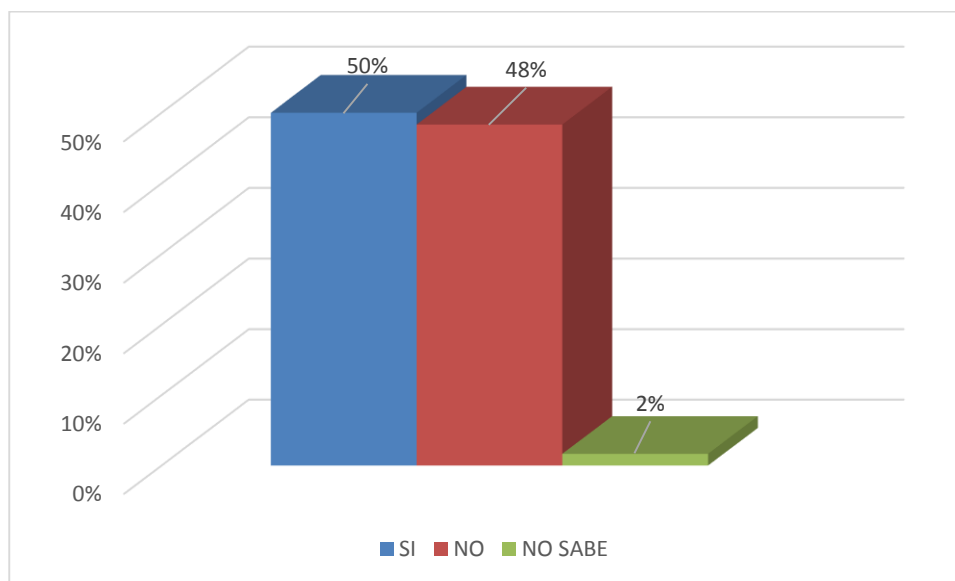
*Figura 21. Porcentaje de monitoreo y supervisión de controles por parte de la Municipalidad Distrital de Chicama.*

Un 40 % de los encuestados no precisan o no saben que se efectuaba el monitoreo y supervisión, para asegurar que los controles operen y obtener un buen resultado en el desempeño de sus funciones, demostrando una inadecuada Gestión Administrativa, un 23% indican que Si, un 37% afirman que No.



*Figura 22. Porcentaje de los canales alternativos de comunicación de la Municipalidad Distrital de Chicama.*

El 55% de los consultados afirman que No se cuenta con canales de comunicación para reportar actos ilegales o incorrectos, siendo esto una falta en la Gestión Administrativa, un 33% indican que Si y un 12% afirman que no sabe o falta información.



*Figura 23. Porcentaje de la identificación y comunicación oportuna de los errores en la Municipalidad Distrital de Chicama.*

El 50% de los encuestados indican que los errores, deficiencias o desviaciones Si son identificados y comunicados oportunamente, para determinar la solución respectiva lo que evidencia una adecuada Gestión Administrativa, un 48% afirman que No y un 2% afirman que no sabe o falta información.

En resumen, **POR DIMENSIONES** y de acuerdo a los indicadores hallados en la investigación se tuvo lo siguiente:

**Conocimiento del PAG:** El indicador Realización de verificaciones hechas para enmendar cualquier omisión cometida por la Municipalidad Distrital de Chicama, muestra que un 52% de los encuestados afirman que No se realizaron verificaciones periódicas, para determinar y enmendar cualquier omisión que se haya cometido en el proceso de datos, si se verificara regularmente se obtendría mejores resultados en la atención a los administrados, siendo esto una señal de una Inadecuada Gestión Administrativa, luego el indicador de verificaciones efectuadas entre los registros del área que incluyen cruce de información con otras áreas de

la Municipalidad Distrital de Chicama. Evidenció que el 62% de los usuarios señalan que las verificaciones efectuadas No incluyen cruce de información con otras áreas, ocasionando demora en la atención a los administrados y en la obtención de recursos, Este indicador señala que no se tiene un adecuado manejo de la dimensión PAG , por lo cual no se cumplen ni los procedimientos, ni se respetan los tiempos atención, existiendo cierta informalidad en el manejo de la prestación de servicios a los usuarios o administrados, dentro de la variable Gestión Administrativa.

***Procesamiento de la documentación:*** El indicador que alude a que los procesos, actividades y tareas se encuentran definidos y/o documentados en la Municipalidad Distrital de Chicama, muestra que un 55% de los consultados indican que las actividades y tareas que el personal desarrolla Si se encuentran definidos y documentados el ROF y el MOF de la Municipalidad Distrital de Chicama. Luego el indicador de documentos que se encuentran actualizados en la Municipalidad Distrital de Chicama. Se muestra que, de acuerdo a un 45% de los encuestados indican que el ROF y el MOF Si se encuentran actualizados, lo que permite un adecuado desenvolvimiento a los trabajadores, demostrando estos resultados que la dimensión Procesamiento de la documentación, si contribuye a una adecuada Gestión Administrativa.

***Búsqueda de efectividad en la Gestión:*** El indicador de distribución oportuna de los documentos al trabajador de la Municipalidad Distrital de Chicama. Muestra que un 45% indican que los documentos dándole a conocer las labores a realizar Si les ha sido distribuidos oportunamente, lo que les ha permitido culminar en el tiempo previsto, Asimismo el indicador de realización de reuniones periódicas para revisión de tareas, metas

y objetivos en la Municipalidad Distrital de Chicama, muestra que un 63% de los encuestados afirman que No se efectúan reuniones periódicas para revisar las tareas, metas y objetivos en la Municipalidad Distrital de Chicama; a inicio de cada gestión las reuniones se hacen con frecuencia, luego decae y finalmente se olvida. Todo esto permite configurar una insuficiente dimensión de búsqueda de efectividad en la gestión.

