

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL
ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL JOSE
CRESPO Y CASTILLO, AUCAYACU - 2021”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR: Masgo Valerio, Javier Orlandini

ASESOR: Borja Bruno, Denisse Verenisse

HUÁNUCO – PERÚ

2021



U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la evaluación financiera

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias sociales

Sub área: Economía, Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

D

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título

Profesional de Contador Público

Código del Programa: P35

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 47294192

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 45442599

Grado/Título: Maestro en banca y finanzas

Código ORCID: 0000-0002-5601-8723

H

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Espinoza Chávez, Lucy Janet	Maestra en ciencias contables con mención en: "auditoría y tributación"	22507319	0000-0001-9096-3967
2	Huatuco Véliz, Judith Sebastiana	Magister en gestión pública	21119651	0000-0001-6668-698X
3	Rodas Gonzales, Melissa Nieves	Maestra en gestión pública	71660063	0000-0001-9241-8540

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **09:40 horas del día 30 del mes de noviembre del año 2021.**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

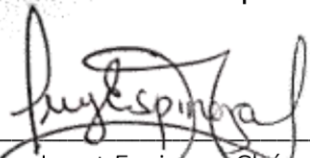
Mtra. Lucy Janet Espinoza Chávez	(Presidente)
Mtra. Judith Sebastiana Huatuco Véliz	(Secretaria)
Mtra. Melissa Nieves Rodas Gonzales	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 1656 -2021-D-FCEMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL JOSE CRESPO Y CASTILLO, AUCAYACU – 2021”**, presentado por el Bachiller, **MASGO VALERIO, Javier Orlandini**, para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo **Aprobado** con el calificativo cuantitativo de **13 (Trece)** y cualitativo de **Suficiente** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **10:30 horas del día 30 del mes de noviembre del año 2021**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Mtra. Lucy Janet Espinoza Chávez
PRESIDENTE

Mtra. Judith Sebastiana Huatuco Véliz
SECRETARIA

Mtra. Melissa Nieves Rodas Gonzales
VOCAL

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a DIOS, a mi madre que desde el cielo me guía y me acompaña en cada paso que doy, a mi padre y hermanos por el cariño y comprensión, quienes me han sabido formar con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el camino correcto.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a DIOS porque me da la perseverancia para alcanzar mis metas.

Agradezco a la Universidad de Huánuco por abrirme las puertas para adquirir nuevos conocimientos y formarme como profesional.

Agradezco a los docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales por compartir sus conocimientos adquiridos y que al pasar de los años se convirtieron en el ejemplo a seguir.

Agradezco a mis colegas de estudio por los buenos y malos momentos que solo se vive en la Universidad.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS.....	iii
ÍNDICE.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN	12
CAPÍTULO I.....	14
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
1.1. Descripción del problema	14
1.2. Formulación del problema	17
1.2.1. Problema general.....	17
1.2.2. Problemas específicos	17
1.3. Objetivo general.....	17
1.4. Objetivos específicos.....	17
1.5. Justificación de la investigación.....	18
1.5.1. Justificación práctica	18
1.5.2. Justificación teórica.....	18
1.5.3. Justificación metodológica	18
1.6. Limitaciones de la investigación	19
1.6.1. Limitación temporal	19
1.7. Viabilidad de la Investigación.....	19
CAPÍTULO II.....	20
2. MARCO TEÓRICO.....	20
2.1. Antecedentes de la investigación	20
2.1.1. Antecedentes Internacionales	20
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	22
2.1.3. Antecedentes Locales	25
2.2. Bases teóricas	29
2.3. Definiciones conceptuales	45
2.4. Hipótesis.....	47

2.4.1. Hipótesis general.....	47
2.4.2. Hipótesis específicas.....	47
2.5. Variables.....	48
2.5.1. Variable dependiente	48
2.5.2. Variable independiente.....	48
2.6. Operacionalización de variables (Dimensiones e Indicadores).....	49
CAPÍTULO III.....	50
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	50
3.1. Tipo de investigación (Referencial).....	50
3.1.1. Enfoque.....	50
3.1.2. Alcance o nivel	50
3.1.3. Diseño	51
3.2. Población y muestra	52
3.2.1. Población	52
3.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos.	55
3.3.1. Para la recolección de datos	55
3.3.2. Para la presentación de datos (cuadros y/o gráficos)	56
3.3.3. Para el análisis e interpretación de los datos	56
CAPÍTULO IV.....	57
4. RESULTADOS	57
4.1. Procesamiento de datos	57
4.2. Contrastación de Hipótesis y Prueba de hipótesis.....	81
CAPÍTULO IV.....	85
5. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	85
5.1. Presentar la contrastación de los resultados del trabajo de Investigación.	85
CONCLUSIONES	90
RECOMENDACIONES.....	92
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	94
ANEXOS.....	97

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Trabajadores Administrativos de la Municipalidad José Crespo y Castillo	53
Tabla N° 2. ¿Cree Usted que el personal tiene valores éticos en el manejo de los gastos?.....	57
Tabla N° 3. ¿Cree Usted que el personal respeta sus responsabilidades como funcionarios públicos?	58
Tabla N° 4. ¿Cree Usted que el personal se encuentra comprometido con nuevos retos y funciones del cargo?.....	59
Tabla N° 5. ¿Cree Usted que el personal realiza un análisis en la toma de decisiones respecto a los riesgos que presenta la institución?.....	61
Tabla N° 6. ¿Cree Usted que el personal está capacitado sobre las normas y leyes sobre gestión administrativa para una adecuada función?.....	62
Tabla N° 7. ¿El personal a cargo de la gestión administrativa entrega informes mensuales sobre sus actividades y funciones realizadas?	63
Tabla N° 8. ¿Cree Usted que el personal de patrimonio realiza inventarios para una mejora de control?	65
Tabla N° 9. ¿Cree Usted que la empresa brinda facilidades para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones?.....	66
Tabla N° 10. ¿Cree Usted que el personal está capacitado para una mejor atención al cliente?	67
Tabla N° 11. ¿considera usted que implantando valores éticos a los empleados cumplirán los objetivos planteados en la institución?	69
Tabla N° 12. ¿cree usted que designando personal idóneo para el cargo establecerán políticas de trabajo bien definidas?	70
Tabla N° 13. ¿considera usted que si hay un compromiso de los trabajadores con la institución se atenderá mejor los programas sociales?	71
Tabla N° 14. ¿cree usted que elaborando un buen plan de trabajo permitirá a los trabajadores especializarse en sus labores?.....	73

Tabla N° 15. ¿considera usted que si los jefes coordinaran con sus subordinados las labores diarias se cumplirían las metas establecidas? ...	74
Tabla N° 16. ¿Considera usted que es necesario capacitar a los trabajadores nuevos en el MOF y ROF?	75
Tabla N° 17. ¿cree usted que teniendo un buen control previo se tomara buenas decisiones gerenciales?	77
Tabla N° 18. ¿cree usted que teniendo un buen control previo se tomara buenas decisiones gerenciales?	78
Tabla N° 19. ¿considera usted que es necesario en la institución capacitaciones de motivación a todo el personal para evitar el estrés laboral?	79
Tabla N° 20. Correlaciones	81
Tabla N° 21. Correlaciones	82
Tabla N° 22. Correlaciones	83
Tabla N° 23. Correlaciones	83

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1. ¿Cree Usted que el personal tiene valores éticos en el manejo de los gastos?.....	57
Figura N° 2. ¿Cree Usted que el personal respeta sus responsabilidades como funcionarios públicos?	58
Figura N° 3. ¿Cree Usted que el personal se encuentra comprometido con nuevos retos y funciones del cargo?.....	60
Figura N° 4. ¿Cree Usted que el personal realiza un análisis en la toma de decisiones respecto a los riesgos que presenta la institución?.....	61
Figura N° 5. ¿Cree Usted que el personal está capacitado sobre las normas y leyes sobre gestión administrativa para una adecuada función?.....	62
Figura N° 6. ¿El personal a cargo de la gestión administrativa entrega informes mensuales sobre sus actividades y funciones realizadas?	64
Figura N° 7. ¿Cree Usted que el personal de patrimonio realiza inventarios para una mejora de control?	65
Figura N° 8. ¿Cree Usted que la empresa brinda facilidades para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones?	66
Figura N° 9. ¿Cree Usted que la empresa brinda facilidades para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones?	68
Figura N° 10. ¿considera usted que implantando valores éticos a los empleados cumplirán los objetivos planteados en la institución?	69
Figura N° 11. ¿cree usted que designando personal idóneo para el cargo establecerán políticas de trabajo bien definidas?	70
Figura N° 12. ¿considera usted que si hay un compromiso de los trabajadores con la institución se atenderá mejor los programas sociales?	72
Figura N° 13. ¿cree usted que elaborando un buen plan de trabajo permitirá a los trabajadores especializarse en sus labores?.....	73
Figura N° 14. ¿considera usted que si los jefes coordinaran con sus subordinados las labores diarias se cumplirían las metas establecidas? ...	74

Figura N° 15. ¿Considera usted que es necesario capacitar a los trabajadores nuevos en el MOF y ROF?	76
Figura N° 16. ¿cree usted que teniendo un buen control previo se tomara buenas decisiones gerenciales?.....	77
Figura N° 17. ¿cree usted que teniendo un buen control previo se tomara buenas decisiones gerenciales?.....	78
Figura N° 18. ¿considera usted que es necesario en la institución capacitaciones de motivación a todo el personal para evitar el estrés laboral?	80

RESUMEN

La investigación tiene como objetivo principal determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad Distrital José Crespo Castillo-Aucayacu-2021. El enfoque que posee es cuantitativo, tipo aplicativo, de alcance o nivel descriptivo-correlacional y de diseño no experimental. De esta manera, se empleará un muestro probabilístico aleatorio simple, que aplicando la fórmula a la población resulta que la muestra está conformada por 65 personas administrativas que trabajan en la municipalidad José Crespo Castillo. Los resultados reflejan los altos valores éticos, compromiso de competitividad y motivación con el que cuenta la empresa. Desde la perspectiva del personal de la Municipalidad Distrital José Crespo Castillo-Aucayacu, existe un monitoreo de las actividades a realizar, pero estas deben ser más frecuentes e intensas, ya que solo así se logra administrar de mejor manera las diversas áreas, en especial el de logística. Además, se hizo hincapié en el establecimiento de los objetivos u políticas claras que admitan una comunicación efectiva y la toma de decisiones que permitan cumplir los objetivos organizacionales. Por otro lado, dentro de las conclusiones aplicando la prueba de correlación de Spearman con una Sig. (bilateral) de 0.00 menor al 0.05 determinaron que existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021. De la misma forma, el Rho que es 0.982 indica que existe una correlación positiva fuerte entre nuestras dos variables.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa, área de logística, ambiente de control y evaluación de riesgos.

ABSTRACT

The main objective of the investigation is to determine the relationship between internal control and administrative management of the logistics area in the José Crespo Castillo-Aucayacu-2021 District Municipality. The approach it has is quantitative, applicative type, descriptive-correlational scope or level and non-experimental design. In this way, a simple random probabilistic sample will be used, which, applying the formula to the population, results in the sample being made up of 65 administrative people who work in the José Crespo Castillo municipality. The results reflect the high ethical values, commitment to competitiveness and motivation that the company has. From the perspective of the staff of the José Crespo Castillo-Aucayacu District Municipality, there is monitoring of the activities to be carried out, but these must be more frequent and intense, since only in this way is it possible to better manage the various areas, especially the logistics. In addition, emphasis was placed on the establishment of clear objectives or policies that allow effective communication and decision-making to meet organizational objectives. On the other hand, within the conclusions applying the Spearman correlation test with a Sig. (Bilateral) of 0.00 less than 0.05, they determined that there is a significant relationship between internal control and the administrative management of the logistics area in the José Crespo District Municipality. and Castillo, Aucayacu - 2021. In the same way, the Rho which is 0.982 indicates that there is a strong positive correlation between our two variables.

Keywords: Internal control, administrative management, logistics area, risk assessment and control environment.

INTRODUCCIÓN

Una empresa al igual que una institución son organizaciones realizadas con el fin de cumplir un objetivo o misión, mediante diversas metodologías y estrategias planificadas se permiten desarrollar y entablarse en un complejo sistema de mercado cambiante así como en el caso de las instituciones públicas ya que el desarrollo tecnológico y el aumento de las necesidades de los usuarios también buscan y exigen calidad. La necesidad de englobar a las empresas e instituciones en una sola categoría es esencial ya que estas se desarrollan administrativamente con la aplicación de componentes tales como la planificación, coordinación, dirección y el control. Entre ellas se detalla el control, el cual permite que una organización genere un entorno laboral adecuado, interviene en el sistema de información así como efectúa el seguimiento o monitoreo de las actividades dentro de la organización

Esta investigación se realizó con el debido diagnóstico del control interno en el área logística de la municipalidad distrital José Crespo y Castillo; con este motivo se aplicó una serie de técnicas y modelos que permitieron evaluar la calidad de la gestión administrativa de esa institución, es por ello que se consideró de suma relevancia el uso y contraste de conocimientos y teorías adquiridas por estudios científicos dedicados al área, que al igual que esta investigación se encontraron en situaciones alternas.

En el capítulo I dedicado al problema de investigación, se verificó la debida descripción y explicación del problema con su correspondiente diagnóstico para finalmente luego de haber dilucidado la realidad problemática, se pudo formular problemas objetivos e hipótesis, así como se indicó las limitaciones que tuvo el estudio de investigación y en que consistió su debida justificación.

En el capítulo II Marco Teórico se realizó una pormenorizada revisión de los antecedentes bibliográficos de ambas variables, así como el estado del tratamiento de los tópicos evaluados en la presente investigación.

En el capítulo III metodología de la investigación se ha realizado todo el aspecto metódico indicando el tipo enfoque determinación de la población y muestra, así como de los componentes esenciales de la utilización de la

estadística descriptiva e inferencial para la realización de la presente investigación.

En el capítulo V resultados, se hace el análisis descriptivo presentando los resultados mediante tablas y gráficos de distribución de frecuencia verificando su análisis e interpretación describiendo los resultados descriptivos, de la misma manera en los resultados inferenciales se muestra el análisis de prueba de normalidad y prueba de hipótesis que demuestra tanto la hipótesis general y las hipótesis específicas.

En el capítulo VI conclusiones se muestra las conclusiones descriptivas e inferenciales del presente estudio de investigación siendo estas el resumen general de todo el proceso investigativo.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

Se especula que al principio del Control Interno, aparecen algunas medidas de controlar, sin embargo, no fue hasta finales del siglo XIX que los negociantes tomaron medidas de prevención y por ello pusieron a disposición el constituir y fundar procedimientos convenientes para proteger sus utilidades (Ildefonso, 2018).

A partir de la década de los años ochenta se empezaron a instituir un conjunto de sucesos que buscaban una solución dentro de una serie de operaciones en diversos problemas sobre la variedad de percepciones, enunciados y comentarios con respecto al control interno había en el contexto internacional, encuadrados con respecto al medio empresarial particular o de los estados capitalistas (Ildefonso, 2018).

En 1985, en los EE. UU de Norteamérica se origina un equipo laboral por la Treadway Comisión, llamado Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos, abreviado con la sigla COSO (Committee of Sponsoring Organizaltion), con la finalidad de brindar solución a lo mencionado de forma anterior, está establecido por personal autorizado de las subsiguientes organizaciones: Instituto de Contabilidad General (IIMA), Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Asociados (AICPA), Asociación Norteamericana de Contabilidad (AAIA), Instituto Ejecutivo Financiero (FEI) y el Instituto de Auditores Internos (IIA).

Según Claros y Lago (2012), con respecto al informe COSO define al Control Interno como: Un procedimiento realizado por los directivos, los gerentes y otro encargado asignado, creado para brindar una seguridad moderada respecto del alcance de metas aquí presentadas:

- Efectividad de las actividades
- Confianza de la información en finanzas

- Acatamiento de estatutos y medidas

Según Claros y Lago (2012), con respecto al informe COSO debe ser ejecutado para cumplir con las metas establecidas posteriormente, las unidades como:

- Ambiente de Control
- Información y Comunicación
- Evaluación de Riesgos
- Supervisión Activa
- Las Actividades de Control General

En Perú, con respecto a instituciones públicas, fue considerado dentro de la busca de arreglos y progresos, la Ley N°28716 activa a partir del 18 de abril del año 2006 el Control Interno de las Entidades del Estado mediante la Resolución de Contraloría N° 320-2006CG, en donde se aceptan las Normas de Control Interno, creándose de este modo, el marco normativo y establecimiento de responsables. Asimismo en el año 2008 aproximadamente del mes de Octubre la C.G.R, a través R.C. N°458-2008-CG, aprueba la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”; mediante este proceso se instauró los procedimientos, instrumentos y metodologías que agilizará la disposición para su efectiva y apropiada Implementación, la misma que fue anulada por la Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, aprobada mediante R.C. N° 004-2017-CG, de 20 de enero de 2017 (Criollo, 2018).

Dichos factores, tales como se encuentran dentro de las categorías son indispensables para una colocación del Control Interno dentro de una Institución Gubernamental, en ese sentido la motivación y énfasis del desarrollo del presente trabajo de investigación se concentra en el análisis del Control Interno del Área Logística en la Municipalidad Distrital José Crespo y Castillo.