***Factores operativos:***

Se consideraron algunos indicadores, como el de aporte de mejoras en los procesos y procedimientos realizados por el personal de la Municipalidad Distrital de Chicama. Que evidenció, que un 48% indican que, Si aportan mejoras en los procesos y procedimientos que se realizan, demostrando conocimiento y compromiso, luego el indicador de actitud permanente de cautela por parte de la Municipalidad Distrital de Chicama para mitigar y/o evitar errores y deficiencias muestra que un 47% de los encuestados indican que Si se desarrolla y mantiene una actitud permanente de cautela para mitigar y/o evitar errores, deficiencias y demás situaciones adversas, Luego el indicador de monitoreo y supervisión de controles por parte de la Municipalidad Distrital de Chicama. Evidencia que un 40 % de los encuestados no precisan o no saben que se efectuaba el monitoreo y supervisión, para asegurar que los controles operen y obtener un buen resultado en el desempeño de sus funciones, a continuación, el indicador de los canales alternativos de comunicación de la Municipalidad Distrital de Chicama. Demuestra que el 55% de los consultados afirman que No se cuenta con canales de comunicación para reportar actos ilegales o incorrectos, Finalmente, el indicador de la identificación y comunicación oportuna de los errores en la Municipalidad Distrital de Chicama. Evidencia que un 50% de los encuestados indican que los errores, deficiencias o desviaciones Si son identificados y comunicados oportunamente, para determinar la solución respectiva; Todos estos indicadores de la dimensión Factores

Operativos van demostrando que existe una inadecuada Gestión Administrativa, misma que debe ser revisada para procurar corregir aquellas falencias que se arrastran por un inadecuado control interno.

### 3.3 Establecer la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama.

Para poder validar estos resultados se sometió al análisis de esta correlación utilizando el coeficiente de correlación de Pearson, obteniéndose los siguientes resultados:

**Tabla 6: Correlación Entre Variables**

Estadígrafos	CONTROL INTERNO	GESTION ADMINISTRATIVA
Promedio	5.07	5.64
Desviación estándar	1.94	2.32
Coefficiente de variación	114%	166%
Coefficiente de Pearson	<b>R =</b>	<b>0.91</b>
Nivel de significancia	<b>p = 0.000 &lt; 0,05</b>	

Fuente: Encuesta (n=60)

Elaboración: Propia

En la Tabla 6 se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.91$  con nivel de significancia de  $p = 4.560235E-24$  la cual es menor al 5% de significancia estándar, demostrándose que el Control Interno influye en la Gestión Administrativa, en un grado de correlación positiva muy alta.



**Tabla 7: Correlación Entre Control Interno y Conocimiento**

<b>Estadísticos</b>	<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>Conocimiento</b>
<b>Promedio</b>	5.07	1.54
<b>Desviación estándar</b>	1.94	0.53
<b>Coefficiente de variación</b>	114%	35%
<b>Coefficiente de Pearson</b>	<b>R =</b>	<b>0.75</b>
<b>Nivel de significancia</b>	<b>p = 0.000 &lt; 0,05</b>	

Fuente: Encuesta (n=60)

Elaboración: Propia

En la Tabla 7 se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.75$  con nivel de significancia de  $p = 4.58319E-12$  la cual es menor al 5% de significancia estándar, demostrándose que el Control Interno influye en la dimensión Conocimiento, en un grado de correlación positiva muy alta.

**Tabla 8: Correlación entre Control Interno y Procesamiento**

<b>Estadígrafos</b>	<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>Procesamiento</b>
<b>Promedio</b>	5.07	1.28
<b>Desviación estándar</b>	1.94	0.60
<b>Coefficiente de variación</b>	114%	46%
<b>Coefficiente de Pearson</b>	<b>R =</b>	<b>0.68</b>
<b>Nivel de significancia</b>	<b>p = 0.000 &lt; 0,05</b>	

Fuente: Encuesta (n=60)

Elaboración: Propia

En la Tabla 8 se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.68$  con nivel de significancia de  $p = 1.72566E-09$  la cual es menor al 5% de significancia estándar, demostrándose que el Control Interno influye en la dimensión Procesamiento, en un grado de correlación positiva muy alta.

**Tabla 9: Correlación entre Control Interno y Efectividad**

Estadígrafos	CONTROL INTERNO	Efectividad
Promedio	5.07	1.29
Desviación estándar	1.94	0.59
Coefficiente de variación	114%	45%
Coefficiente de Pearson	<b>R =</b>	<b>0.67</b>
Nivel de significancia	<b>p = 0.000 &lt; 0,05</b>	

Fuente: Encuesta (n=60)

Elaboración: Propia

En la Tabla 9 se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.67$  con nivel de significancia de  $p = 4.71884E-09$  la cual es menor al 5% de significancia estándar, demostrándose el Control Interno influye en la dimensión Efectividad, en un grado de correlación positiva alta.

**Tabla 10: Correlación Entre Control Interno y Factores Operativos**

Estadígrafos	CONTROL INTERNO	Factores Operativos
Promedio	5.07	1.52
Desviación estándar	1.94	0.60
Coefficiente de variación	114%	40%
Coefficiente de Pearson	R =	<b>0.85</b>
Nivel de significancia	<b>p = 0.000 &lt; 0,05</b>	

Fuente: Encuesta (n=60)

Elaboración: Propia

En la Tabla 10 se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.85$  con nivel de significancia de  $p = 7.82444E-18$  la cual es menor al 5% de significancia estándar, demostrándose que el Control Interno influye en la dimensión de factores operativos, en un grado de correlación positiva muy alta.