En la municipalidad en el área de Logística donde se desarrolló la investigación se observa ciertas deficiencias como: no hay una comunicación efectiva entre el jefe de logística y su personal el para coordinar las compras de acuerdo a las necesidades de la institución, falta de rotación de los productos, tiene una inadecuada distribución del espacio en la bodega; lo que genera un reproceso en mucha de sus actividades, haciendo que se inviertan más recursos para poder conseguir los mismos objetivos. Además, el uso limitado de su capacidad instalada y la débil estandarización de los procesos de despacho de los productos son un limitante para que la municipalidad pueda cumplir y atender a sus usuarios con mayor rapidez de acuerdo a las necesidades del mismo. Asimismo en la municipalidad no respetan el manual de procedimientos logísticos y de operaciones, donde se tiene para gestionar el proceso de compra y la cantidad de productos que se necesita. Los proveedores no entregan los productos a tiempo según lo establecido en los requerimientos, los trámites documentarios lo realizan a destiempo. Las consecuencias que conllevan estas deficiencias son que los documentos son devueltos y no se pueden realizar los requerimientos, los productos no son entregados a tiempo al usuario, no se cumple con el gasto total de lo presupuestado, y por ende es devuelto al estado desfavoreciendo a la institución con el cumplimiento de las metas. Por otro lado, la falta de formalización en los puestos de trabajo tiene como consecuencia la desorganización y las múltiples actividades que tienen que realizar el personal del área de logística sin pertenecer al área que ha sido designado obteniendo como resultado el retraso en el despacho de los productos poniendo en riesgo los procesos internos y tornando lentos e ineficientes los procesos administrativos. Si analizamos cuidadosamente lo que muestran en la municipalidad, son deficiencias que se están dando actualmente, en la presente investigación lo que se requiere es reducir lo antes mencionado en base a: hacer las gestiones para cambiar de proveedor y que puedan entregar los productos a tiempo y así poder cumplir con nuestros usuarios, gestionar para tener un local de almacenamiento de acorde a los productos que tenemos en la institución, hacer cumplir la normatividad que tiene la municipalidad con

los trabajadores, gestionar que la banda ancha del internet sea mucho mejor para que no haya falencias al momento de realizar el interfaz del SIAF con el SIGA.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG: ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa del área de logística de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo en Aucayacu del 2021?

1.2.2. Problemas específicos

PE₁: ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad Distrital José Crespo y Castillo – Aucayacu - 2021?

PE₂: ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad Distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu, 2021?

PE₃: ¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad Distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu, 2021?

1.3. Objetivo general

OG: Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa del área de logística en la Municipalidad Distrital José Crespo Castillo-Aucayacu-2021

1.4. Objetivos específicos

OE₁: Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa del área de logística en la municipalidad distrital José Crespo Castillo – Aucayacu - 2021.

OE₂: Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos con la Gestión Administrativa del área de logística en la municipalidad distrital José Crespo Castillo, Aucayacu, 2021.

OE₃: Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad Distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu, 2021?

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación práctica

La investigación se realizó con una importancia relevante para la municipalidad distrital José Crespo y Castillo debido a que el Control Interno ayudará la Gestión Administrativa, en áreas indispensable y fundamentales, por ejemplo: El Área de Tesorería, manejando de una manera transparente, eficiente y sobre todo responsable, lo cual ayudó a la solución de problemas de manera eficaz y contundente, de igual forma dicho Control Interno ayudó en el crecimiento y demostrando de esta manera un funcionamiento adecuado, eficiente y calificado de la Dirección.

1.5.2. Justificación teórica

La investigación del presente trabajo se justificó por la importancia que tiene el impulsar la gestión de una entidad pública con transparencia y eficacia; resolviendo problemas causados por malas gestiones, por ello se realizó un análisis de la acción que trae consigo el trabajo del Control Interno en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería tendrá como finalidad mejorar su ardua labor y estableciendo una opción de plan de organización estable, completo y seguro.

1.5.3. Justificación metodológica

El Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital José Crespo y Castilla fue la única entidad pública beneficiada por este trabajo de investigación debido a que la metodología utilizada es directamente con

información de la institución antes mencionada dando como resultado y después de confirmar información primaria se establece las técnicas de mejora de las distintas actividades o labores que tiene a su cargo dicha área. La metodología del presente trabajo de investigación, técnicas e instrumentos de evaluación que se utilizaron para el desarrollo argumentativo una vez demostrada su validez podrán ser usados para trabajos similares o proyectos educativos.

1.6. Limitaciones de la investigación

1.6.1. Limitación temporal

La presente investigación para su realización presentó limitaciones de tiempo, ya que el investigador al encontrarse desempeñando sus labores de trabajo y teniendo una agenda bastante recargada se complicó. Esta limitación fue superada día a día con el esfuerzo y empeño que el investigador realizó para llevar a cabo la presente investigación.

1.6.1.1. Limitación económica

El presente proyecto de investigación para llevarse a cabo demandó de la utilización de recursos económicos considerables, esta limitación fue superada con fuentes de financiamiento propio.

1.7. Viabilidad de la Investigación

Este proyecto de investigación mostró su viabilidad por las siguientes razones: Existe material bibliográfico disponible, tanto físico como virtual relacionado al tema.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

La investigación titulada “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador” escrita por Balla y López (2018) en la Universidad Estatal de Milagro, **concluyen que:**

- “A través de este trabajo realizado llegamos a la conclusión que una herramienta de control interno es necesaria y útil para un efectivo Control Interno asimismo para el correcto uso de las empresas independientemente del ámbito económico y productivo en el que se desempeñen, como respuesta al análisis resuelto se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones de control, la regulación de normas, leyes y toda información financiera (Balla y López, 2018)”.
- “El control interno es indispensable dentro del sistema administrativo de todo tipo o clase de empresas, debido a que va desde la alta gerencia (la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias), así como velar la aprobación y participación de los trabajadores de la institución de igual manera se proporciona la seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales necesarios y fundamentales para una actividad acorde a la estipulación y necesidad de toda empresa en el ámbito laboral”.
- “Un grupo familiar o empresarial que logra fundar o conformar una determinada empresa, cualquiera sea el rubro, debe tener en cuenta como base fundamental la importación de la definición de métodos, políticas y procedimientos que manifiesten la proactividad fraudulenta o procedimiento des adecuados que perjudiquen la labor empresarial”.

- “Para lograr un control interno eficaz y preciso se deberá evaluar la mano de obra calificada y hacer un seguimiento paso a paso de las actividades constantemente para evitar o corregir cualquier irregularidad intensional o casual dentro de cualquier proceso solo de esta manera se logrará un control interno exitoso”.

- “Uno de los roles importantes que el área de control interno es mantener a lineados los objetivos que se quieren alcanzar dentro de las metas establecidas o estipuladas por la empresa. Después de ello deberá existir un proceso de corrección para absorber cualquier manejo des adecuado que se le llamarán (Medidas de corrección) evitando problemas futuros e innecesarios a causa de un mal control interno, lo que se quiere evitar. Solidificar y mejorar dichos procesos para salvaguardar de esta manera los recursos que son puestos a disposición para realizar un determinado trabajo haciendo un uso correcto y eficiente”.

- “Un personal competente capaz de desempeñar sus actividades designadas sin errores, es lo que se encontrará dentro de la gestión administrativa, de esta manera se quiere tener y mantener en completa organización la productividad de dicha área. Ya que todo manejo de los recursos humanos primarios y fundamentales son importantes por ello se requiere con especificación la organización y competitividad necesaria para no permitir desfases o desestabilidad en los recursos”.

- Cárdenas y Gamarra (2019) en su trabajo de investigación titulado “Control interno de la gestión administrativa y su impacto en la importadora Adrián CIA. Ltda. del cantón la maná provincia de Cotopaxi” de la Universidad Técnica de Cotopaxi, **Concluyen que:**
 - “En la Importadora Adrián Cía. Ltda., se efectuó un control interno con el fin de mejorar los siguientes aspectos tales como; las políticas y cuestiones o procesos establecidos que estén realmente actualizados para realizar un proceso contable de manera legible

dentro del área administrativa”.

- “Las ocupaciones, cargos y responsabilidades dentro de la importadora se dispusieron y determinaron de una manera accesible e inteligible desde el inicio de la misma, por desconocer el tema administrativo por otro lado, el mismo hecho de desconocer y tener poco control permitió la aprobación de no tener un manual de funciones dentro de cada área en la importadora”.
- “Todos los cargos, perfiles, competencias y funciones realizadas de manera inadecuada para el personal del área administrativa de la importadora se puso exhibir de manera desmesurada”.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

- La tesis titulada “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 –2016” de la Universidad Nacional del Altiplano escrita por Arias (2019), **concluye que:**
- “El cumplimiento de las normas de Control Interno en el área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Puno, periodo 2015 – 2016, se ha evidenciado que existe un eficiente cumplimiento respecto a la unidad de caja en tesorería, se tiene que 67% del personal administrativo considera que se cumple con esta norma; en relación las conciliaciones bancarias, su cumplimiento fue el 100%; respecto a la garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores, su cumplimiento fue el 0 % y lo concerniente a uso de sello restrictivo para documentos pagados por la tesorería, su cumplimiento fue el 100% y el uso de fondos para pagos en efectivo y/o fondo fijo, su cumplimiento fue el 83% respectivamente (Arias, 2019)”.
- “El porcentaje de garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores se evidencia porque el personal de cierta manera no cumple debidamente con esta norma establecida en su totalidad y no

asumen unos de los principios aplicables al sistema de Control Interno, el autocontrol, además no se define una política de Control Interno basado en las normas de Control Interno (Arias, 2019)”.

- “Respecto a las normas de Control Interno para el área de tesorería el porcentaje de cumplimiento es el 100% y su calificativo es eficiente, respecto a las normas 05,06,07,11 el porcentaje de cumplimiento es más del 60% y su calificativo es bueno respectivamente y estos resultados evidencian que el personal administrativo cumple las normas referidas, y son realizadas por el responsable del área de tesorería y además implica la intervención de otras personas en la gestión administrativa (Arias, 2019)”.
- “Se precisa que el responsable del área de tesorería en comunicación con el titular de la entidad, deben tomar en conocimiento la importancia sobre la implementación del Control Interno, tomando como referencia la plena observancia y aplicación de la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y las normas de Control Interno para el sector público RC N° 072-2000-CG y demás pautas y normas emanadas por el organismo superior de control, propiciando así en el nivel institucional una política de Control Interno que sea de concomimiento de todos los servidores a todo nivel jerárquico (Arias, 2019)”.
- Criollo (2018) en su trabajo titulado “El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial de coronel Portillo, 2018” de la Universidad Privada de Pucallpa.

Concluye que:

- “El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de coronel Portillo (Criollo, 2018)”.
- “La planificación del control interno se relaciona significativamente

con la organización de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de coronel Portillo (Criollo, 2018)”.

- “La ejecución del control interno se relaciona significativamente con la dirección de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de coronel Portillo (Criollo, 2018)”.
- “La evaluación del control interno se relaciona significativamente con el control de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de coronel Portillo (Criollo, 2018)”.
- Lagos y Tinco (2018) en su investigación titulada “El control interno y la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, Ayacucho 2017” de la Universidad César Vallejo, **Concluye que:**
 - “Se ha logrado establecer la existencia de la correlación entre el entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, Ayacucho 2017; puesto que $p=0.003<0.05$; además, se puede afirmarse que el coeficiente de correlación es de 0.283, la misma indica que hay una relación positiva media entre las variables de control interno y la gestión administrativa (Lagos & Tinco, 2018)”.
 - “Se ha cumplido con los objetivos planteados al inicio puesto que se ha podido establecer la existencia de la correlación entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, Ayacucho 2017 (Arias, 2019)”.
 - “Existe la correlación entre el control interno y la dirección, $p=0.016<0.05$; también se afirma que el coeficiente de correlación es de 0.227, indicando que hay una relación positiva débil entre el variable de control interno y la dimensión de organización en la

gestión administrativa (Arias, 2019)”.

- “Lo más relevante de la tesis es que no existe la correlación entre el control interno y la planificación de la gestión administrativa, $p=0.063>0.05$; también se observa que el coeficiente de correlación es de 0.178, indicando que hay una relación positiva muy débil entre el variable de control interno y la dimensión de planificación en la gestión administrativa, además de ello no hay correlación entre el control interno y la organización de la gestión administrativa, $p=0.917>0.05$; además, se puede señalar que el coeficiente de correlación es de -0.010, la misma indica que existe una relación negativa muy débil entre el variable de control interno y la organización de la gestión administrativa (Criollo, 2018)”.

2.1.3. Antecedentes Locales

- Mansilla (2018) en su tesis titulada “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Micro red de salud - La Libertad del distrito de Huancayo, enero - setiembre 2018” de la Universidad de Huánuco. **Conclusiones:**
 - “La presente investigación ha determinado la existencia significativa de incidencia del control interno con la gestión administrativa, hallando diversas deficiencias tales como: falta de actualización de documentos retrasando así diversos trámites, carencia de información con relación al uso de los recursos del estado, el cual incita a tener malestar en los colaboradores, ausencia de comunicación oportuna entre los servidores públicos siendo esta de vital importancia para lograr la eficiencia y eficacia en las distintas operaciones dentro de la entidad por ello se acepta la hipótesis planteada (Mansilla, 2018)”.
 - “Así mismo concluimos que las fases del control interno inciden con la gestión administrativa ya que los tres indicadores que mencionamos para las fases del control interno proporcionan compromisos, desarrollo de acciones previstas en el plan de trabajo

y el eficaz funcionamiento del control interno para así tomar acciones contundentes y minimizar considerablemente diversos procedimientos administrativos innecesarios aceptando así la hipótesis de la investigación planteada (Mansilla, 2018)".

- "También podemos inferir que los objetivos del control interno inciden en la gestión administrativa, por lo que se concluye que promover la eficiencia, eficacia y transparencia en el manejo de los recursos garantiza contar con información confiable siempre en cuando se cumpla adecuadamente con la normatividad establecida por la entidad y promoviendo rendiciones claras sobre las acciones de la gestión administrativa por ende aceptamos la presente hipótesis de estudio planteada (Mansilla, 2018)".
- "Y por último la presente investigación concluye con que, si existe incidencia entre los componentes del control interno y la gestión administrativa ya que estos garantizan procedimientos de autorización y aprobación de procesos, políticas, procedimientos documentados, información confiable y oportuna, lineamientos, reporte y registros de deficiencias halladas, medidas de corrección, entre otros, lo que infiere a contar con una gestión administrativa idónea en la entidad es así que se acepta la hipótesis planteada (Mansilla, 2018)".
- Ildfonso en su trabajo de investigación titulado "El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Municipalidad distrital de Santa María del Valle - Huánuco, 2018" de la Universidad los Ángeles de Chimbote (2018) **concluye que:**
- "En cuanto al Control Interno en la Gestión Administrativa de la Unidad de Abastecimiento se pudo observar que existe un insuficiente, escaso y deficiente desenvolvimiento sobre el desempeño del personal como consecuencia y teniendo como resultado el no encontrarse capacitado para el desempeño y un buen

desenvolvimiento de sus funciones, ello a causa de que la entidad no capacita a sus trabajadores donde una gran porcentaje de personal dentro de la Municipalidad carece de conocimientos básicos, visualizándose por otro lado que tampoco se aplicaban los Controles Internos establecidos en las Normas de Control y como consecuente no se pusieron sucesos firmes de actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo. Podemos evidenciar que los resultados que se presenta en “(...) un 54% del individual administrativo encuestado considera como excelente que una motivación influye para el logro y el cumplimiento de las metas, el 46% consideran como bueno, el 13% considera como regular y el 0% considera como deficiente” (Mansilla, 2018)”.

- “En cuanto al Ambiente de Control Interno en la Unidad de Abastecimiento, se observa que no es real el Código de Ética poniendo en descubierto las fallas en el cumplimiento de valores, logrando un control deficiente. Un manual de Organización y Funciones (ROF) que no es puesta en práctica por los mismos trabajadores y no están siendo supervisadas adecuadamente muestra definitivamente la falta de capacidad para desarrollarse en un área de base y en la optimización de la gestión del Área. Pues los elementos del control interno analizados mostraron que no se cumple con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento, el desinterés, falta de difusión y de las Normas de Gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna, puesto que con la implementación del Control Interno mejoraría la gestión y llegaría a un nivel más óptimo de gestión”.
- “Un 76%, indica que el ambiente de control que se asemeja al nivel interno del área es satisfactorio; ello indica que la Contraloría General de la Republica si evalúa y supervisa continuamente el funcionamiento adecuado del control interno, mientras el 24% menciona que la contraloría no controla ni supervisa (Mansilla, 2018)”.

- “Del mismo modo, en cuanto a la Información y Comunicación de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle – Huánuco, se observa por los resultados obtenidos se califica como ineficiente, ya que los resultados analizados muestran que la gestión se califica como inadecuada debido a que las normas, las políticas y las estrategias llevadas a cabo en dicha Área no se cumplen de forma efectiva lo cual crea errores en los procedimientos realizados por lo que hay desviaciones con los objetivos trazados. Podemos evidenciar con los resultados que un 71% del individual administrativo considera que si utiliza un mecanismo de sistema de información eficiente para mejorar la gestión administrativa y el 29% considera que no (Mansilla, 2018)”.

- “En cuanto al Seguimiento en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, no se analiza ni evalúa los riesgos. De igual manera no se promueve una cultura de administración de tipo riesgos a pesar de las capacitaciones al personal de la Unidad de Abastecimientos, el nivel de funcionamiento es inadecuado, lo cual repercute en la gestión administrativa de dicha Área; ya que no se observa eficacia en las actividades realizadas, y los objetivos no son alcanzados integralmente además de encontrar insatisfecha a la parte usuaria. Se puede observar que un 48% del individual administrativo considera que es buena la aplicación del control interno para mejorar una gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle, el 33% considera que es regular y el 19% del encuestado considera mala. Se puede evidenciar con los resultados que un 46% del individual administrativo determinado ser una buena aplicación del control interno mejorando una gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, el 35% considera que es regular y el 19% del encuestado considera mala (Mansilla, 2018)”.

2.2. Bases teóricas

Control Interno

“El informe de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO, 2004) definió que el Control Interno como un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables (Claros y Lago, 2012)”.

“Montoya (2006), nos dice que antiguamente, la expresión "Control Interno" no significaba nada en absoluto para los incipientes banqueros, ya que ellos mismos se encargaban de colocar y recuperar sus capitales. Estos "banqueros" conocían a la perfección sus negocios y tenían el control de todas las operaciones, ya que se realizaban en pequeña escala y si se originaba algún error, conocían de inmediato sus causas”.

“En el siglo XX, en la primera mitad del siglo se reconoce que el sistema de Control Interno se le identificaba como comprobación interna. Podemos decir en términos generales que cuando se refiere a una comprobación interna, se debería entender como la existencia, en un negocio, de una rutina interna caracterizada por una inteligencia de división de trabajo, ordenado y asegurando la protección de cualquier circunstancia de pérdida asegurando como principal objetivo su seguridad y veracidad, como consecuencia de fraudes y descuidos de los empleados. En mayor o menor grado, toda organización tiene una comprobación interna, toda vez que existe una rutina establecida para la manipulación y contabilización de las operaciones del negocio, a través de comprobantes y empleados. Mientras mayor sea la organización, mayor será la necesidad de un sistema efectivo de comprobación interna. “Cuando los dueños de un negocio no pueden estar al tanto o en contacto

diario con los múltiples detalles de las labores rutinarias, es necesario tomar precauciones para evitar los fraudes y descuidos” (Nelson, 2005)”.

“Kell y Ziegler (2005) nos definen al Control Interno en una forma clara y sencilla: “El Control Interno comprende el plan de organización de todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas”.

Villanueva (2015), señala que: “El control interno es de suma importancia para la estructura administrativa y contable de una organización, su evaluación asegura que tanto son confiables los estados financieros, frente a los fraudes, actuando con eficiencia y eficacia operativa (p. 49)”.

Aguirre (2010) define el Control Interno como “Un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto y dando la seguridad de la eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.)”.

“Se entiende por Control Interno al conjunto de actividades, métodos y medidas adoptados por una organización, con la finalidad de asegurar, justificar y establecer que todos los activos estén debidamente protegidos asimismo que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos (Cepeda, 2007). El Control Interno está sujeto a que todas las personas que conforman la organización desde el gerente hasta el cargo más bajo sean personas honestas, transparente y sobre todo eficientes en el trabajo que realizan asegurando la calidad de trabajo para figar una seguridad constante y duradera”.

Por otro lado, con otras averiguaciones de los informes sobre el Control Interno, Bravo (2007) nos dice el plan de organización y el conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para:

- Defender sus activos (función y aspecto de protección)
- Examinar y comprobar la exactitud y autenticidad de su información contable (función de registro), y
- Promover la eficiencia de las operaciones (función de eficiencia) El sistema de Control Interno se extiende no solo a las áreas de contabilidad y finanzas, sino también comprende entre otros aspectos según Bravo (2007):
 - El control presupuestario.
 - Costos estándar.
 - Informes periódicos de operación.
 - Análisis estadísticos.
 - Un programa de entrenamiento destinado a ayudar al personal en el cumplimiento de su responsabilidad.
 - Un cuerpo de auditores internos que proporcionan a la gerencia de una seguridad adicional, con respecto a la adecuación de los procedimientos delineados y al grado en que esa siendo efectivamente seguidos.
 - Para mejorar la organización debe existir un planeamiento eficaz y tajante evitando cualquier error dentro del área de control interno

Ambiente de control

Para Mantilla (2007), señala que: “está constituido por la actitud gerencial delante al Control Interno, proporciona los lineamientos para una entidad, generando reflexión de un control adecuado, estable y firme

de sus administrados y todo su personal colaborador. Están fundamentados componentes y elementos del control interno, que genera medidas de prevención en los aspectos de disciplina y buena organización. Contienen características enfocadas a la integridad asimismo a todos los valores éticos y finalmente a la competencia en el individual de la compañía integra. El ambiente de control está fundamentado por influencia profunda en la manera como estructurado por las actividades del negocio, donde se establecen los objetivos y se evalúan los riesgos. “Efectivamente es afirmativo no solamente en su diseño, sino también en la forma cómo musical show en la práctica” (Mansilla, 2018)”.

“Entre los factores, interno o externos, que pudiesen incidir en un ambiente de control, se encuentra los siguientes: Integridad y valores morales del personal, de igual manera un compromiso para contratar y mantener personal de calidad, con la capacidad de una identificación de riesgos operacionales inmediata, adiestramiento especializado sobre la aplicación de controles internos y los roles desempeñados por la Junta y el Comité de Auditoría (Sifuentes,2009)”.

COSO (2013) nos dice que: “es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan la importancia del control interno y los estándares de la conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza la expectativa sobre el control interno en los distintos niveles de la organización”.

“El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad: el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene influencia

muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno (Mansilla, 2018, p.4)".

De acuerdo a, Whittington & Pany (2005) "El ambiente de control "Crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control, Puede verse como fundamento del resto de los componentes. (p. 214)".

Rivas G. (2011) nos dice que "El ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno (p.121)".

Según Mantilla (2002) nos dice que: "El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia del control de sus empleados. Es la base de todos los demás componentes dentro de un control interno, transmitiendo y asegurando disciplina y una estructura eficiente. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad: la filosofía y el estilo de operación de la administración, la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad, cómo organiza y desarrolla a su gente; la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores (Campomanes, 2016)".

García (2016), indica que: "es una de las bases fundamentales para el diseño de un sistema de control interno". La dirección de la empresa y el auditor pueden crear un ambiente adecuado siempre y cuando:

- Existe una estructura organizacional efectiva.
- Existen sanas y serias políticas de administración.

Existe aceptación de leyes y políticas que serán aceptadas de mejor forma si se expresan por escrito.

Evaluación de riesgos

“Para delimitar y proteger toda actividad dentro de las organizaciones públicas y privadas fueron estipuladas estos controles internos con finalidad exclusiva de prevenir riesgos intencionales o casuales de las actividades normales y administrativas que se pueden ver dentro de un Control Interno, evaluando todos los aspectos de riesgo y buscando posibles soluciones bajo un investigación cuantitativa constante por esos puntos antes mencionados es necesario e indispensable enfocarse en los futuros riesgos que se pueden presentar para siempre tener una posible solución y evitando una proceso incapaz de brindar respuestas esenciales para un posible riesgo a nivel de la organización ya sea interno o externo por ello tener un personal calificado es indispensable para estar en constante evaluación y no dejar caer en vulnerabilidad el sistema administrativo (Claros & Lago, 2012)”.

“La Contraloría General de la República (2006) citado por Lagos & Tinco (2018), al respecto afirma que la evaluación de riesgos es el procedimiento de identificar y analizar sobre los riesgos que se encuentran expuestas en la organización, con la cual se pretende lograr los objetivos y luego elaborar una respuesta adecuada”.

“De otro lado, González & Almeida (2004) citado por Lagos & Tinco (2018) lo definen a la evaluación de riesgos como un mecanismo de identificación y evaluación de riesgos para el logro de los objetivos proyectados, también incluye los riesgos particulares asociados con la permuta de los recursos”.

“Toro, Fonteboa, Trabas & Santos (2005) citado por Lagos & Tinco (2018), afirman al respecto que, existe la condicionante de economía, norma y operación que modifiquen de manera rápida, por lo que se deben hacerse los procedimientos para la identificación y minimización de los

riesgos asociados con los cambios dentro de una entidad, en este sentido crece la necesidad de evaluar los riesgos en cada nivel de estado”.

Villanueva, (2015), menciona que: “la evaluación de riesgos alcanza los procedimientos de identificar y analizar los riesgos que se encuentra expuesta la institución para alcanzar los objetivos elaborando una respuesta de manera adecuada y rápida; además existen dos tipos de riesgos, los estratégicos y operativos, el primer riesgo se encuentra en la alineación con la misión y visión, reflejando la opción de crear valor para los grupos de interés entre ellos los usuarios, mientras que los riesgos operativos están referidos a la eficacia y eficiencia en los procedimientos que realiza la institución”.

“En este contexto, Hermosa citado por Lagos & Tinco (2018), señala que la evaluación de riesgos está focalizada en los logros obtenidos, para ello se emplea procedimientos, métodos y las frecuencias en la cual las dificultades, decisiones y objetivos alcancen unificarse”.

“Para Cadillo (2016) cada organización se encuentra exhibida a cualquier riesgo suscitado en el interior o exterior de la entidad, por ello se dice que la evaluación de riesgo es previa a la identificación de los objetivos en los diferentes niveles de la institución, y al evaluar se examina el uso adecuado de los procedimientos en las diferentes actividades programadas, los resultados de la evaluación se deben comunicar en forma oportuna los riesgos hallados con el fin de clasificar según la relevancia y la posibilidad de ocurrencias”.

Por su parte, Mantilla (2003) menciona que: “el significado de valoración de riesgos se orienta a la siguiente idea: La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución del objetivo, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio (p.39)”.

Actividades de control

“Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados: Las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de leyes y reglamentos (Claros y Lago, 2012)”.

“En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo y así sucesivamente (Claros y Lago, 2012)”.

“Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones, incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional seguridad de activos y segregación de funciones. (Mantilla, 2002)”.

Según Mantilla (2003). Nos dice que: “El ambiente de control y el torno en el nivel alto se van influenciados significativamente por el consejo de directores y el comité de auditoría e la entidad. Tales factores incluyen la independencia frente a los administradores por parte del consejo o comité de auditoría, la experiencia y la posición social de sus miembros, la expresión de su participación y del escrutinio de las actividades y lo apropiado que puedan ser sus acciones. Otro factor es el grado de dificultad de las preguntas emanadas y perseguidas por la

administración mirando los planes de desempeño. La interacción del consejo comité de auditoría con los auditores internos y externos es el otro factor que afecta el ambiente de control”.

Gestión Administrativa

“Fayol (1916), Fue el primero que desarrollo una teoría general de la administración, por lo que se le considera el “padre de la administración moderna”. Señala que, la gestión administrativa se puede aplicar a toda organización humana y que los elementos que constituyen el proceso administrativo pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, etc. Como actividades administrativas esenciales. Desglosando en planificación, organización, dirección, coordinación, control.

Por su parte Hellriegel, Jackson & Slocum (2002) indican que para que la gestión administrativa sea eficiente, el administrador requiere desarrollar habilidades básicas como el manejo personal, la comunicación y el trabajo en equipo, por lo que debe ejecutar eficientemente cuatro funciones básicas que son la planeación, la organización, la dirección y el control (p9)”.

“Para Kaplan & Norton (2000) Es el proceso de diseñar y mantener un ambiente en el que las personas trabajando en grupo, alcancen con eficiencia las metas seleccionadas”.

“Stoner, Feeman & Gilbert (1996) Es todo proceso social que tiene como finalidad planear, determinar, clasificar y evaluar todas las actividades y personas que integran un sistema organizacional (p.17)”.

Según Delgado (2008), señala que: “la gestión administrativa es un conjunto de acciones orientadas al logro de los objetivos de una institución; a través del cumplimiento y la óptima aplicación del proceso administrativo: planear, organizar, dirigir y controlar”.

“Para Chiavenato (2009) gestión administrativa está referida en la orientación, dirección y control las necesidades de un determinado grupo

de interés, un buen gestor hace hasta lo imposible con el único fin de lograr los objetivos trazados con el menor uso de los recursos; todas las personas necesitamos cooperar con los demás para poder lograr metas, entonces se dice que la administración es coordinar las tareas en forma grupal”.

Cadillo (2016) señala que: “para definir la gestión administrativa, primero se tiene que estar claro la palabra gestión, el cual está referida con el accionar pragmática, esto significa hacer, realizar algo con el fin de lograr algo, en segundo lugar, la

palabra gestión está estrechamente relacionada con el estudio, puesto que es un procedimiento sistemático formal, todo ello con el objetivo de expandir el conocimiento sobre los acontecimientos que se puede observar los hechos, y finalmente la palabra gestión es el procedimiento de innovadores y desarrollo”.

“En este contexto, Alvarado (2021) citado por Lagos y Tincos (2018), realiza referencia en el ámbito de gestión administrativa definiendo como la realización de un conjunto de procedimientos, materiales y métodos en el manejo de recursos y desarrollo de las tareas institucionales; del mismo modo, el autor señala que la gestión significa realizar en práctica un conjunto de métodos, en otras palabras, quiere decir uso de los elementos de manera racional, los cual se materializan en herramientas, basándose en procesos de los recursos y desarrollo de las tareas proyectadas y no proyectas”.

“Stoner, Freeman & Gilbert (1996) subrayan que la gestión está involucrada en la directriz estratégica de la empresa para la adaptabilidad en diversos contextos sin perder el horizonte, también la gestión es cualidad y por ende es la responsable de la coordinación y aprovechamiento de los recursos escasos con que cuenta una entidad pública o privada”.

“De Cenzo & Robbins (2009) citados por Lagos & Tincos (2018), precisan que la gestión administrativa es el procedimiento mediante el

cual se procede a ejecutarse las actividades con eficacia y eficaz, mediante de otras personas y juntamente con ellas alcanzar que las tareas de primer orden se realicen con éxito; en este sentido, la eficiencia y eficaz permite dar una calificación de la forma y fondo de cómo se está haciéndose las tareas programadas y que cosas se debe hacerse ante la situación, de esta manera alcanzar metas y objetivos proyectadas”.

“Según Rivera & Yaranga (2020). Los instrumentos de gestión administrativa en todas las instituciones públicas a nivel nacional sin excepción alguna, deberán contar obligatoriamente con los instrumentos de gestión que se detallan más adelante. Lamentablemente existen muchos Gobiernos Regionales, sobre todo en el interior del País, que no cuentan con dichos instrumentos, lo cual les viene generando ciertos problemas administrativos internos en su gestión”. Entre los principales documentos tenemos:

- El Reglamento Interno del GORECO (RIG).
- El Reglamento de Organización y Funciones (ROF) que incluirá al ORGANIGRAMA.
- El Cuadro para Asignación de Personal (CAP).
- El Presupuesto Analítico de Personal (PAP).
- El Presupuesto Nominativo de Personal (PNP).
- El Manual de Organización y Funciones (MOF).
- El Manual de Procedimientos Internos (MPI).
- El Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA).
- El Plan Operativo Institucional (POI)
- El Plan Estratégico (institucional).
- El Texto Único Ordenado de Tasas.
- El Reglamento Interno de Control de Asistencia y Permanencia del Personal.

- Directivas Internas (para el manejo de Caja Chica, toma de inventarios, calificación de multas, manejo de Programas y Proyectos, Pago de Movilidad y Viáticos para Comisiones de Servicios, etc.).

Planeación

Chiavenato (2009) estableció que: “Es la primera función administrativa y se encarga de definir los objetivos para el futuro organizacional”; es decir que para realizar una tarea, actividad, acción o proyecto se debe haber establecido un plan de acción que sirva de guía mediante ciertos lineamientos en miras a alcanzar los objetivos planteados al inicio de la actividad a realizar (p.11)”.

“El proceso de planeación de marketing consiste en identificar y analizar oportunidades de negocio, seleccionar los mercados, elaborar estrategias, definir programas y administrar el esfuerzo de marketing. La planificación se refiere a las acciones llevadas a cabo para realizar planes y proyectos de diferente índole (Campomanes, 2016)”.

“El proceso de planeación sigue un conjunto de pasos que se establecen inicialmente, y quienes realizan la planificación hacen uso de las diferentes expresiones y herramientas con que cuenta la planeación y la planificación haría realidad los planes, desde su concepción y si es el caso de la operación en los diferentes niveles y amplitudes de la planeación (Campomanes, 2016)”.

“Es en gran medida la tarea de un administrador y facilita el esfuerzo del coordinador, si se sabe hacia dónde se va sin duda no será más fácil llegar ahí. “La planeación implica una visión del futuro, ya que de una Situación Actual se espera llegar a un resultado final, para lo cual se requiere del transcurso del tiempo; para llegar al resultado final, existen varios caminos. Por lo tanto, hay que elegir las opciones y los medios idóneos que permitan alcanzar el objetivo esperado (Rodríguez, 2003, p. 10)”.

“Es el conjunto de decisiones que determinan el comportamiento futuro de una organización. Es la actividad del empresario y sus colaboradores, la cual consiste en analizar, evaluar e influir en el entorno en que la empresa se desenvuelve, en resumen, la actividad de optimizar los medios para alcanzar los fines (Lerman Kirchner, Alejandro et al., 2008, p. 57, citados por García, 2019)”.

“Es la función que comienza el ciclo, ya que establece los elementos y criterios generales sobre los que asientan las demás. La planeación consiste en determinar las bases que guíen la acción futura. El proceso de planificación consiste en la determinación de los objetivos, el estado de cosas futuro que se desea alcanzar y los lineamientos generales de las acciones que deben realizarse para conseguirlo. En este sentido, planear consiste en determinar los objetivos que se espera alcanzar y los recursos de acción adecuados para alcanzarlos (Chiavenato, 1989, p.44)”.

Según Terry y Rue (1967) nos dice que: “Planeación es la selección y relación de hechos, así como la formulación y uso de suposiciones respecto al futuro de la visualización y formulación de las actividades propuestas que se cree sean necesarias para alcanzar los resultados esperados”.

Delgado y Ena (2008), menciona que: “el proceso comienza en la visión y misión de la organización, así como fijar los objetivos, las estrategias y políticas organizacionales, usando como herramienta el mapa estratégico, todo esto está teniendo en cuenta las fortalezas, debilidades oportunidades y amenazas del negocio, es importante mencionar que una planificación está en función a sus plazos, ejemplo a largo plazo abarca 5 a 10 años, mediano plazo abarca 1 a 5 años y el corto plazo menor a un año”.

Según Sánchez (2014), los elementos de la planeación son:

- **Las estrategias:** Cursos de acción general o alternativas que muestran la dirección y el empleo de los recursos y esfuerzos para

lograr los objetivos en las condiciones más ventajosas.