### PRUEBA DE HIPÓTESIS USANDO CHI CUADRADO

Para realizarla se procedió a extraer la tabla de contingencia de los valores observados, luego la de los valores esperados, a los cuales se les calcula el coeficiente Chi Cuadrado, que debe compararse con el valor obtenido en tabla, y poder realizar la aceptación o rechazo de la Hipótesis Nula

**H<sub>0</sub>:** No existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa

**H<sub>1</sub>:** Si existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa

Para ello a continuación se presentan las siguientes tablas:

**Tabla 11: Valores Observados**

	Malo	Regular	Bueno	Totales
<i>CONTROL INTERNO</i>	2	26	32	60
<i>GESTION ADMINISTRATIVA</i>	1	13	46	60
<b>Totales</b>	<b>3</b>	<b>39</b>	<b>78</b>	<b>120</b>

Fuente: Encuesta (n=60)

Elaboración: Propia

**Tabla 12: Valores Esperados**

	Malo	Regular	Bueno	Totales
<i>CONTROL INTERNO</i>	1.5	19.5	39	60
<i>GESTION ADMINISTRATIVA</i>	1.5	19.5	39	60
<b>Totales</b>	<b>3</b>	<b>39</b>	<b>78</b>	<b>120</b>

Fuente: Encuesta (n=60)

Elaboración: Propia

Finalmente se procede a calcular las desviaciones al cuadrado

**Tabla 13: Desviaciones (observado – esperado) al cuadrado**

OBSERVADOS	ESPERADOS	$(O-E)^2/E$
2	1.5	0.17
1	1.5	0.17
26	19.5	2.17
13	19.5	2.17
32	39	1.26
46	39	1.26

**Chi cuadrado de prueba** 7.18

**Chi cuadrado crítico** 5.99

Fuente: Encuesta (n=60)

Elaboración: Propia

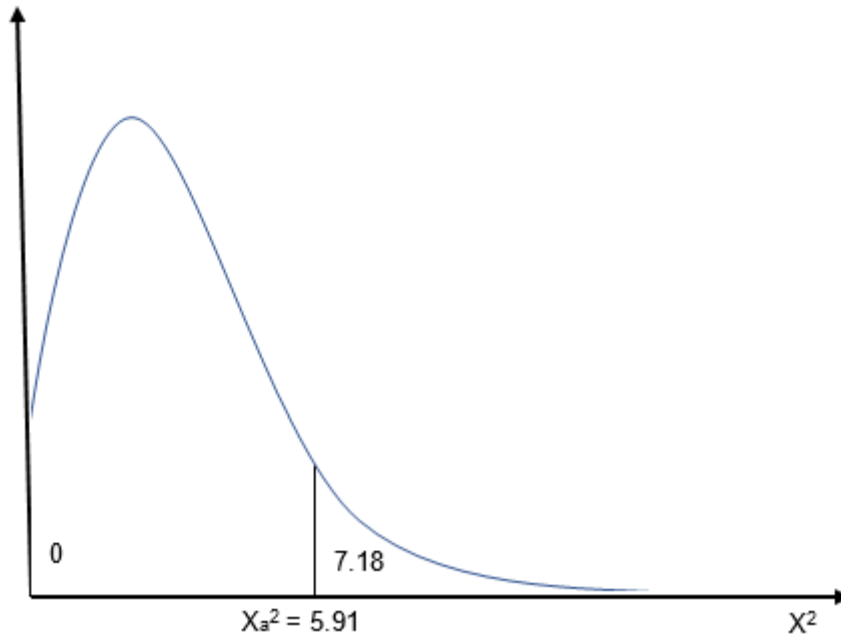


Figura 24. Prueba de Hipótesis

Fuente: elaboración propia basada en el cuestionario (n=60 personas)

Como se puede apreciar en la figura 24, el valor de Chi cuadrado (7.18) cae en la región de rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ), por lo tanto, se acepta la  $H_1$ , porque se demuestra que *El Control Interno SI influye en la Gestión Administrativa.*

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

Para determinar la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama en el año 2016 se realizó una prueba de hipótesis usando el estadístico chi cuadrado y para realizarla se procedió a extraer la tabla de contingencia de los valores observados, luego la de los valores esperados, a los cuales se les calcula el coeficiente Chi Cuadrado, que debe compararse con el valor obtenido en tabla, y poder realizar la aceptación o rechazo de la Hipótesis Nula, y tal como se puede apreciar en la figura 24, el valor de Chi cuadrado (7.18) cae en la región de rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ), por lo tanto, se acepta la  $H_1$ , por lo que se demuestra que El Control Interno SI influye en la Gestión Administrativa, esta investigación guarda relación con lo encontrado por la tesis titulada “Influencia del sistema de control interno en la mejora de la gestión del Área de Administración de la Dirección Regional de Educación de Ancash 2012”, de Domínguez (2012), publicada por Ciencias Contables y Administrativas, en Ancash, Perú, donde se concluye que existe carencia de controles internos, lo que afecta de manera negativa la ejecución de procedimientos y actividades que realizan los servidores de las oficinas del Área de Administración, lo cual se evidencia en el desempeño laboral y el cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad. Es decir que, un inadecuado control interno no solo afecta la economía de las instituciones, sino también, los procedimientos y actividades, perjudicando notablemente a la institución. Además este resultado puede alinearse con la investigación titulada el Control interno y su impacto en la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Huaura, de Rojas (2013), publicada por la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión,

en Huacho Perú, concluyó que la gestión administrativa comprende la elaboración de un plan de organización, métodos y procedimientos así como instrumentos de gestión debidamente actualizados, con la finalidad que administrativa y orgánicamente la entidad se encuentre capaz de cumplir con sus funciones para la cual fue creada, la capacidad de contar con mecanismo adecuados de control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad, frente a situaciones de posibles fraudes. Asimismo, el Control Interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Se pudo identificar los componentes del Control Interno existentes en la Municipalidad Distrital de Chicama. Los mismos que fueron analizados como Dimensiones: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Actividades de Supervisión