- **Políticas:** Son guías para orientar la acción; son criterios, lineamientos generales que se deben observar en la toma de decisiones sobre problemas que se repiten dentro de una organización.
- **Programas:** Son esquemas en los que se establece la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución.
- **Programas:** Son los planes de todas o algunas de las fases de actividad de grupo social expresados en términos económicos, junto con la comprobación subsecuente de la realización de dicho plan.
- **Programas:** Establecen el orden cronológico y la secuencia de actividades que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo.
- **Toma de decisiones:** Deben tomarse decisiones periódicas acerca de acción futuros de la entidad y deben, asimismo, corregirse los cursos de acción equivocados. La toma de decisiones por la administración implica un importante proceso de dirección empresarial.

Organización

Chiavenato (2009) indicó que: “la Organización significa estructurar los recursos y los órganos encargados de su administración, relacionarlos y fijarle sus atribuciones. Es el establecimiento de la estructura necesaria para la sistematización racional de los recursos, mediante la determinación de jerarquías, disposición, correlación y agrupación de actividades con el fin de poder realizar y simplificar las funciones del grupo social”.

Chiavenato (2009) en referencia la organización señala que: “La organización es una entidad social porque la conforman personas; está orientada a objetivos porque se halla diseñada para conseguir resultados: generar utilidades (empresas en general) o proporcionar satisfacción social (clubes), etc. Está estructurada deliberadamente porque propone la división del trabajo y asigna la ejecución a sus miembros (p. 148)”.

“Hernández (2011) citado por Lagos & Tinco (2018), al respecto menciona que la organización es el procedimiento de ordenar y distribuir las funciones, las responsabilidades y recursos dentro de la entidad con el fin de alcanzar las metas trazadas, en este sentido la organización abarca dos aspectos, uno de ellos el organigrama y el otro es la unificación de los recursos para llevar a cabo un plan dentro de la entidad”.

Val (2007) citado por Lagos & Tinco (2018), refiere que “organizar supone disponer los elementos componentes de forma conveniente para lograr un fin (p.85)”.

Para Hurtado (2008) citado por Lagos & Tinco (2018), la organización es “la estructura donde intervienen elementos fundamentales para la asignación de funciones y delimitación de responsabilidades mediante los cargos, con el fin del logro de los objetivos (p.28)”.

Delgado y Ena (2008) citados por Lagos & Tinco (2018), “comentan también que la organización consiste en incluir la determinación de una serie de tareas a realizar agrupándolas para los que la deben de reportar a fin de tomar mejores tomas de decisiones”.

Dirección

Chiavenato (2009) indicó que: “es conducir a la empresa teniendo en cuenta los fines y buscando obtener las mayores ventajas posibles de todos los recursos disponibles. Su objetivo es alcanzar el máximo rendimiento de los empleados. (p.12)”.

Chiavenato (2009) afirma que: “La dirección, tercera función administrativa, sigue a la planeación y a la organización. Definida la planeación y establecida la organización, falta poner en marcha las actividades y ejecutarlas. Este es el papel de la dirección: poner en acción y dinamizar la empresa. La dirección está relacionada con la acción, con la puesta en marcha, y tiene mucho que ver con las personas. Está directamente relacionada con la disposición de los recursos humanos de la empresa. Las personas necesitan ser asignadas a sus cargos y funciones, ser entrenadas, guiadas y motivadas para alcanzar los resultados que se esperan de ellas. La función de dirección se relaciona directamente con la manera de orientar la actividad de las personas que componen la organización para alcanzar el objetivo o los objetivos (p.149)”.

Stoner, Freeman & Gilbert (1996) nos dice que: “definieron como el proceso para dirigir e influir en las actividades de los miembros de un grupo o una organización entera con respecto a una tarea (p.249)”.

Val (2007) citado por Lagos & Tinco (2018), sostiene que: “la dirección significa un mandato, influencia y motivación al personal que desarrollan actividades primordiales, además es orientar la idea y los procedimientos a una finalidad terminante, en esta medida también significa gobernar, mandar y dar reglas para la buena administración de una entidad, empresa u organización”.

Hernández (2011) citado por Lagos & Tinco (2018), señala que: “la dirección se entiende como las acciones iniciadas por el gestor administrativo para comenzar y prolongar los procedimientos señalados en la planificación de la entidad con el fin de lograr los objetivos”.

Hurtado (2008) citado por Lagos & Tinco (2018), define que: “la dirección consiste en ejecutar lo planificado a través del recurso humano de la entidad; es el que debe ser liderado por el administrador, a través de una eficiente gestión pública, la misma debe conducir al logro de una determinado tarea o actividad”.

Por su parte Terry G y Franklin S. (1994) define a la dirección como la actuación como “hacer que todos los miembros del grupo se propongan logrará el objetivo, de acuerdo con los planes y la organización, hechos por el jefe administrativo (p.279)”.

Delgado y Ena (2008) citados por Lagos & Tinco (2018), antes señalan que: “dirigir está relacionado por medio del liderazgo a ejercer sobre los individuos, usando modelos logísticos y también intuitivos para la toma de decisiones”.

2.3. Definiciones conceptuales

- 1. Logística:** “Es un proceso de coordinación de los bienes y servicios por lo tanto logística se encarga del bien que llega a su almacenamiento de la entidad (Bernal, 2004)”.
- 2. Cotización:** “Es cotizar en cantidad los productos ya sean pocas o en cantidad la acción es poner precio al producto con un menor precio al producto para la adquisición del producto (Smith y Harrison, 2003)”.
- 3. Almacén:** “Es un entidad del estado es una área seleccionada e importante para la entidad destinado a custodiar los bienes adquiridos para la gerencias requeridas. (Zalazar, 1982)”.
- 4. Comprobantes de pago:** “Es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso, o la prestación de servicios y que sirven como documento fuente para registrar en los libros contables de una empresa (Valderrama, 2010)”.
- 5. Conciliación Bancaria:** “es la confrontación que se hace entre el estado de cuentacorrente que envía el banco (extracto) y el libro auxiliar de bancos para establecer las posibilidades de diferencias en los registros de operaciones para establecer responsabilidad y corregir errores u omisiones (Granados, 2006)”.
- 6. Control Interno:** “se usa para describir aquellas medidas y métodos adoptados dentro de la organización para salvaguardar el efectivo y otros activos, así como para verificar la exactitud del

registro en los libros contables (Fonseca, 2011)".

7. **COSO:** "Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas) El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control".
8. **Cuenta Corriente:** "Cuenta perteneciente a la balanza de pagos, donde se registransistemáticamente la entrada y salida de divisas de un país con el exterior, por concepto de compra y venta de mercancías y servicios. Además, en ella se consignan las utilidades obtenidas de operaciones extranjeras, intereses y pagos de transferencia. La Cuenta Corriente está conformada por la Balanza Comercial, la Balanza de Servicios y las Transferencias (Dornbusch, 1993)".
9. **Adjudicación simplificada:** "Es un método de contratación sobre un bien o servicio cuyo valor supera los 8 UIT según ley de contrataciones del estado (Lawrence, 2003)".
10. **Ingreso:** "Incluyen todos los flujos positivos de efectivo de una empresa en un periodo financiero dado, los componentes más comunes de los ingresos en efectivo son las ventas en efectivo, cobranzas pendientes y otras entradas en efectivo (Lawrence, 2003)".
11. **Procesos de selección:** "Es la licitación pública mediante un concurso o adjudicación directa y adjudicación de menor cuantía del valor referencial de las prestaciones (Valls, 2003)".
12. **Dirección:** "Proceso mediante el cual las personas que están formalmente a cargo de organizaciones completas o parte de las mismas tratan de dirigir o por lo menos orientar lo que hacen (Mintzberg, 1991)".
13. **Eficacia:** "Capacidad para determinar los objetivos adecuados "hacer lo indicado". La eficacia es la capacidad de alcanzar el efecto

que espera o se desea tras la realización de una acción (Robbins, 2002)”.

- 14. Eficiencia:** “Tarea correctamente y se refiere a la relación que existe entre los insumos y los productos, busca reducir al mínimo los costos de los recursos (Robbins, 2002)”.
- 15. Ejecución:** “Control y durante esta fase se recopila la evidencia suficiente para que sea base de formación de un criterio sobre el proceso o la función administrativa (Vásquez, 2000)”.
- 16. Gestión Administrativa:** “Es el conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, y controlar”.

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

HG: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021.

2.4.2. Hipótesis específicas

HE₁: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021.

HE₂: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021.

HE₃: Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021.

2.5. Variables

2.5.1. Variable dependiente

CONTROL INTERNO

DIMENSIONES

- AMBIENTE DE CONTROL
- EVALUACIÓN DE RIESGOS
- ACTIVIDADES DE CONTROL

2.5.2. Variable independiente

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

DIMENSIONES

- PLANEACIÓN
- ORGANIZACIÓN
- DIRECCIÓN

2.6. Operacionalización de variables (Dimensiones e Indicadores)

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Integridad de los valores éticos de los empleados	Cuestionario
		Asignación de autoridad y responsabilidad	
		Compromiso de competitividad	
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Análisis de riesgos	
		Tipificación de eventos	
		Monitoreo de riesgos	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Protección física de los activos consumibles y fijos	
		Asegurar que las áreas cuenten con recursos necesarios	
		Asegurar el buen servicio al cliente	
	VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA	PLANEACIÓN	
Establecimiento de políticas			
Programas			
ORGANIZACIÓN		División del trabajo	
		Coordinación	
		Descripción de funciones	
DIRECCIÓN		Toma de decisiones	
		Comunicación	
		Motivación	

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación (Referencial)

El nivel de investigación según Hernández, Fernández & Baptista (2014) fue aplicativo debido a que todos los informes que se utilizaron fueron producto de una investigación cuantitativa y cualitativa comprobándose su practicidad, sus técnicas para la recopilación de información previamente certificada y comprobando su veracidad.

Fue aplicada por que muestra con eficiencia en el uso de conocimientos que se obtuvieron a lo largo del proyecto de investigación, lo cual fue producto del investigador primordialmente por una investigación empírica y aplicada dando resultados previamente analizados (Chávez, 2015).

3.1.1. Enfoque

La investigación se encuentra circunscrita dentro del enfoque cuantitativo, Su preocupación fue prioritariamente medir y cuantificar en términos de porcentajes dentro de la Municipalidad Distrital José Crespo Castilla de Aucayacu por el Control Interno del Área Logística.

El enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para crear y aprobar hipótesis, basadas en la medición numérica y en un análisis estadístico legible y certero estableciendo patrones de comportamiento y probar teorías que sean relevantes e indispensables para un trabajo de investigación como lo es el de una tesis (Hernández, Fernández y Baptista, 2006)

3.1.2. Alcance o nivel

Un nivel descriptivo y correlacional fue el que se empleó para el desarrollo eficiente dentro la investigación.

Para Hernández, Fernández y Batista (2014) “es descriptiva porque describe las características, fenómenos de la población y de las variables de estudio con el fin de tener una visión resumida”.

Para lograr una descripción del problema en toda su dimensión, tiempo y espacio: se necesitó utilizar un nivel descriptivo abarcando aspectos importantes para su desarrollo encontrando correlación entre el control interno del área de logística dentro de la Municipalidad Distrital José Crespo Castilla de Aucayacu, por ello se utilizará un nivel descriptivo logrando el propósito fundamental de la descripción a detalle del área de control interno de las instituciones.

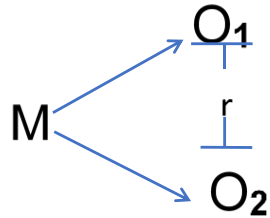
Con el nivel correlacional aseguró el determinar el grado de asociación de la variable independiente (Control interno) y la variable dependiente (Gestión Administrativa) en dichas empresas públicas y privadas.

3.1.3. Diseño

El presente estudio asumió un diseño no experimental. La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Los diseños no experimentales de tipo transeccionales-correlacionales describen relaciones entre dos o más variables en un momento determinado, ya sea en términos correlacionales o en función de la relación-causa. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2006).

En este caso se ocupará de esclarecer las relaciones entre las variables “control interno” y “gestión administrativa” y como los valores de una se modifican cuando aumentan o disminuyen los valores en la otra.

En el siguiente esquema se puede apreciar el diagrama del diseño de investigación asumido.



Donde:

M: Muestra del personal que labora en la Municipalidad distrital José Crespo Castillo, Aucayacu.

O1: CONTROL INTERNO

O2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA

r: Grado de relación entre las variables de estudio

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Según Hernández Sampieri (2010), la población es un conjunto de elementos o seres vivos con características parecidas o similares que se dirige para una determinada investigación y que se delimita por el problema y objetivo del desarrollo de investigación.

La población fue representada por el personal que labora en la Municipalidad distrital José Crespo Castillo, Aucayacu, de las cuales son 78 personas administrativas que laboran.

Tabla N° 1.*Trabajadores Administrativos de la Municipalidad José Crespo y Castillo*

ITEM	AREA	N° DE TRABAJADORES
1	LOGISTICA	4
2	ADMINISTRACIÓN	3
3	TESORERIA	2
4	RECAUDACIÓN	7
5	GERENCIA MUNICIPAL	2
6	GERENCIA SERVICIO PUBLICO	4
7	DESARROLLO ECONOMICO	5
8	RECURSOS HUMANOS	2
9	DESARROLLO HUMANO	10
10	CONTABILIDAD	3
11	CAJA	1
12	PATRIMONIO	2
13	ALMACEN	2
14	ASESORIA JURIDICA	2
15	ALCALDIA	2
16	SECRETARIA GENERAL	3
17	DEFENZA CIVIL	2
18	INFRAESTRUCTURA	8
19	DIVICIÓN DEL AMBIENTE	4
20	IMAGEN INSTITUCIONAL	2
21	PRESUPUESTO	2
22	SISTEMAS	2
23	TURISMO	2
24	SEGURIDAD	2
TOTAL TRABAJADORES		78

Fuente: Municipalidad Distrital José Crespo y Castillo

Muestra

La muestra que se aplicó es el método probabilístico aleatoria simple, donde todos los elementos de la población o universo tienen la posibilidad de ser parte de la muestra; donde se aplicó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{(p \cdot q) z^2 \cdot N}{(\epsilon)^2 (N-1) + (p \cdot q) z^2}$$

Dónde:

n	Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo. Es la variable que se desea determinar.
p y q	Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.
z	Representa las unidades de desviación estandar que en la curva normal definen una probabilidad de error = 0.05 lo que equivale a un intervalo de confianza del 95% en la estimación de la muestra, por lo tanto el valor Z = 1.96
N	Es el total de la población, que para el presente trabajo representa 78 personas
ε	Es el máximo error permisible existente en un trabajo de investigación, que para el presente caso se ha considerado un error del 5% = 0.05

Sustituyendo:

$$n = (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2 \times 78) / (0.05)^2 \times (77) + (0.5 \times 0.5) \times (1.96)^2$$

$$n = 64.98 = 65 \text{ personas}$$

La muestra estará constituida por 65 personas administrativas que trabajan en la municipalidad José Crespo Castillo.

3.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos.

3.3.1. Para la recolección de datos

Técnicas **de recolección de datos**: teniendo en consideración el tipo y nivel de investigación, corresponde:

Técnica de fichaje. Fue empleada para estructurar la información ligada a las variables que corresponden al estudio.

Técnica de encuesta. A través de esta técnica se recogió toda la información necesaria, mediante la utilización de un instrumento formado por preguntas con sus respectivas alternativas, que será elegido según el criterio de cada encuestado.

Instrumentos de recolección de datos:

Fichas. Con este instrumento se recabó toda la información que serán necesarias para desarrollar el estudio.

Cuestionario. El cuestionario fue el instrumento que permitió conseguir la información de la población objeto del estudio.

Validación y confiabilidad del instrumento de recolección de datos

Validez

También conocido como validez externa, se obtuvo realizando la evaluación denominada de juicio de expertos, el cual determinó si el instrumento, es decir, los cuestionarios pueden ser aplicados para la medición de las variables estudiadas.

Confiabilidad

Igualmente, denominado validez interna, los instrumentos a utilizar por ser politómicos fueron sometidos a la prueba de fiabilidad interna llamado Alpha de Cronbach, mediante el cual se pudo realizar el cálculo de la consistencia interna, cuyo valor para que tenga la validez respectiva tendrá que ser superior al 0.7

George & Mallery (2003) citado por Frías (2014) reportan que los rangos de los valores del coeficiente del alfa de Cronbach para evaluar según el resultado que se puede obtener, son como sigue (p. 3):

- Valor del coeficiente alfa > 0.9 , calificación excelente
- Valor del coeficiente alfa > 0.8 , calificación bueno
- Valor coeficiente alfa > 0.7 , calificación aceptable
- Valor del coeficiente alfa > 0.6 , calificación cuestionable
- Valor del coeficiente alfa > 0.5 , calificación pobre
- Valor del coeficiente alfa < 0.5 , calificación inaceptable

3.3.2. Para la presentación de datos (cuadros y/o gráficos)

Haciendo uso de los programas Microsoft Excel 2016 y SPSS versión 24, se efectuó el análisis descriptivo correspondiente:

Frecuencia. Las tablas de la distribución de frecuencias de las variables y dimensiones en estudio, se realizó, con el fin de resumir información de las variables, presentándose en las tablas los datos de la frecuencia absoluta y relativa porcentual.

Gráficos. Por ser variables cualitativas, correspondió presentar los datos de los resultados mediante gráficos de barras.

3.3.3. Para el análisis e interpretación de los datos

Se hizo para probar las hipótesis planteadas; para ello de acuerdo al tipo de variables en estudios, se usó la prueba estadística no paramétrica denominado:

Coefficiente de correlación de Rho de Spearman (r). Cuando se quiere medir el nivel o grado de correlación lineal entre dos a más variables, es decir, la prueba estadística permite medir la correlación o asociación de variables y se utiliza cuando las mediciones se realizan en una escala ordinal, aprovechando la clasificación por rangos (Guillen, 2013, citado por Guillén & Valderrama, 2015, p 86).

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS

4.1. Procesamiento de datos

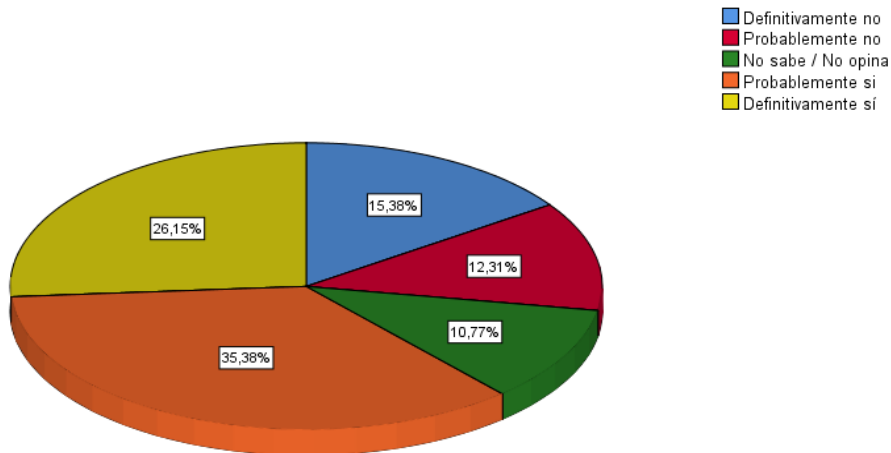
Tabla N° 2.

¿Cree Usted que el personal tiene valores éticos en el manejo de los gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	10	15,4	15,4	15,4
	Probablemente no	8	12,3	12,3	27,7
	No sabe / No opina	7	10,8	10,8	38,5
	Probablemente si	23	35,4	35,4	73,8
	Definitivamente sí	17	26,2	26,2	100,0
	Total		65	100,0	100,0

Figura N° 1.

¿Cree Usted que el personal tiene valores éticos en el manejo de los gastos?



Interpretación:

En el área de logística de la municipalidad distrital José Crespo y Castillo, del total de la muestra conformada por 65 trabajadores, 17 de ellos representados por el 26.2% creen definitivamente que el personal tiene valores éticos en el manejo de los gastos, de la misma manera 23 trabajadores representados por el 35.4% están probablemente de acuerdo con dicha

afirmación, así mismo 7 trabajadores que equivalen a 10.8% no sabe o no opina, también 8 trabajadores que figuran como el 12.3% probablemente no creen que el personal tienen valores éticos y por ultimo 10 trabajadores que simbolizan el 15.4% están definitivamente en desacuerdo.

De esta manera se interpreta que una gran parte de los trabajadores percibió que los valores éticos son importantes para manejar de una mejor forma los gastos, puesto que las conductas que se demuestra al momento de realizar cualquier coste se basa a los principios éticos; mientras que otra proporción de los trabajadores no considera la importancia de los valores ya que de una u otra no saben diferenciar lo bueno de lo malo; sin embargo, los trabajadores reconocen la importancia de los principios éticos y eso es favorable para la municipalidad.

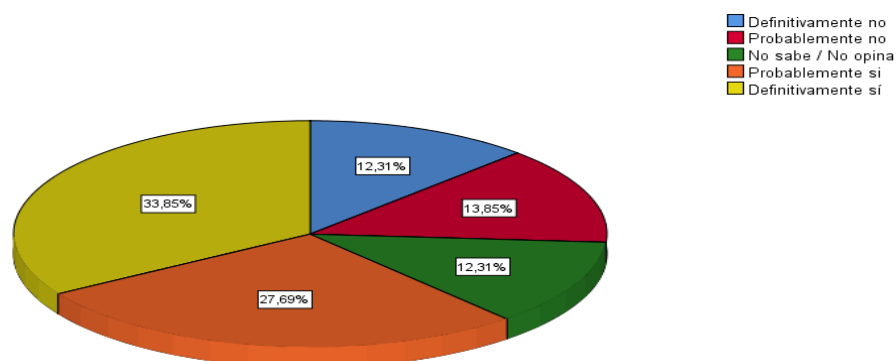
Tabla N° 3.

¿Cree Usted que el personal respeta sus responsabilidades como funcionarios públicos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	8	12,3	12,3	12,3
	Probablemente no	9	13,8	13,8	26,2
	No sabe / No opina	8	12,3	12,3	38,5
	Probablemente si	18	27,7	27,7	66,2
	Definitivamente sí	22	33,8	33,8	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

Figura N° 2.

¿Cree Usted que el personal respeta sus responsabilidades como funcionarios públicos?



Interpretación:

Del total de la muestra de 65 trabajadores del área de logística de la municipalidad distrital José Crespo y Castillo, 22 de ellos representados por el 33.8% creen definitivamente que el personal respeta sus responsabilidades como funcionarios públicos, de la misma manera 18 trabajadores representados por el 27.7% están probablemente de acuerdo con dicha afirmación, así mismo 8 trabajadores que equivalen a 12.3% no sabe o no opina, también 9 trabajadores que figuran como el 13.8% probablemente no creen que el personal respeta sus responsabilidades como funcionarios públicos y por ultimo 8 trabajadores que simbolizan el 12.3% están definitivamente en desacuerdo.

Por lo tanto, se interpreta que un 61.5% de los trabajadores cree significativamente que el personal que se encuentra laborando en la municipalidad reconoce las acciones que comete como funcionario público asumiendo las responsabilidades a sus actos, de la misma manera otra pequeña proporción no puede afirmar dicha aseveración ya que desconoce las acciones que se abordan en el municipio, por otro lado, un 26.1% de trabajadores tiene perspectivas negativas sobre los actos de los funcionarios públicos.

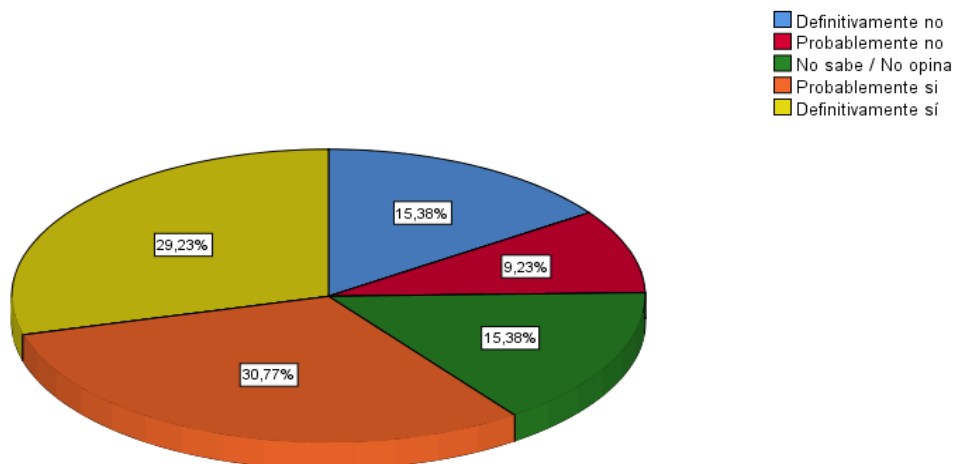
Tabla N° 4.

¿Cree Usted que el personal se encuentra comprometido con nuevos retos y funciones del cargo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	10	15,4	15,4	15,4
	Probablemente no	6	9,2	9,2	24,6
	No sabe / No opina	10	15,4	15,4	40,0
	Probablemente si	20	30,8	30,8	70,8
	Definitivamente sí	19	29,2	29,2	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

Figura N° 3.

¿Cree Usted que el personal se encuentra comprometido con nuevos retos y funciones del cargo?



Interpretación:

En el área de logística de la municipalidad distrital Jose Crespo y Castillo, del total de la muestra conformada por 65 trabajadores, 19 de ellos representados por el 29.2% creen definitivamente que el personal se encuentra comprometido con nuevos retos y funciones del cargo, de la misma manera 20 trabajadores representados por el 30.8% están probablemente de acuerdo con dicha afirmación, así mismo 10 trabajadores que equivalen a 15.4% no sabe o no opina, también 6 trabajadores que figuran como el 9.2% probablemente no creen que el personal se encuentre comprometido con nuevos retos y funciones y por ultimo 10 trabajadores que simbolizan el 15.4% están definitivamente en desacuerdo.

De tal manera se interpreta que los trabajadores en gran proporción se encuentran comprometidos con los nuevos retos que tiene la municipalidad, así mismo las nuevas funciones que se les asigna dentro de los cargos les ayuda a progresar y alcanzar nuevos logros; pero una pequeña parte de los empleados aún se rehúsan a afrontar nuevos cambios; sin embargo, la iniciativa de estos es progresiva.

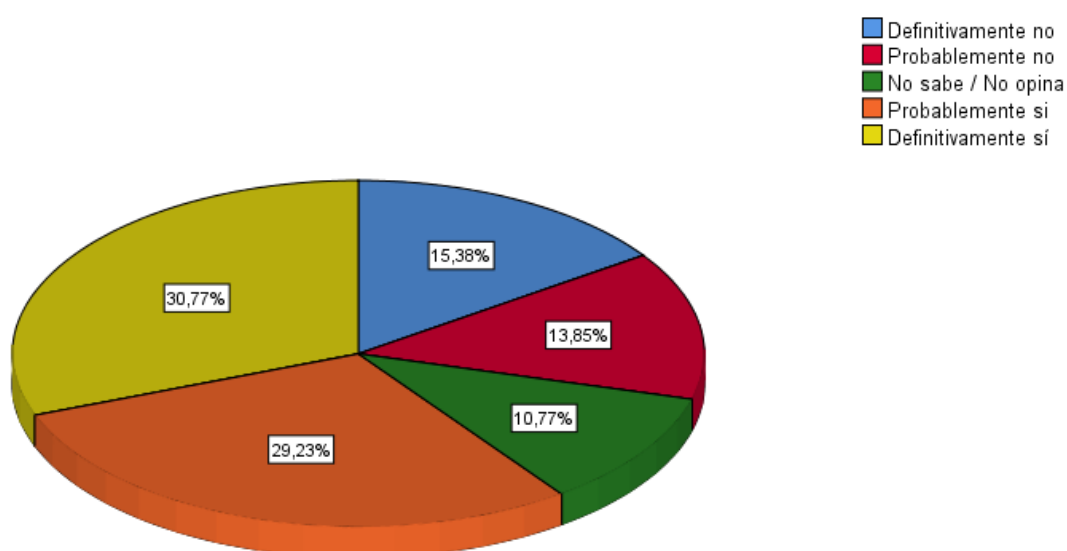
Tabla N° 5.

¿Cree Usted que el personal realiza un análisis en la toma de decisiones respecto a los riesgos que presenta la institución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	10	15,4	15,4	15,4
	Probablemente no	9	13,8	13,8	29,2
	No sabe / No opina	7	10,8	10,8	40,0
	Probablemente si	19	29,2	29,2	69,2
	Definitivamente sí	20	30,8	30,8	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

Figura N° 4.

¿Cree Usted que el personal realiza un análisis en la toma de decisiones respecto a los riesgos que presenta la institución?



Interpretación:

Del total de la muestra de 65 trabajadores del área de logística de la municipalidad distrital José Crespo y Castillo, 20 de ellos representados por el 30.8% creen definitivamente que el personal realiza un análisis en la toma de decisiones respecto a los riesgos que presenta la institución, de la misma manera 19 trabajadores representados por el 29.2% están probablemente de acuerdo con dicha afirmación, así mismo 7 trabajadores que equivalen a 10.8% no sabe o no opina, también 9 trabajadores que figuran como el 13.8%

probablemente no creen que el personal realiza un análisis en la toma de decisiones respecto a los riesgos y por ultimo 10 trabajadores que simbolizan el 15.4% están definitivamente en desacuerdo.

Dándonos a entender que el 60% de los empleados realiza un análisis antes de tomar algunas decisiones puesto que los asuntos son de suma importancia en la municipalidad y eso conlleva a evaluar mejor los riesgos que presenta la institución. De la misma manera otra proporción de los trabajadores no cree aun en la necesidad de analizar, pues se centran mayormente en los antecedentes y evidencias pasadas.

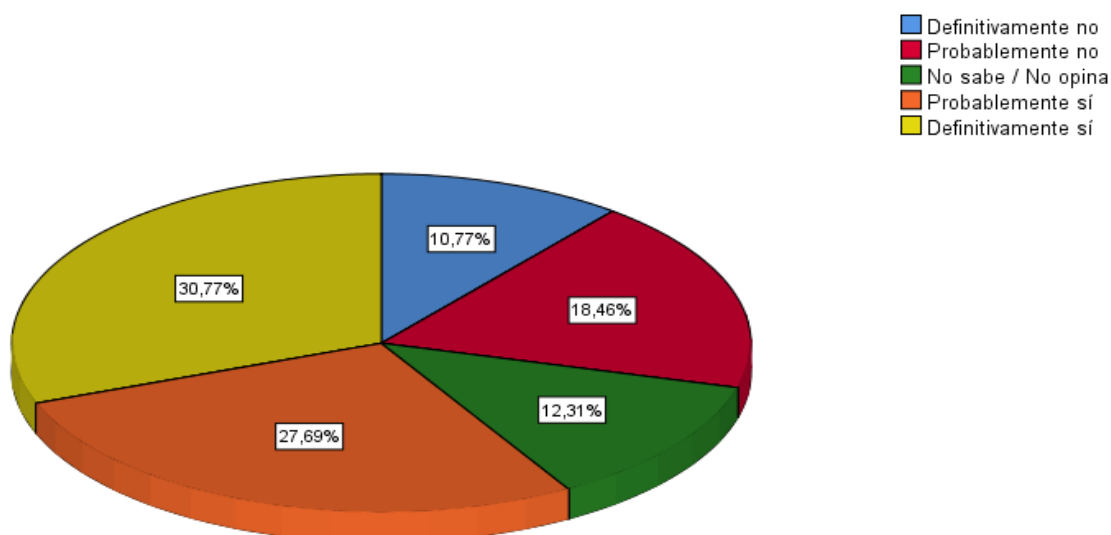
Tabla N° 6.

¿Cree Usted que el personal está capacitado sobre las normas y leyes sobre gestión administrativa para una adecuada función?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	7	10,8	10,8	10,8
	Probablemente no	12	18,5	18,5	29,2
	No sabe / No opina	8	12,3	12,3	41,5
	Probablemente si	18	27,7	27,7	69,2
	Definitivamete si	20	30,8	30,8	100,0
Total		65	100,0	100,0	

Figura N° 5.

¿Cree Usted que el personal está capacitado sobre las normas y leyes sobre gestión administrativa para una adecuada función?



Interpretación:

De las 65 personas seleccionados como muestra que laboran en la Municipalidad Distrital José Crespo Castillo, 7 de ellos representado por el 10.8% no consideran definitivamente que el personal está capacitado sobre las normas y leyes sobre la gestión administrativa para la adecuada función dentro de la organización. Similarmente, 12 colaboradores, es decir el 18.5% del total probablemente no están de acuerdo con señalado, 8 trabajadores que equivalen al 12.3% no saben u opinan al respecto, 18 colaboradores que es igual al 27.7% del total consideran estar probablemente de acuerdo y, finalmente 20 personas que trabajan en dicho lugar con el 30.8% señalan estar definitivamente de acuerdo.

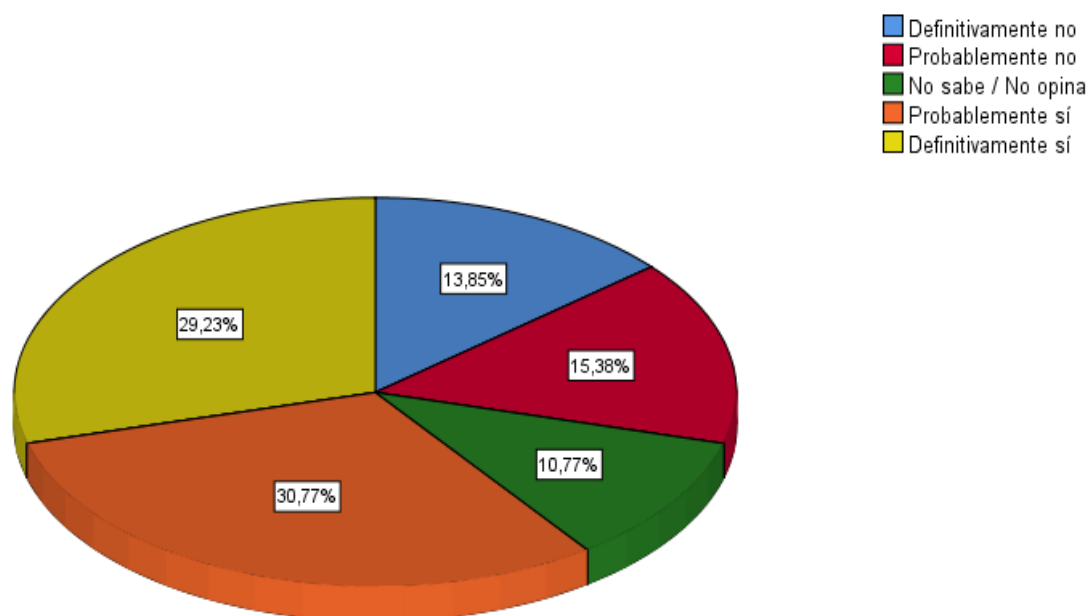
El conocimiento de toda la organización en el aspecto formal es esencial para que el trabajo realizado mantenga la dirección hacia el cumplimiento de los objetivos organizacionales. La gestión administrativa no solo incumbe a la alta gerencia y subgerencias, sino que todo el personal, sin distinción debe conocer acerca de los procedimientos formales de cómo realizar diversas actividades relacionadas a su administración.

Tabla N° 7.