Al analizar el Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama en el año 2016. Se obtuvo los siguientes resultados: Los procedimientos de autorización sí están documentados y han sido claramente comunicados al personal de su área; las verificaciones no se realizan periódicamente para determinar y enmendar cualquier omisión que se haya cometido en el procesamiento de los datos de la unidad orgánica a su cargo; asimismo las verificaciones que se efectúan entre los registros de su área no incluyen cruces con otras áreas; los procesos, actividades y tareas que el personal desarrolla o efectúa sí se encuentran definidos y documentados y también están actualizados y han sido distribuidos oportunamente al trabajador; no se efectúan reuniones periódicas para



reparar tareas, metas y objetivos; el personal aporta mejoras en los procesos y procedimientos que realizan; la Municipalidad Distrital de Chicama desarrolla y mantiene una actitud permanente de cautela e interés por anticipar, contrarrestar, mitigar y evitar errores, deficiencias y demás situaciones adversas; no se sabe a ciencia cierta si se efectúa el monitoreo y supervisión, para asegurar que los controles operen y sean modificados apropiadamente, de acuerdo con los cambios en el entorno organizacional; no se cuentan con canales alternativos de comunicación para reportar actos ilegales o incorrectos; y por último; los errores, deficiencias o desviaciones en la gestión son identificados y comunicados oportunamente para que se determine la solución respectiva. Como puede apreciarse, el control interno existe en la Municipalidad Distrital de Chicama, pero necesita revisarse y/o plantearse mejoras en su funcionamiento, lo cual no compete exclusivamente a un área, sino que debe ser tarea de todos los trabajadores, de modo que se faciliten los procesos y se consigan mejores resultados. Este resultado sigue el mismo orden de ideas que lo hallado por la tesis titulada Propuesta de Control a la Gestión Administrativa y Financiera aplicada al Municipio de Pedro Vicente Maldonado, de Aguilar (2012), publicada por Universidad Central, en Quito, Ecuador, que tiene por objetivo analizar la gestión administrativa y financiera de ese Municipio, así como dar una propuesta de control a dichas gestiones, concluyendo que el Municipio de Pedro Vicente Maldonado presenta debilidades en los diferentes procesos administrativos financieros, que ha generado la duplicación de funciones y la realización poco eficiente de otras, desencadenando así desperdicios de recursos, por lo que la propuesta de control a la Gestión Administrativa y Financiera establece un conjunto de operaciones ordenadas en secuencia cronológica, que precisa la sistematización

para realizar una determinada actividad dentro de la municipalidad, detallando así los pasos a seguir en el cumplimiento de las funciones asignadas por el Gobierno Municipal de Pedro Vicente Maldonado.

Para establecer la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama. Se obtuvieron los siguientes resultados: No se tiene la capacidad de implantar y aplicar el control eficazmente en el área, y no se cuenta con personal con capacidad para ejecutar los procedimientos y acciones; no existen controles en el área lo que impide el uso indebido de los recursos; se realizan verificaciones y conciliaciones para detectar y corregir errores o irregularidades, además de vigilar y evaluar la ejecución de los procesos, actividades, tareas y operaciones, asegurándose que se observen los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos, de origen interno y externo) para prevenir o corregir desviaciones; los procesos son revisados periódicamente; se plasman sugerencias de mejora de control interno en algún documento; no existe un proceso sistemático y permanente de revisión de los procesos y operaciones que lleva a cabo; se efectúan controles de calidad del trabajo realizado en el área; el control interno de la Municipalidad Distrital de Chicama si presenta deficiencias que puedan representar un defecto percibido o real de la Organización; se documentan, comunican y analizan las deficiencias encontradas y por último, se efectúan reuniones de autoevaluación.

Para poder validar estos resultados se sometió al análisis de esta correlación utilizando el coeficiente de correlación de Pearson, obteniéndose los siguientes

resultados: En la Tabla 6 se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.91$  con nivel de significancia de  $p = 4.560235E-24$  la cual es menor al 5% de significancia estándar, demostrándose que el Control Interno influye en la Gestión Administrativa, en un grado de correlación positiva muy alta. En la Tabla 7 se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.75$  con nivel de significancia de  $p = 4.58319E-12$  la cual es menor al 5% de significancia estándar, demostrándose que el Control Interno influye en la dimensión Conocimiento, en un grado de correlación positiva muy alta. En la Tabla 8 se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.68$  con nivel de significancia de  $p = 1.72566E-09$  la cual es menor al 5% de significancia estándar, demostrándose que el Control Interno influye en la dimensión Procesamiento, en un grado de correlación positiva muy alta. En la Tabla 9 se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.67$  con nivel de significancia de  $p = 4.71884E-09$  la cual es menor al 5% de significancia estándar, demostrándose el Control Interno influye en la dimensión Efectividad, en un grado de correlación positiva alta. En la Tabla 10 se observa que el coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.85$  con nivel de significancia de  $p = 7.82444E-18$  la cual es menor al 5% de significancia estándar, demostrándose que el Control Interno influye en la dimensión de factores operativos, en un grado de correlación positiva muy alta. Estos resultados y correlaciones confirman lo hallado (relación directa entre las variables) con la investigación titulada “El Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa y la Organización de la Institución Educativa Particular Interamericano S.A.”, de la ciudad de Trujillo en el año 2012, de Carrera (2012), publicada por Universidad Privada Antenor Orrego, en Trujillo, Perú, que tiene por objetivo determinar el Efecto del Control Interno actual en la Gestión