¿El personal a cargo de la gestión administrativa entrega informes mensuales sobre sus actividades y funciones realizadas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	9	13,8	13,8	13,8
	Probablemente no	10	15,4	15,4	29,2
	No sabe / No opina	7	10,8	10,8	40,0
	Probablemente si	20	30,8	30,8	70,8
	Definitivamente si	19	29,2	29,2	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

Figura N° 6.
¿El personal a cargo de la gestión administrativa entrega informes mensuales sobre sus actividades y funciones realizadas?



Interpretación:

De las 65 personas seleccionados como muestra que laboran en la Municipalidad Distrital José Crespo Castillo, 9 de ellos representado por el 13.8% no consideran definitivamente que el personal a cargo de la gestión administrativa entrega informes mensuales sobre sus actividades y funciones realizadas. 10 colaboradores, es decir el 15.4% del total probablemente no están de acuerdo con señalado, 7 trabajadores que equivalen al 10.8 % no saben u opinan al respecto, 20 colaboradores que es igual al 30.8% del total consideran estar probablemente de acuerdo y, finalmente 19 personas que trabajan en dicho lugar con el 29.2% señalan estar definitivamente de acuerdo.

Las responsabilidades de cada organización se enfocan en dar conocimiento constante sobre los avances que se han realizado y es por ello que es necesario que estos avances sean informados para que el personal y la alta gerencia pueda tener una visión general de los desarrollos que se realizan dentro de la institución.

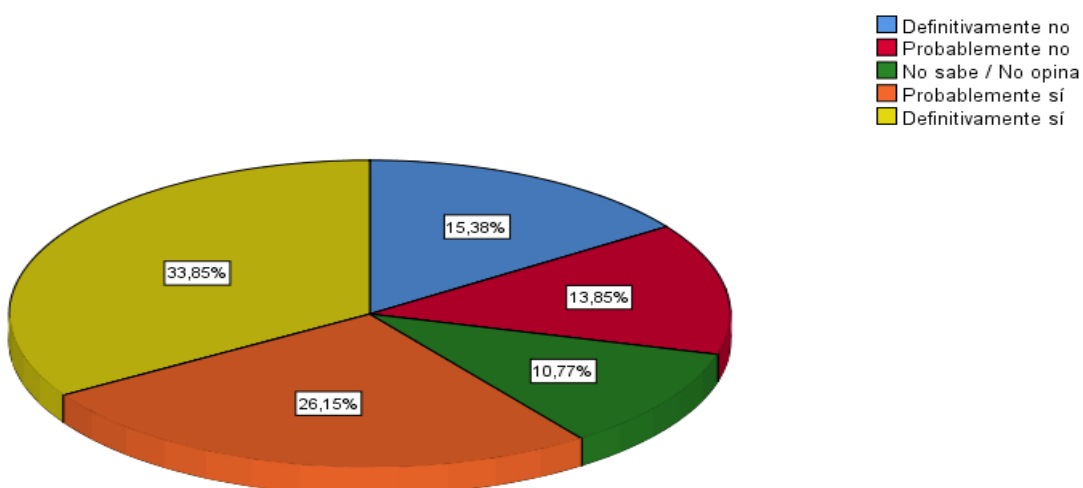
Tabla N° 8.

¿Cree Usted que el personal de patrimonio realiza inventarios para una mejora de control?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	10	15,4	15,4	15,4
	Probablemente no	9	13,8	13,8	29,2
	No sabe / No opina	7	10,8	10,8	40,0
	Probablemente si	17	26,2	26,2	66,2
	Definitivamente si	22	33,8	33,8	100,0
	Total		65	100,0	100,0

Figura N° 7.

¿Cree Usted que el personal de patrimonio realiza inventarios para una mejora de control?



Interpretación:

De las 65 personas seleccionados como muestra que laboran en la Municipalidad Distrital José Crespo Castillo, 10 de ellos representado por el 15.4% no consideran definitivamente que el personal de patrimonio a cargo de la realización de los inventarios está siendo parte de una mejora de control. 9 colaboradores, es decir el 13.8% del total probablemente no están de acuerdo con señalado, 7 trabajadores que equivalen al 10.8 % no saben u opinan al respecto, 17 colaboradores que es igual al 26.2% del total consideran estar probablemente de acuerdo y, finalmente 22 personas que trabajan en dicho lugar con el 33.8% señalan estar definitivamente de acuerdo.

El control dentro de una organización es relevante para poder hacer seguimiento constante de la optimización y la gestión correcta de los recursos que son utilizados para las mejoras continuas, es decir que este proceso se tiene que realizar con el objetivo de que no se realizar pérdidas innecesarias y que todos los recursos sean usados de manera exacta para que la organización no presente ningún desbalance ni perjuicio.

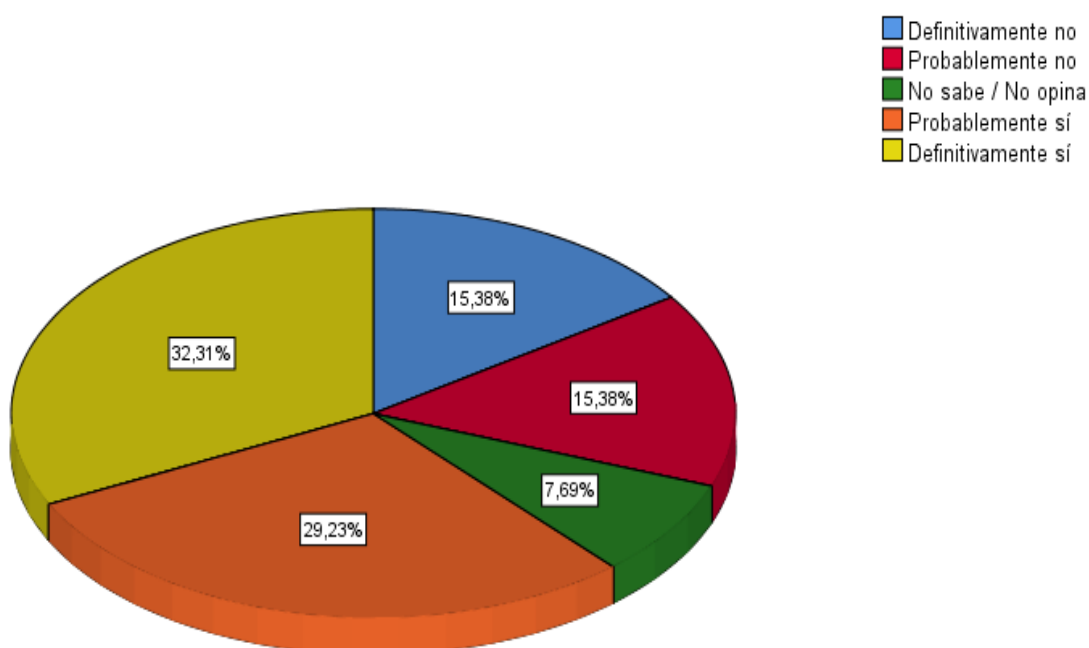
Tabla N° 9.

¿Cree Usted que la empresa brinda facilidades para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	10	15,4	15,4	15,4
	Probablemente no	10	15,4	15,4	30,8
	No sabe / No opina	5	7,7	7,7	38,5
	Probablemente si	19	29,2	29,2	67,7
	Definitivamente si	21	32,3	32,3	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

Figura N° 8.

¿Cree Usted que la empresa brinda facilidades para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones?



Interpretación:

De las 65 personas seleccionados como muestra que laboran en la Municipalidad Distrital José Crespo Castillo, 10 de ellos representado por el 15.4% no consideran que brindan facilidades para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones. 10 colaboradores, es decir el 15.4% del total probablemente no están de acuerdo con señalado, 5 trabajadores que equivalen al 7.7 % no saben u opinan al respecto, 19 colaboradores que es igual al 29.2% del total consideran estar probablemente de acuerdo y, finalmente 21 personas que trabajan en dicho lugar con el 32.3% señalan estar definitivamente de acuerdo.

De los resultados obtenidos vemos una satisfacción por parte del personal al mencionar que la institución brinda facilidades para un mejor desempeño laboral, esta estrategia representa una inversión que permitirá la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas a fin de lograr los objetivos establecidos por la organización. Esta flexibilidad como ayuda es importante para mejorar la gestión administrativa y el control interno de la institución, de modo que se pretende mayor organización en las actividades bajo un modelo de trabajo consolidado.

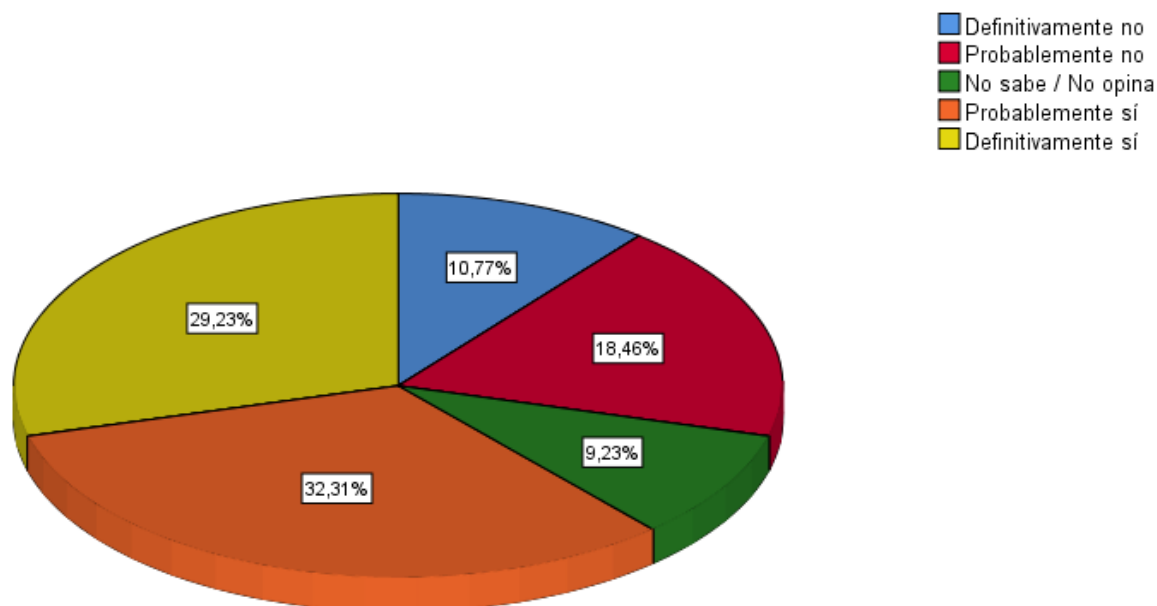
Tabla N° 10.

¿Cree Usted que el personal está capacitado para una mejor atención al cliente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	7	10,8	10,8	10,8
	Probablemente no	12	18,5	18,5	29,2
	No sabe / No opina	6	9,2	9,2	38,5
	Probablemente si	21	32,3	32,3	70,8
	Definitivamente si	19	29,2	29,2	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

Figura N° 9.

¿Cree Usted que la empresa brinda facilidades para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones?



Interpretación:

De las 65 personas seleccionados como muestra que laboran en la Municipalidad Distrital José Crespo Castillo, 7 de ellos representado por el 10.8% no consideran que el personal está capacitado para una mejor atención al cliente. 12 colaboradores, es decir el 18.5% del total probablemente no están de acuerdo con señalado, 6 trabajadores que equivalen al 9.2 % no saben u opinan al respecto, 21 colaboradores que es igual al 32.3% del total consideran estar probablemente de acuerdo y, finalmente 19 personas que trabajan en dicho lugar con el 29.2% señalan estar definitivamente de acuerdo.

De los resultados obtenidos, se puede verificar que el personal se encuentra totalmente capacitado para poder relacionarse con los clientes, es decir que las estrategias de capacitación para poder mejorar las habilidades duras y blandas son esenciales para que la organización pueda desarrollarse completamente y poder brindar un servicio adecuado a lo que solicita cada ciudadano. Esta estrategia es de mejora continua y constante, la cual tiene que realizarse con un control adecuado para que se puedan ver reflejados los resultados.

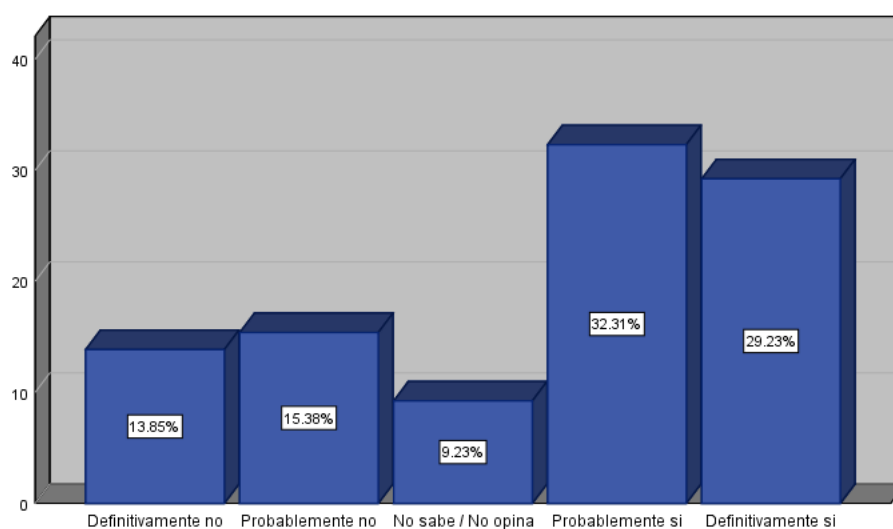
Tabla N° 11.

¿considera usted que implantando valores éticos a los empleados cumplirán los objetivos planteados en la institución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	9	13.8	13.8	13.8
	Probablemente no	10	15.4	15.4	29.2
	No sabe / No opina	6	9.2	9.2	38.5
	Probablemente si	21	32.3	32.3	70.8
	Definitivamente si	19	29.2	29.2	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Figura N° 10.

¿considera usted que implantando valores éticos a los empleados cumplirán los objetivos planteados en la institución?



Interpretación:

De las 65 personas seleccionados como muestra que laboran en la municipalidad José Crespo Castillo, 9 de ellos representado por el 13.8% no consideran definitivamente que implantando valores éticos a los empleados cumplirán los objetivos planteados en la institución. Similarmente, 10 colaboradores, es decir el 15.4% del total probablemente no están de acuerdo con señalado. No obstante, otros 6 trabajadores que equivale al 9.2% no saben u opinan al respecto y de forma contraria 21 colaboradores que es igual al 32.3% del total probablemente consideran que implantar valores éticos ayudaran al cumplimiento de los objetivos y finalmente 19 personas que

trabajan en dicho lugar con el 29.2% señalan estar definitivamente de acuerdo.

De esta manera, se puede señalar que para una gran parte de los trabajadores de la municipalidad José Crespo Castillo la parte ética y el buen comportamiento es fundamental para la fijación de objetivos, ya que es de conocimiento que los objetivos y metas organizacionales tanto a corto, mediano y largo plazo dependen de los intereses personales y colectivos que se tengan y estos están relacionados a los valores y principios. Finalmente, se puede indicar que la ética profesional tiene gran desarrollo y presencia en la municipalidad José Crespo Castillo.

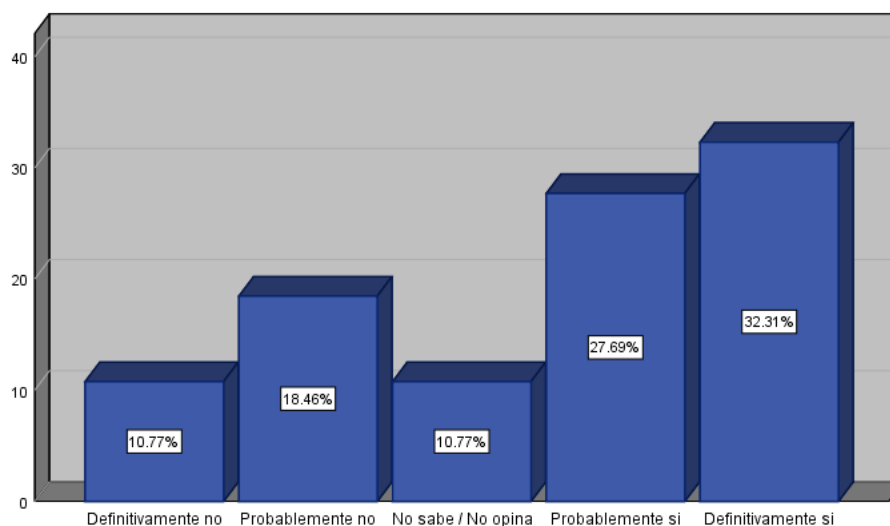
Tabla N° 12.

¿cree usted que designando personal idóneo para el cargo establecerán políticas de trabajo bien definidas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	7	10.8	10.8	10.8
	Probablemente no	12	18.5	18.5	29.2
	No sabe / No opina	7	10.8	10.8	40.0
	Probablemente si	18	27.7	27.7	67.7
	Definitivamente si	21	32.3	32.3	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Figura N° 11.

¿cree usted que designando personal idóneo para el cargo establecerán políticas de trabajo bien definidas?



Interpretación:

Del total de la muestra de 65 personas que laboran en la municipalidad José Crespo Castillo, 7 de ellos que figura como el 10.8% del total manifiestan que designando el personal idóneo para el cargo definitivamente no se establecerán políticas de trabajo bien definidas. De forma similar, 12 colaboradores que equivale al 18.5% probablemente no están de acuerdo. Sin embargo, otros 7 trabajadores representados por el 10.8% señalan no saber u opinar al respecto, además 18 trabajadores equivalentes al 27.7% afirman que probablemente sea cierto lo mencionado con anterioridad mientras que 21 colaboradores con el 32.3% definitivamente piensan que es cierto.