Administrativa y la organización de la institución Educativa Particular Interamericano S.A. en la ciudad de Trujillo en el año 2012, concluyendo que al contar con un sistema de Control Interno deficiente, su gestión administrativa se ha visto afectada reflejándose en errores de omisión y comisión, y contingencias, vulnerando los objetivos generales de control como son la eficiencia de operaciones, control de activos, confiabilidad de la información administrativa y financiera, y cumplimiento de normas y leyes. El antecedente me ayuda a determinar que no todas las normas de control interno en una empresa son infringidas, hay muchas que, si se cumplen, solo es necesario localizar y corregir las que se incumplen, para obtener buenos resultados en favor de la institución.

## 4.2 Conclusiones

Se concluye que:

1. La influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama en el año 2016 se da de manera directa, eso quiere decir que, si se desea mejorar la gestión administrativa, se debe tener en cuenta la realización de un mejor control interno, de manera que involucre a todas las áreas.
2. Se pudo identificar los componentes del Control Interno existentes en la Municipalidad Distrital de Chicama. Los mismos que basados en los Principios del Control Interno fueron analizados como las siguientes Dimensiones: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Actividades de Supervisión y en todas se encuentra un nivel alto que muestra una gestión administrativa eficiente.
3. Al analizar el Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama en el año 2016. Se obtuvo los siguientes resultados: Los procedimientos de autorización Si están documentados y han sido claramente comunicados al personal de su área, las verificaciones No se realizan periódicamente para determinar y enmendar cualquier omisión que se haya cometido en el procesamiento de los datos de la unidad orgánica a su cargo. Las verificaciones que se efectúan entre los registros de su área No incluyen cruces con otras áreas. Los procesos, actividades y tareas que Ud. o el personal a su cargo desarrollo o efectúa Si se encuentran definidos y documentados y Estos documentos Si se encuentran actualizados y Si han sido distribuidos oportunamente al trabajador, sin embargo, No

se efectúan reuniones periódicas para repasar tareas, metas y objetivos, en cuanto a la participación, el personal de su área Si aporta mejoras en los procesos y procedimientos que realizan, La Municipalidad Distrital de Chicama Si desarrolla y mantiene una actitud permanente de cautela e interés por anticipar, contrarrestar, mitigar y evitar errores, deficiencias y demás situaciones adversas. Sin embargo, No precisan o no saben si se efectúa el monitoreo y supervisión, para asegurar que los controles operen y sean modificados apropiadamente, de acuerdo con los cambios en el entorno organizacional. No Se cuentan con canales alternativos de comunicación para reportar actos ilegales o incorrectos, Y pese a esta situación, Los errores, deficiencias o desviaciones en la gestión Si son identificados y comunicados oportunamente para que se determine la solución respectiva. Como puede apreciarse, el control interno existe en la Municipalidad Distrital de Chicama, pero necesita revisarse y/o plantearse mejoras en su funcionamiento, lo cual no compete exclusivamente a un área, sino que debe ser tarea de todos los trabajadores, de modo que se faciliten los procesos y se consigan mejores resultados.

4. Se analizó la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama, utilizando el coeficiente de correlación de Pearson, obteniéndose los siguientes resultados: Con coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.91$ , se demostró que el Control Interno influye en la Gestión Administrativa, en un grado de correlación positiva muy alta. Con coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.75$ , se demostró que el Control Interno influye en la dimensión Conocimiento, en un grado de correlación positiva muy alta. Con coeficiente de correlación de Pearson  $R = 0.68$ , se demostró que el Control Interno

influye en la dimensión Procesamiento, en un grado de correlación positiva muy alta.

Con coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.67$ , se demostró que el Control Interno influye en la dimensión Efectividad, en un grado de correlación positiva alta.

Con coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.85$ , se demostró que el Control Interno influye en la dimensión de factores operativos, en un grado de correlación positiva muy alta. Lo cual permite concluir que el control interno tiene una correlación muy fuerte en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama.

RECOMENDACIONES:

1. Mejorar la gestión administrativa, mediante la participación activa de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chicama, en programas de capacitación sobre la importancia de su participación como parte del sistema de control interno, el cual debe ser visto como oportunidad de mejora y no como una especie de “castigo” o retraso a su labor diaria
2. Realizar frecuentemente un monitoreo de la situación del Control Interno, mediante el cuestionario aquí propuesto, que parte de los Principios del Control Interno e implica considerar y evaluar las Dimensiones estudiadas de Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Actividades de Supervisión
3. Mejorar los canales alternativos de comunicación para reportar actos ilegales o incorrectos, descartar situaciones de rumores o entredichos, promoviendo un clima de confianza, compañerismo y respeto en el trabajo, de modo que se mejoren los procesos administrativos y se consigan mejores resultados de gestión en la Municipalidad Distrital de Chicama.
4. Utilizar la herramienta de análisis aquí propuesta para evaluar a instituciones similares, pues su nivel de confiabilidad es muy alto y también su validez (Alfa de Cronbach = 0.91)