Se puede interpretar que estos resultados se encuentran en disyuntiva, si bien es cierto se reconoce en gran magnitud que para el establecimiento de políticas es indispensable designar al personal idóneo, puesto que serán ellos el grupo humano encargado de dictar las directrices que regirá a toda la organización en general. De esta manera, pese a que existe conocimiento sobre el tema en la municipalidad, es importante reforzar este tipo de pensamientos para formar normas y reglas de acorde a lo que necesita la organización

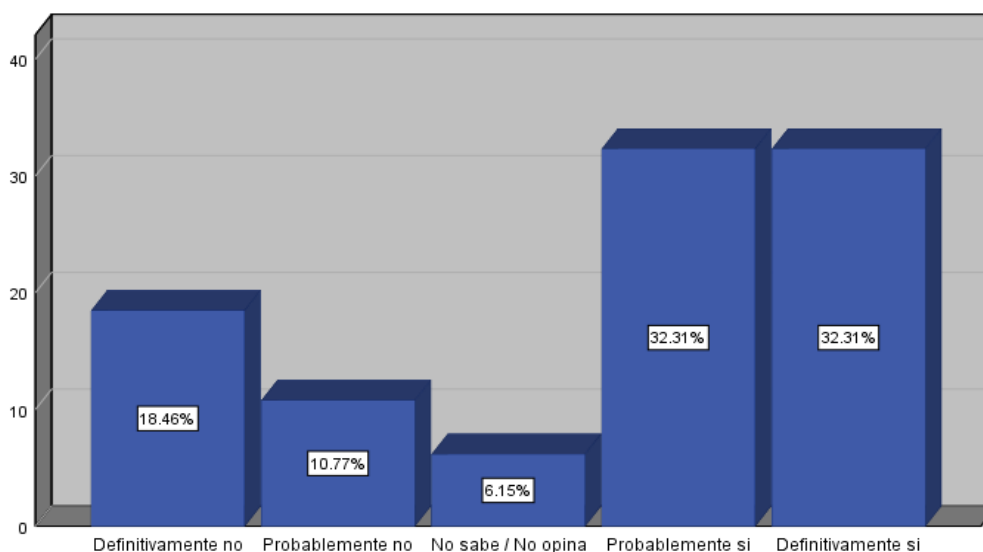
Tabla N° 13.

¿considera usted que si hay un compromiso de los trabajadores con la institución se atenderá mejor los programas sociales?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	12	18.5	18.5	18.5
	Probablemente no	7	10.8	10.8	29.2
	No sabe / No opina	4	6.2	6.2	35.4
	Probablemente si	21	32.3	32.3	67.7
	Definitivamente si	21	32.3	32.3	100.0
	Total		65	100.0	100.0

Figura N° 12.

¿considera usted que si hay un compromiso de los trabajadores con la institución se atenderá mejor los programas sociales?



Interpretación:

De las 65 personas seleccionados como muestra que laboran en la municipalidad José Crespo Castillo, 12 de ellos representado por el 18.5% no consideran definitivamente que si hay un compromiso de los trabajadores con la institución se atenderá mejor los programas sociales. Similarmente, 7 colaboradores, es decir el 10.8% del total probablemente no están de acuerdo con señalado. No obstante, otros 4 trabajadores que equivale al 6.2% no saben u opinan al respecto y de forma contraria 21 colaboradores que es igual al 32.3% del total probablemente consideran que si hay relación entre el compromiso de los trabajadores y los programas sociales y finalmente 21 personas que trabajan en dicho lugar con el 32.3% señalan estar definitivamente de acuerdo.

De esta manera, se puede señalar que, respecto a la parte administrativa de planeación con los programas en la municipalidad, existe medianamente cierto compromiso por parte de los trabajadores, dado que la gran mayoría señala que solo se logrará una mejor atención si existe esa responsabilidad por parte del personal, lo que quiere decir que aún existe cierto porcentaje de colaboradores que no han desarrollado ese compromiso de prestar un buen servicio hacia el público en general.

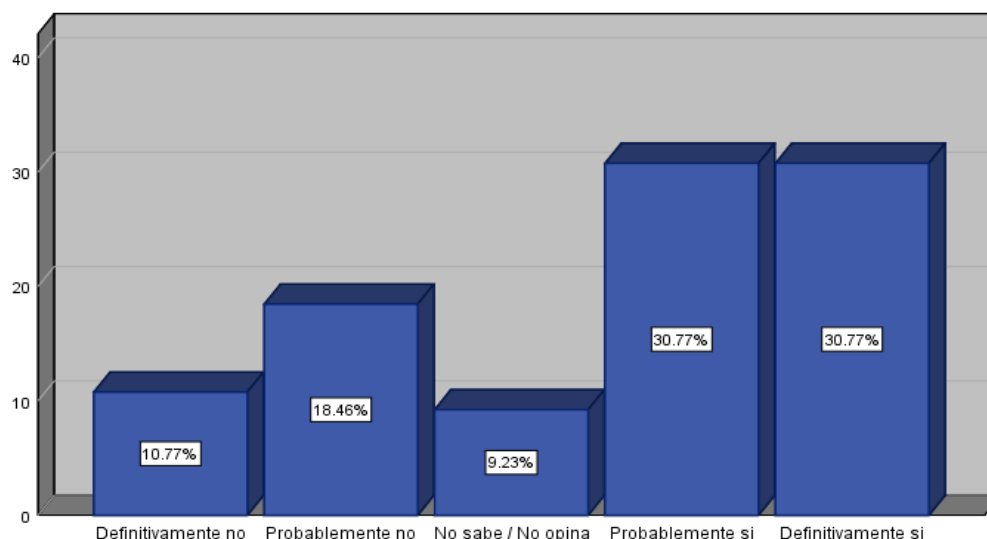
Tabla N° 14.

¿cree usted que elaborando un buen plan de trabajo permitirá a los trabajadores especializarse en sus labores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	7	10.8	10.8	10.8
	Probablemente no	12	18.5	18.5	29.2
	No sabe / No opina	6	9.2	9.2	38.5
	Probablemente si	20	30.8	30.8	69.2
	Definitivamente si	20	30.8	30.8	100.0
	Total	65	100.0	100.0	

Figura N° 13.

¿cree usted que elaborando un buen plan de trabajo permitirá a los trabajadores especializarse en sus labores?



Interpretación:

Del total de la muestra de 65 personas que laboran en la municipalidad José Crespo Castillo, 7 de ellos que figura como el 10.8% del total manifiestan que definitivamente no consideran que elaborando un buen plan de trabajo permitirá a los trabajadores especializarse en sus labores. De forma similar, 12 colaboradores que equivale al 18.5% probablemente no están de acuerdo. Sin embargo, otros 6 trabajadores representados por el 9.2% señalan no saber u opinar al respecto, además 20 trabajadores equivalentes al 30.8% afirman que probablemente sea cierto lo mencionado con anterioridad mientras que 20 colaboradores con el 30.8% definitivamente piensan que es cierto.

Se puede interpretar que se necesita reforzar las bases de organización en lo que respecta a la división del trabajo, porque claramente existe una disyuntiva a los beneficios que trae consigo la división de tareas y responsabilidades, ello puede afectar directamente al rendimiento y la productividad de la municipalidad. Si bien, alrededor de 40 trabajadores reconocen que la división del trabajo le permiten especializarse en sus labores, aún hay otras personas que no han logrado dicha especialización y que probablemente tenga problemas con la parte de organización.

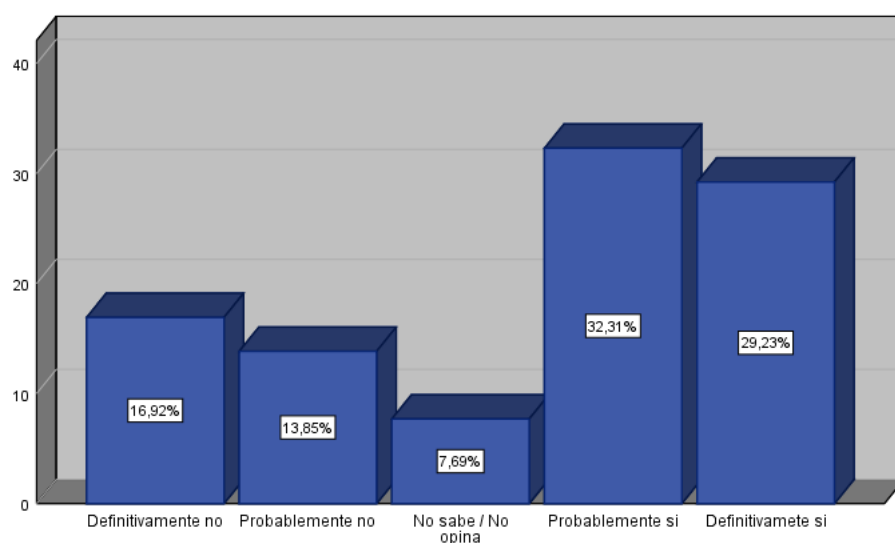
Tabla N° 15.

¿considera usted que si los jefes coordinaran con sus subordinados las labores diarias se cumplirían las metas establecidas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	11	16,9	16,9	16,9
	Probablemente no	9	13,8	13,8	30,8
	No sabe / No opina	5	7,7	7,7	38,5
	Probablemente si	21	32,3	32,3	70,8
	Definitivamente si	19	29,2	29,2	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

Figura N° 14.

¿considera usted que si los jefes coordinaran con sus subordinados las labores diarias se cumplirían las metas establecidas?



Interpretación:

De las 65 personas seleccionados como muestra que laboran en la municipalidad José Crespo Castillo, 11 de ellos representado por el 16.9% no consideran definitivamente que si los jefes coordinaran con sus subordinados las labores diarias se cumplirían las metas establecidas. Similarmente, 9 colaboradores, es decir el 13.8% del total probablemente no están de acuerdo con señalado. No obstante, otros 5 trabajadores que equivale al 7.7% no saben u opinan al respecto y de forma contraria 21 colaboradores que es igual al 32.3% del total probablemente consideran que si hay relación entre la coordinación y el cumplimiento de metas y finalmente 19 personas que trabajan en dicho lugar con el 29.2% señalan estar definitivamente de acuerdo.

De esta manera, se puede determinar que dentro de la municipalidad se le brinda importancia a la coordinación, especialmente la que se imparte mediante los jefes. Una gran mayoría de colaboradores reconocen que pueden cumplir con las metas establecidas cuando se les guía, comunica y señala sincronizadamente lo que se debe hacer, ya que eso es lo que se logra con la coordinación, mayor efectividad en los resultados.

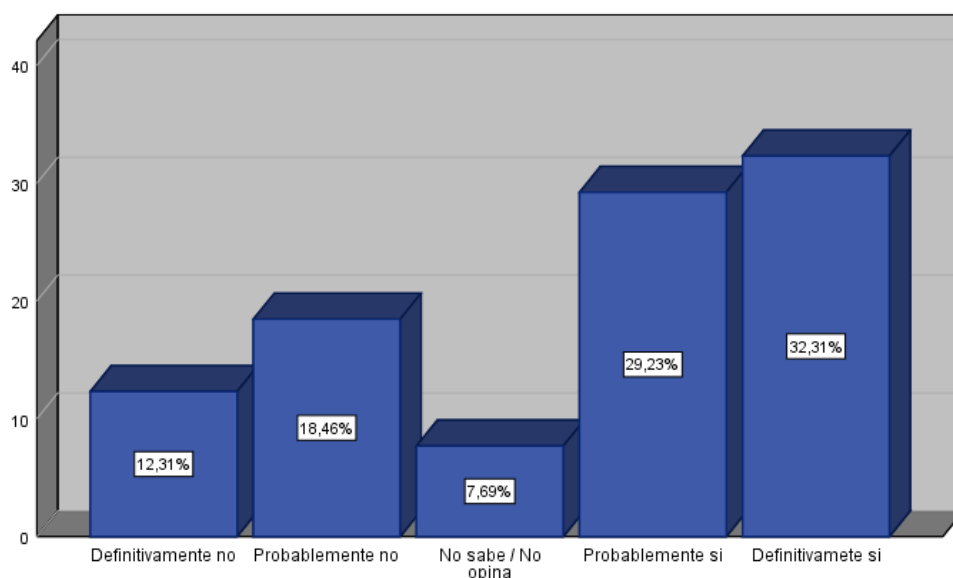
Tabla N° 16.

¿Considera usted que es necesario capacitar a los trabajadores nuevos en el MOF y ROF?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	8	12,3	12,3	12,3
	Probablemente no	12	18,5	18,5	30,8
	No sabe / No opina	5	7,7	7,7	38,5
	Probablemente si	19	29,2	29,2	67,7
	Definitivamente si	21	32,3	32,3	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

Figura N° 15.

¿Considera usted que es necesario capacitar a los trabajadores nuevos en el MOF y ROF?



Interpretación:

De las 65 personas seleccionados como muestra que laboran en la municipalidad José Crespo Castillo luego de un estudio realizado se consiguen las siguientes interpretaciones, 21 de los trabajadores seleccionados haciendo un 32.3% del total en la muestra consideran que definitivamente es necesario el poder capacitar a los trabajadores en el MOF y ROF de la organización, así mismo se rescata la consideración de 19 trabajadores haciendo un 29.2% los cuales comentan que es probable la necesidad de una capacitación en los trabajadores nuevos en el MOF y ROF, también se obtiene la posición neutral de 5 trabajadores con el 7.7% de representatividad, por otra parte 12 de los trabajadores que son el 18.5% contestaron ante tal mención que probablemente no se la mencionada capacitación dentro de las coordinaciones en la organización, finalmente se rescató la respuesta de 8 trabajadores que haciendo un 12.3% definitivamente no creen necesario esta capacitación y por ende no la creen conveniente.

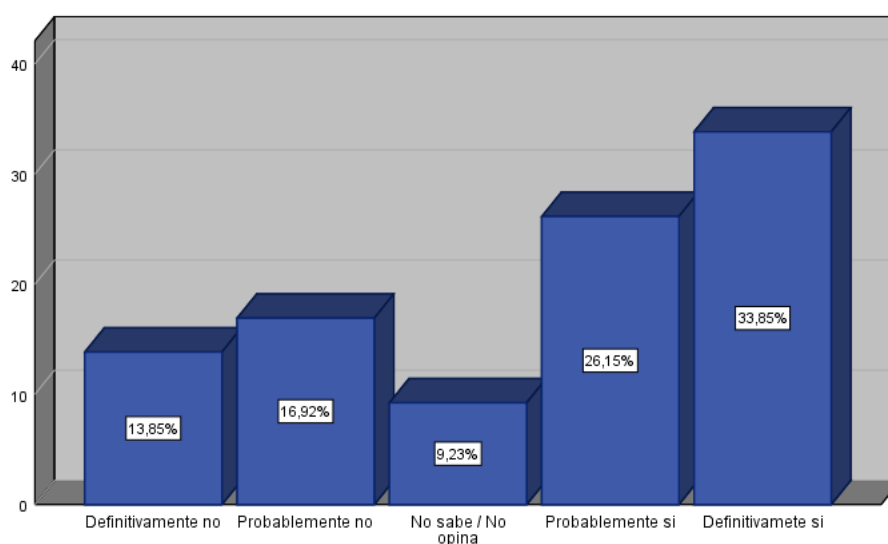
Tabla N° 17.

¿cree usted que teniendo un buen control previo se tomara buenas decisiones gerenciales?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	9	13,8	13,8	13,8
	Probablemente no	11	16,9	16,9	30,8
	No sabe / No opina	6	9,2	9,2	40,0
	Probablemente si	17	26,2	26,2	66,2
	Definitivamente si	22	33,8	33,8	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

Figura N° 16.

¿cree usted que teniendo un buen control previo se tomara buenas decisiones gerenciales?



Interpretación:

De las 65 personas seleccionados como muestra que laboran en la municipalidad José Crespo Castillo luego de un estudio realizado se consiguen las siguientes interpretaciones, 22 de los trabajadores seleccionados haciendo un 33.8% del total en la muestra consideran que definitivamente con el buen control previo se tomara buenas decisiones gerenciales en la municipalidad, así mismo se rescata la consideración de 17 trabajadores haciendo un 26.2% los cuales comentan que es probable que haciendo un buen control previo se podrá tomar buenas decisiones gerenciales en la organización, también se obtiene la posición indiferente de

6 trabajadores con el 9.2% de representatividad, por otra parte 11 de los trabajadores que son el 16.9% contestaron ante tal mención que probablemente no necesariamente hace falta de un buen control previo para poder tomar buenas decisiones gerenciales, finalmente se rescató la respuesta de 9 trabajadores que haciendo un 13.8% definitivamente no creen necesario este accionar para las buenas decisiones gerenciales dentro de la municipalidad.

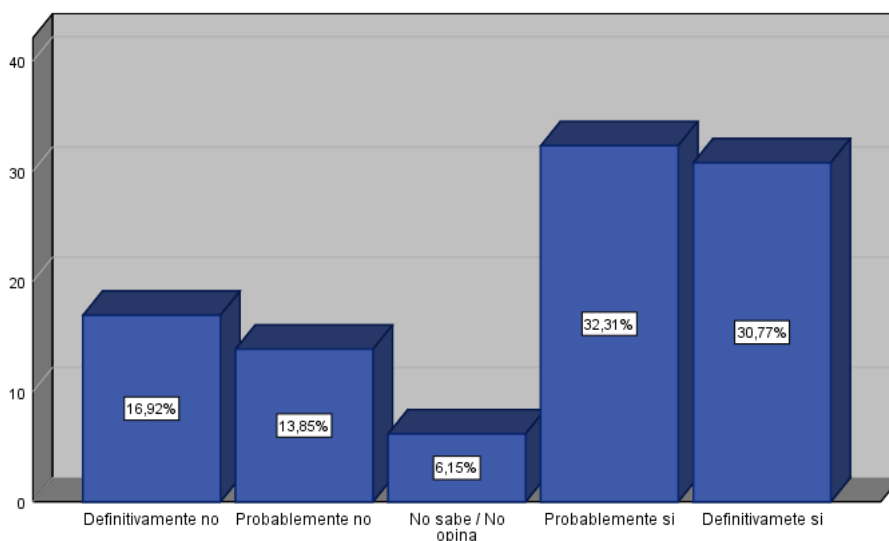
Tabla N° 18.