## REFERENCIAS

- Aguilar, L. L. (2012). *Propuesta De Control A La Gestión Administrativa Y Financiera Aplicada Al Municipio De Pedro Vicente Maldonado*. Quito.
- Alvarez, R. (09 de 05 de 2011). *Análisis y propuesta de implementación de pronósticos y gestión de inventarios en una distribuidora de productos de consumo masivo*.  
Obtenido de Repositorio PUCP:  
<http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/302>
- Aranda. (7 de Marzo de 2014). *¿Que es la Gestión Administrativa?* Obtenido de Aranda Formación: <http://arandaformacion.com/gestion-administrativa-curso/>
- Arquiñejo, L. T. (2014). *Gestion Administrativa Y Su Mejora En La Municipalidad Distrital Bellavista Callao*. Lima.
- Cárdenas, K., Santisteban, S., Torres, O., & Pacheco, K. (2010). *Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas "Inversiones y Servicios Generales Jorluc S.A.C"*. Obtenido de Blog De Contabilidad Y Finanzas Upn:  
<https://upncontabilidad.files.wordpress.com/2011/01/efectos-del-control-interno-de-inventarios-en-la-rentabilidad-de-la-empresa-de-reparacion-y-fabricaciones-met3a1licas-inversiones-y-servicios-generales-jorluc-s-a-c.pdf>
- Carrera, A. C., & Cruz, S. L. (2012). *El Control Interno Y Su Efecto En La Gestión Administrativa Y La Organización De La Institución Educativa Particular Interamericano S.A., De La Ciudad De Trujillo En El Año 2012*. La Libertad.

Choix, R. A. (2012). *La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas Empresas En México*. México.

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*.

Obtenido de MINCETUR: [http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)

Contreras, D. (julio de 2014). *Administración De Inventarios En La Industria Arrocera Del Municipio De El Progreso, Jutiapa*. Obtenido de Universidad Rafael Landívar:

<http://biblio3.url.edu.gt/Tesario/2014/01/01/Contreras-Dina.pdf>

Domínguez, R. M. (2012). *Influencia del sistema de control interno en la mejora de la gestión del área de administración de la Dirección Regional de Educación de Áncash 2012*. Áncash.

El Comercio. (20 de Junio de 2014). *El Comercio*. Obtenido de El plan del Gobierno para impulsar el crecimiento económico: <http://elcomercio.pe/economia/peru/gobierno-impulsara-inversiones-reduciendo-exigencia-ambiental-noticia-1737480>

Encalada, S. C., & Chávez, P. L. (2011). *Incidencia De La Gestión Administrativa De La Biblioteca Municipal "Pedro Moncayo" De La Ciudad De Ibarra En Mejora De La Calidad De Servicios Y Atención A Los Usuarios En El Año 2011*. Ibarra.

Fasshauer, L. (2014). *El modelo costo-volumen-utilidad como herramienta en la planeación de utilidades de la Empresa de Calzado La Única*. Obtenido de Universidad Nacional de Trujillo: [http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/952/fasshauermaghlorio\\_litz.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/952/fasshauermaghlorio_litz.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

García, A. (Septiembre de 2013). *Estrategias Financieras y Utilidad Operacional en empresas productoras de detergentes industriales del Municipio Maracaibo.*

Obtenido de Universidad Rafael Urdaneta:

<http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-13-07345.pdf>

Gestión. (28 de Octubre de 2015). *Ventas de tabletas caerían 38% este año al ser desplazadas por los smartphones.* Recuperado el 18 de Enero de 2017, de <http://gestion.pe/tecnologia/ventas-tabletas-caerian-38-este-ano-al-desplazadas-smartphones-2146716>

Gómez, M. G. (2014). *Gestión Administrativa para mejorar la Eficacia de la Oficina de Transportes y Seguridad Vial de la Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión.* La Libertad.

González, A. A. (17 de Septiembre de 2013). *Soy Conta.* Obtenido de La importancia del control interno: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Kong, C. (2013). *Implementación de un sistema de control de inventarios y su efecto sobre las utilidades de la Empresa HDTV Satelital S.A.C.* Obtenido de Universidad Nacional de Trujillo: [http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/456/kong\\_choy.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/456/kong_choy.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Monzón, O. (2015). *Administración de inventarios ABC para mejorar la gestión de almacenes en la Empresa Zicsa Contratistas Generales S.A.C., en Retamas - Parcoy - Pataz, 2014.* Obtenido de Universidad Nacional de Trujillo: [http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/4907/monzoncalderon\\_oswaldo.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/4907/monzoncalderon_oswaldo.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pólito, O. (2012). *La Importancia Del Método De Valuación De Inventarios En Épocas De*

*Inflación.* Obtenido De Universidad Veracruzana :

<http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31680/1/politoambrosomar.pdf>

Portilla, J. (2016). *Sistema de Gestión de Inventarios para el Centro de Insumos Agrícolas*

*y Veterinarios “Punto Agrícola” de la ciudad de Tulcán.* Obtenido de Universidad

Regional Autónoma de los Andes “UNIANDES”:

<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3704/1/TUTCYA007-2016.pdf>

Quispe, D. E. (2013). *El Control Interno En La Gestión Administrativa De La Subgerencia*

*De Tesorería De La Municipalidad De Chorrillos.* Lima.

Rojas, P. d. (2013). *El Control Interno Y Su Impacto En La Gestion Administrativa En La*

*Municipalidad Provincial De Huaura.* Huacho.

Taboada, V. (2012). *El Sistema De Control Interno Y Su Importancia En La Administración*

*Pública.* Obtenido de Proyecto Jequetepeque Zaña - PEJEZA:

<http://www.pejeza.gob.pe/asset/docs/sci1.pdf>

Tobías, M. (enero de 2012). *Administración y control de inventarios en una empresa*

*importadora de bebidas .* Obtenido de Universidad de San Carlos de Guatemala:

[http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08\\_2469\\_IN.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_2469_IN.pdf)

Tresierra, A. (2001). *Metodología de la Investigación científica.* Trujillo: Universidad

Nacional de Trujillo.

Velasquez, G. (febrero de 2015). *Propuesta de un sistema de administración de inventarios*

*en la comercializadora y reparadora de calzado RECORDCALZA CIA. LTDA.*

Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/8533/1/UPS-CT004961.pdf>

Welington, R. (24 de Agosto de 2016). *My ABCM*. Obtenido de Gestión Administrativa para

los Negocios: <https://www.myabcm.com/es/blog-post/la-importancia-de-la-gestion-administrativa/>

Zarpán, D. (2013). *Evaluacion Del Sistema De Control Interno Del Área De Abastecimiento*


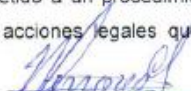
*Para Detectar Riesgos Operativos En La Municipalidad Distrital De Pomalca -2012*

. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo.

ANEXOS

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Formato 04

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA - PARA OBTENCIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL		UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE			
Yo <u>Julio César Pérez Cabrera</u> ..... <small>(Nombre del representante del área de la empresa)</small>					
Identificado con (DNI/CE/Pasaporte) N° <u>18832204</u> ....., en mi calidad de <u>Alcalde</u> ..... <small>(Nombre del puesto del representante del área de la empresa)</small>					
..... del área de ..... <small>(Nombre del área de la empresa)</small>					
..... de la empresa/institución <u>Municipalidad Distrital</u> <u>de Chicama</u> ..... <small>(Nombre de la empresa)</small>					
con R.U.C N° <u>20178833643</u> ....., ubicada en la ciudad de <u>Chicama</u> .....					
<b>OTORGO LA AUTORIZACIÓN,</b>					
Al señor <u>Natalie Alejandrino Terrones García</u> ..... <small>(Nombre completo del bachiller)</small>					
identificado con (DNI/CE/Pasaporte) N° <u>18833765</u> ....., bachiller en la carrera de <u>Contabilidad y Finanzas</u> ..... <small>(Nombre de la carrera profesional)</small>					
para que utilice la siguiente información de la empresa: - Resolución de Rectorado N.º 149-2016-CG/PROD. Aprueba la Directiva N.º 013-2016-CG/PROD. - Directiva N.º 013-2016-CG/PROD. de nombre "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado." <small>(Detallar la información a entregar)</small>					
con la finalidad de que pueda desarrollar su Tesis ( ) o Trabajo de Suficiencia Profesional ( ) y de esta manera optar al Título Profesional.					
..... de <u>Junio</u> ..... del 2019.					
Adjunto a esta carta, está la siguiente documentación:					
( ) <b>Sólo Para Modalidad Suficiencia Profesional:</b> Adjunta Vigencia Poder del Representante Legal de la Empresa con vigencia no menor a 90 días.					
Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.					
( ) Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa <input checked="" type="checkbox"/>					
( ) Mencionar el nombre de la empresa. <input type="checkbox"/>					
		 <u>Ing. Julio C. Pérez Cabrera</u> <b>ALCALDE</b> Firma y sello del Representante de la empresa			
		Fecha: <u>10 de Junio del 2019</u> DNI: <u>18832204</u>			
El Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en la Tesis o Trabajo de Suficiencia Profesional son auténticos, y que el Representante que brindó la información estaba facultado para ello. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Bachiller será sometido a un procedimiento disciplinario; y asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.					
		 Firma Bachiller Fecha: <u>10 Junio del 2019</u> DNI: <u>18833765</u>			
CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-SA-17.08	NÚMERO VERSIÓN	02	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	11/04/2019				

***Buenos días, la presente es una encuesta académica para conocer su apreciación acerca del control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chicama, por favor marque una X según crea usted conveniente***


PREGUNTA	RESPUESTA		
	SI	NO	NO SABE
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO</b>			
<i>Dimensión Conocimiento</i>			
1. ¿Su área tiene la capacidad de implantar y aplicar el control eficazmente, y cuenta con personal con capacidad para ejecutar los procedimientos y acciones?			
2. ¿Existen controles en su área que impiden el uso indebido de los recursos?			
<i>Dimensión Procesamiento</i>			
3. ¿Se realizan en su área verificaciones y conciliaciones para detectar y corregir errores o irregularidades?			
4. ¿Se vigila y evalúa la ejecución de los procesos, actividades, tareas y operaciones, asegurándose que se observen los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos, de origen interno y externo) para prevenir o corregir desviaciones?			
<i>Dimensión Efectividad</i>			
5. ¿Los procesos de su área son revisados periódicamente?			
6. ¿Se plasman sugerencias de mejora de control interno en algún documento?			
<i>Dimensión Factores Operativos</i>			
7. ¿Existe en su área un proceso sistemático y permanente de revisión de los procesos y operaciones que lleva a cabo?			
8. ¿Se efectúan controles de calidad del trabajo que se realiza en su área?			
9. ¿El control interno de la Municipalidad Distrital de Chicama presenta deficiencias que puedan representar un defecto percibido o real de la Organización?			
10. ¿Se documentan comunican y analizan las deficiencias encontradas en la Municipalidad Distrital de Chicama?			
11. ¿Se efectúan reuniones de autoevaluación en la Municipalidad Distrital de Chicama?			



PREGUNTA			RESPUESTA		
VARIABLE ADMINISTRATIVA	DEPENDIENTE:	GESTIÓN	SI	NO	NO SABE
<b><i>Dimensión Ambiente</i></b>					
12.	¿Los procedimientos de autorización están documentados y han sido claramente comunicados al personal de su área?				
13.	¿Las verificaciones se realizan periódicamente para determinar y enmendar cualquier omisión que se haya cometido en el procesamiento de los datos de la unidad orgánica a su cargo?				
<b><i>Dimensión Riesgo</i></b>					
14.	¿Las verificaciones que se efectúan entre los registros de su área incluyen cruces con otras áreas?				
15.	¿Los procesos, actividades y tareas que Ud. o el personal a su cargo desarrolla o efectúa, se encuentran definidos y documentados?				
<b><i>Dimensión Control</i></b>					
16.	¿Estos documentos se encuentran actualizados?				
17.	¿Han sido distribuidos oportunamente al trabajador?				
<b><i>Dimensión Información</i></b>					
18.	¿Se efectúan reuniones periódicas para repasar tareas, metas y objetivos?				
19.	¿El personal de su área aporta mejoras en los procesos y procedimientos que realizan?				
20.	¿Se cuentan con canales alternativos de comunicación para reportar actos ilegales o incorrectos?				
<b><i>Dimensión Supervisión</i></b>					
21.	La Municipalidad Distrital de Chicama desarrolla y mantiene una actitud permanente de cautela e interés por anticipar, contrarrestar, mitigar y evitar errores, deficiencias y demás situaciones adversas.				
22.	¿Se efectúa el monitoreo y supervisión, para asegurar que los controles operen y sean modificados apropiadamente, de acuerdo con los cambios en el entorno organizacional?				
23.	¿Los errores, deficiencias o desviaciones en la gestión son identificados y comunicados oportunamente para que se determine la solución respectiva?				



## ANEXO: MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

MATRIZ PARA EVALUACION DE EXPERTOS				
Título de la investigación:		"EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHICAMA AÑO 2016"		
Línea de investigación:		AUDITORIA – CONTROL INTERNO		
Apellidos y nombres del experto:		Mg. CHAVEZ RUIZ TONNY DAVIS		
El instrumento mide la variable:		INDEPENDIENTE: CI Y DEPENDIENTE: GESTION ADMINISTRATIVA		
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "X" en las columnas de SI o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.				
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X		
Sugerencias:				
Firma del experto:				
 C.P.C. Tonny Chávez Ruiz MAT. 02-5090				

**MATRIZ PARA VALIDACIÓN**

**Título de la investigación:** El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chicama Año 2016

**Línea de investigación:** Auditoría - Control Interno

**Apellidos y nombres del experto:** Paredes León, Osmar Darlyn

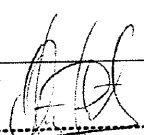
**El instrumento de medición pertenece a la variable:** Ambas

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	✓		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	✓		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	✓		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	✓		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	✓		
6	¿La redacción de las preguntas tiene un sentido coherente y no están sesgadas?	✓		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	✓		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	✓		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	✓		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	✓		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	✓		

**Sugerencias:** Aplicar Alfa de Cronbach (Confianza Estadística)

**Firma del experto:**

  
PAREDES LEÓN OSMAR DARLYN  
INGENIERO ESTADÍSTICO  
COESP: 451

**DATA**

Nro Encuesta	P. 1	P. 2	P. 3	P. 4	P. 5	P. 6	P. 7	P. 8	P. 9	P.1 0	P.1 1	P.1 2	P.1 3	P.1 4	P.1 5	P.1 6	P.1 7	P.1 8	P.1 9	P.2 0	P.2 1	P.2 2	P.2 3
1	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2
3	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1	1	1
4	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2
5	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1
6	1	2	1	1	3	1	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1
7	1	1	1	1	1	2	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
9	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2
10	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	3	1	2	3	1	2
11	2	2	1	2	2	1	1	2	3	3	3	1	2	1	1	1	1	1	2	2	3	1	1
12	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2
13	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2
14	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1	1	1
15	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2
16	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1
17	1	2	1	1	3	1	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1
18	1	1	1	1	1	2	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
19	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
20	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2
21	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	3	1	2	3	1	2
22	2	2	1	2	2	1	1	2	3	3	3	1	2	1	1	1	1	1	2	2	3	1	1
23	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2
24	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2
25	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1	1	1
26	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2
27	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1
28	1	2	1	1	3	1	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1
29	1	1	1	1	1	2	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
30	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
31	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2
32	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	3	1	2	3	1	2
33	2	2	1	2	2	1	1	2	3	3	3	1	2	1	1	1	1	1	2	2	3	1	1
34	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2
35	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2
36	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	3	1	2	3	1	2
37	2	2	1	2	2	1	1	2	3	3	3	1	2	1	1	1	1	1	2	2	3	1	1

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE CHICAMA AÑO 2016

38	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2
39	1	2	1	1	3	1	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1
40	1	1	1	1	1	2	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
41	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
42	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2
43	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	3	1	2	3	1	2
44	2	2	1	2	2	1	1	2	3	3	3	1	2	1	1	1	1	1	2	2	3	1	1
45	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2
46	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2
47	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1	1	1
48	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2
49	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1
50	1	2	1	1	3	1	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1
51	1	1	1	1	1	2	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
52	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
53	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2
54	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	3	1	2	3	1	2
55	2	2	1	2	2	1	1	2	3	3	3	1	2	1	1	1	1	1	2	2	3	1	1
56	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2
57	1	2	3	1	2	1	3	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2
58	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1	1	1
59	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2
60	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2