¿cree usted que teniendo un buen control previo se tomara buenas decisiones gerenciales?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	11	16,9	16,9	16,9
	Probablemente no	9	13,8	13,8	30,8
	No sabe / No opina	4	6,2	6,2	36,9
	Probablemente si	21	32,3	32,3	69,2
	Definitivamente si	20	30,8	30,8	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

Figura N° 17.

¿cree usted que teniendo un buen control previo se tomara buenas decisiones gerenciales?



Interpretación:

De las 65 personas seleccionados como muestra que laboran en la municipalidad José Crespo Castillo luego de un estudio realizado se consiguen las siguientes interpretaciones, 20 de los trabajadores seleccionados haciendo un 30.8% del total en la muestra consideran que definitivamente la comunicación constante entre los jefes de cada área y los trabajadores es muy importante para evitar la duplicidad de funciones, así mismo se rescata la consideración de 21 trabajadores haciendo un 32.3% los cuales comentan que es probable que la comunicación entre los jefes de cada área con sus laboradores evite la duplicidad de las funciones en la municipalidad, también se obtiene la posición indiferente de 4 trabajadores con el 6.2% de representatividad, por otra parte 9 de los trabajadores que son el 13.8% contestaron ante tal mención que probablemente no se necesite la comunicación entre las partes mencionadas para evitar la duplicidad de funciones, finalmente se rescató la respuesta de 11 trabajadores

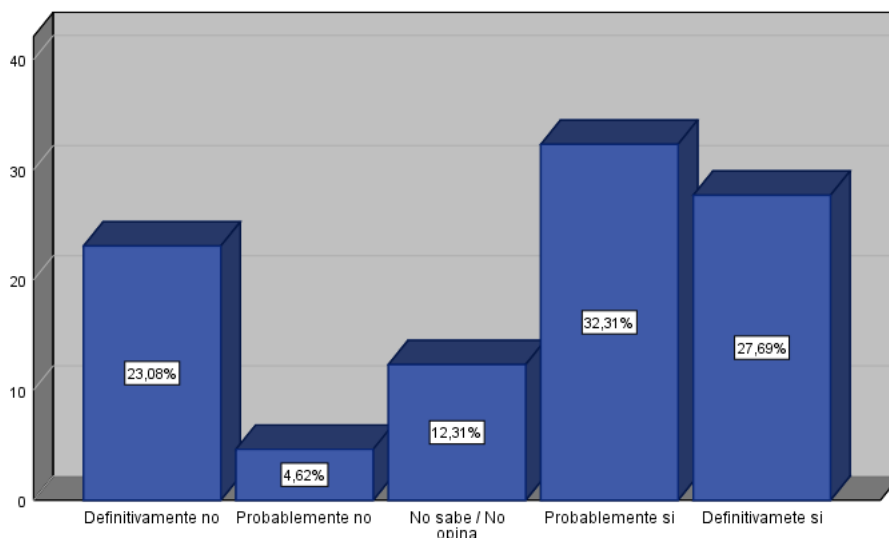
Tabla N° 19.

¿considera usted que es necesario en la institución capacitaciones de motivación a todo el personal para evitar el estrés laboral?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente no	15	23,1	23,1	23,1
	Probablemente no	3	4,6	4,6	27,7
	No sabe / No opina	8	12,3	12,3	40,0
	Probablemente si	21	32,3	32,3	72,3
	Definitivamente si	18	27,7	27,7	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

Figura N° 18.

¿considera usted que es necesario en la institución capacitaciones de motivación a todo el personal para evitar el estrés laboral?



Interpretación:

De las 65 personas seleccionados como muestra que laboran en la municipalidad José Crespo Castillo luego de un estudio realizado se consiguen las siguientes interpretaciones, 18 de los trabajadores seleccionados haciendo un 27.7% del total en la muestra consideran que definitivamente es necesario que en la institución la realización de capacitaciones motivacionales a todo el personal evitando de esta manera el estrés laboral en el interior de la municipalidad, así mismo se rescata la consideración de 21 trabajadores haciendo un 32.3% los cuales comentan que es probable que realizando los coach motivacionales se pueda prevenir el estrés en los trabajadores de la organización, también se obtiene la posición indiferente de 8 trabajadores con el 12.3% de representatividad, por otra parte 3 de los trabajadores que son el 4.6% contestaron ante tal mención que probablemente no sea influyente la aplicación de capacitaciones de motivación para evitar el estrés laboral, finalmente se rescató la respuesta de 15 trabajadores que haciendo un 23.1% definitivamente no creen necesario la aplicación de este tipo de capacitaciones para contrarrestar el estrés laboral de la municipalidad.

A partir de los resultados obtenidos podemos decir que en su mayoría los trabajadores en la municipalidad guardan la idea de poder contrarrestar las afecciones del conocido estrés laboral con el uso y aplicación de las capacitaciones motivacionales, estas muy útiles para afianzar al trabajador y jefe en poder lograr objetivos en conjunto por el bien compartido, un método eficiente y evidentemente requerido en la organización.

4.2. Contrastación de Hipótesis y Prueba de hipótesis

Hipótesis general

HG: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021.

Tabla N° 20.
Correlaciones

			CONTRO L INTERNO	GESTION ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,982**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	65	65
	GESTION ADMINISTRATIV A	Coeficiente de correlación	,982**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	65	65

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

Empleando una prueba de hipótesis de correlación para datos no paramétricos llamada Spearman obtenemos que, con una Sig. (bilateral) menor a 0.05 (0.000) no se rechaza la hipótesis alterna la cual afirma relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021. Así mismo se realiza el análisis del coeficiente de correlación usando el Rho de Spearman se obtiene 0.982 el cual ubicado en la escala de correlación esta refleja una escala de correlación positiva fuerte entre las variables control interno y gestión administrativa.

Hipótesis específicas

HE₁: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021.

Tabla N° 21.
Correlaciones

		AMBIENTE DE CONTROL	GESTION ADMINISTRATIV A
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	65
	GESTION ADMINISTRATIV A	Coeficiente de correlación	,973**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	65

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

Empleando una prueba de hipótesis de correlación para datos no paramétricos llamada Spearman obtenemos que, con una Sig. (bilateral) menor a 0.05 (0.000) no se rechaza la hipótesis alterna la cual afirma una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021. Así mismo se realiza el análisis del coeficiente de correlación usando el Rho de Spearman se obtiene 0.973 el cual ubicado en la escala de correlación esta refleja una escala de correlación positiva fuerte entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión administrativa.

HE₂: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021.

Tabla N° 22.
Correlaciones

			EVALUACION DE RIESGOS	GESTION ADMINISTRATIV A
Rho de Spearman	EVALUACION DE RIESGOS	Coeficiente de correlación	1,000	,976**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	65	65
	GESTION ADMINISTRATIV A	Coeficiente de correlación	,976**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	65	65

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

Empleando una prueba de hipótesis de correlación para datos no paramétricos llamada Spearman obtenemos que, con una Sig. (bilateral) menor a 0.05 (0.000) no se rechaza la hipótesis alterna la cual afirma una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021. Así mismo se realiza el análisis del coeficiente de correlación usando el Rho de Spearman se obtiene 0.976 el cual ubicado en la escala de correlación esta refleja una escala de correlación positiva fuerte entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión administrativa

HE₃: Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021.

Tabla N° 23.
Correlaciones

			ACTIVIDADES DE CONTROL	GESTION ADMINISTRATIV A
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,979**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	65	65
	GESTION ADMINISTRATIV A	Coeficiente de correlación	,979**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	65	65

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

Empleando una prueba de hipótesis de correlación para datos no paramétricos llamada Spearman obtenemos que, con una Sig. (bilateral) menor a 0.05 (0.000) no se rechaza la hipótesis alterna la cual afirma una relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021. Así mismo se realiza el análisis del coeficiente de correlación usando el Rho de Spearman se obtiene 0.979 el cual ubicado en la escala de correlación esta refleja una escala de correlación positiva fuerte entre la dimensión actividades de control y la variable gestión administrativa

CAPÍTULO IV

5. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Presentar la contrastación de los resultados del trabajo de Investigación.

Respecto a la hipótesis general

Al formular el proyecto de investigación, se ha propuesto la siguiente hipótesis general:

“Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021”.

Empleando una prueba de hipótesis de correlación para datos no paramétricos llamada Spearman obtenemos que, con una Sig. (bilateral) menor a 0.05 (0.000) no se rechaza la hipótesis alterna la cual afirma relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021. Así mismo se realiza el análisis del coeficiente de correlación usando el Rho de Spearman se obtiene 0.982 el cual ubicado en la escala de correlación esta refleja una escala de correlación positiva fuerte entre las variables control interno y gestión administrativa.

Según Cárdenas y Gamarra (2019) desarrollo una investigación titulada “*Control interno de la gestión administrativa y su impacto en la importadora Adrián CIA. Ltda. del cantón la maná provincia de Cotopaxi*”, desarrollada para analizar el control interno de las políticas y procesos contables dentro del área administrativa. En una de sus conclusiones nos indica: “En la Importadora Adrián Cía. Ltda., se efectuó un control interno con el fin de mejorar los siguientes aspectos tales como; las políticas y cuestiones o procesos establecidos que estén realmente actualizados para realizar un proceso contable de manera legible dentro del área administrativa”.

Demostrando con los datos estadísticos de la hipótesis planteada y los antecedentes, afirmo que: la contrastación de los resultados obtenidos de la presente investigación, menciona la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, así mismo decimos que control interno es muy eficaz para llevar una buena gestión administrativa, de esta manera debemos de llevar una evaluación intensiva con monitoreo cada cierto tiempo, para así evitar riesgos y perdidas Municipalidad.

Respecto a las hipótesis específicas 1

Al formular el proyecto de investigación, se ha propuesto la siguiente hipótesis específica:

“Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021”.

Empleando una prueba de hipótesis de correlación para datos no paramétricos llamada Spearman obtenemos que, con una Sig. (bilateral) menor a 0.05 (0.000) no se rechaza la hipótesis alterna la cual afirma una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021. Así mismo se realiza el análisis del coeficiente de correlación usando el Rho de Spearman se obtiene 0.973 el cual ubicado en la escala de correlación esta refleja una escala de correlación positiva fuerte entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión administrativa.

Según Rivas G. (2011) nos dice que “El ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno su importancia para la organización, tiene gran influencia

en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno (p.121)”.

Demostrando con los datos estadísticos de la hipótesis planteada y los antecedentes, afirmo que: la contrastación de los resultados obtenidos de la presente investigación, menciona la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, así mismo decimos que el ambiente de control debe fomentar la integridad de valores, asignación de autoridad y compromiso de competitividad en el personal, de esta manera tener un ambiente de gestión administrativas correcto a cumplir los objetivos trazados.

Respecto a las hipótesis específicas 2

Al formular el proyecto de investigación, se ha propuesto la siguiente hipótesis específica:

“Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021”.

Empleando una prueba de hipótesis de correlación para datos no paramétricos llamada Spearman obtenemos que, con una Sig. (bilateral) menor a 0.05 (0.000) no se rechaza la hipótesis alterna la cual afirma una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021. Así mismo se realiza el análisis del coeficiente de correlación usando el Rho de Spearman se obtiene 0.976 el cual ubicado en la escala de correlación esta refleja una escala de correlación positiva fuerte entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión administrativa.

Según Villanueva, (2015), menciona que: “la evaluación de riesgos alcanza los procedimientos de identificar y analizar los riesgos que se encuentra expuesta la institución para alcanzar los objetivos elaborando una respuesta de manera adecuada y rápida; además existen dos tipos de riesgos, los estratégicos y operativos, el primer riesgo se encuentra en la alineación con la misión y visión, reflejando la opción de crear valor para los grupos de interés entre ellos los usuarios, mientras que los riesgos operativos están referidos a la eficaz y eficiencia en los procedimientos que realiza la institución”.

Demostrando con los datos estadísticos de la hipótesis planteada y los antecedentes, afirmo que: la contrastación de los resultados obtenidos de la presente investigación, menciona la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, así mismo decimos que los análisis de riesgo, deben ir con un monitoreo constante en cuanto a las decisiones de control que se realice, para que en cada evento se lleve una buena evaluación de riesgos.

Respecto a las hipótesis específicas 3

Al formular el proyecto de investigación, se ha propuesto la siguiente hipótesis específica:

“Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021”.

Empleando una prueba de hipótesis de correlación para datos no paramétricos llamada Spearman obtenemos que, con una Sig. (bilateral) menor a 0.05 (0.000) no se rechaza la hipótesis alterna la cual afirma una relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021. Así mismo se realiza el análisis del coeficiente de correlación usando el Rho de Spearman se obtiene 0.979 el cual ubicado en la escala de correlación esta refleja una escala de

correlación positiva fuerte entre la dimensión actividades de control y la variable gestión administrativa.

Según Ildelfonso en su trabajo de investigación titulado *“El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Municipalidad distrital de Santa María del Valle - Huánuco, 2018”* de la Universidad los Ángeles de Chimbote (2018), En una de sus conclusiones nos indica: “En cuanto al Control Interno en la Gestión Administrativa de la Unidad de Abastecimiento se pudo observar que existe un insuficiente, escaso y deficiente desenvolvimiento sobre el desempeño del personal como consecuencia y teniendo como resultado el no encontrarse capacitado para el desempeño y un buen desenvolvimiento de sus funciones, ello a causa de que la entidad no capacita a sus trabajadores donde una gran porcentaje de personal dentro de la Municipalidad carece de conocimientos básicos, visualizándose por otro lado que tampoco se aplicaban los Controles Internos establecidos en las Normas de Control y como consecuente no se pusieron sucesos firmes de actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo. Podemos evidenciar que los resultados que se presenta en “(...) un 54% del individual administrativo encuestado considera como excelente que una motivación influye para el logro y el cumplimiento de las metas, el 46% consideran como bueno, el 13% considera como regular y el 0% considera como deficiente” (Mansilla, 2018)”.

Demostrando con los datos estadísticos de la hipótesis planteada y los antecedentes, afirmo que: la contrastación de los resultados obtenidos de la presente investigación, menciona la relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, así mismo decimos que se debe llevar un control interno en cuanto a las actividades de protección física de los activos, asegurar las áreas y el buen servicio a los clientes y/o usuarios, para así evitar quejas ante la institución de la Municipalidad.

CONCLUSIONES

Las conclusiones a la cual se llegó en la presente investigación se lograron a medida de cómo se fue obteniendo los resultados obtener en base a la temática y el estudio realizado, las cuales son:

1. En relación al objetivo general, donde nos piden determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa del área de logística en la Municipalidad Distrital José Crespo Castillo-Aucayacu-2021. De acuerdo con los resultados obtenidos nos evidencian que el nivel de significancia es de 0.000 lo cual es menor al valor-p que es 0.05, rechazando así la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alternativa, por lo tanto, llegamos a la conclusión de que el Control Interno si tiene una relación significativa en la Gestión Administrativa del área de logística en la Municipalidad Distrital José Crespo Castillo-Aucayacu-2021, lo cual refleja una escala de correlación positiva fuerte, sobre una muestra de 65 individuos; asimismo dentro de las dimensiones del control interno puedo afirmar en base a las encuestas desarrolladas que los valores éticos, la asignación de autoridad y responsabilidad, el compromiso de competitividad, el análisis, el monitoreo y el buen servicio al cliente tienen relación con la planeación, organización y dirección de la gestión administrativa.
2. En relación al primer objetivo específico, en el que se buscó determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa del área de logística en la municipalidad distrital José Crespo Castillo – Aucayacu - 2021. Los resultados obtenidos a partir del uso de los cuestionarios como instrumento en el desarrollo de la investigación (ver tablas y figuras 1, 2, 3, 10, 11 y 12), dado que el 369.2% en promedio, de los trabajadores, consideran que la integración e implantación de los valores éticos en los empleados influye significativamente en sus conductas conllevando a cumplir de una mejor manera los objetivos de la institución, así mismo al asignar un personal idóneo con la autoridad necesaria influyó a que estos se encarguen de dictar las directrices

necesarias asumiendo sus responsabilidades y acciones, junto con el compromiso de mejorar la competitividad de la organización.

3. Se logró cumplir el objetivo número dos, puesto a que se consiguió determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos con la Gestión Administrativa del área de logística en la municipalidad distrital José Crespo Castillo, Aucayacu, 2021. Tal como se mostró en los cuestionarios (ver tablas y figuras 4, 5, 6, 13, 14 y 15), dado a que el 363.1% en promedio, de los encuestados, consideran que el análisis de riesgo que realiza el personal fue de suma importancia y ello se relacionó con el plan de trabajo ya que así se evaluaron mejor los asuntos y riesgos que presenta la institución mejorando la especialización de cada trabajador en sus labores, del mismo modo la tipificación de eventos junto con la coordinación con los subordinados aportaron a una mayor relación a las diversas actividades que se realizaban logrando así cumplir con las metas y objetivos establecidas, así mismo el monitoreo de riesgos fue fundamental para supervisar todas las acciones que conllevan un riesgo, utilizando una visión general de los desarrollos que se realizaron dentro de la institución.
4. Finalmente se consiguió determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad Distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu, 2021. Tal como se demostró en el desarrollo de las encuestas (ver tablas y figuras 7, 8, 9, 16, 17 y 18), un 366.1% en promedio, de los empleados, aseguran que el buen control fue fundamental para tomar buenas decisiones y ello lo relacionaron con la protección física de los activos consumibles y fijos dado a que aportó al análisis de las pérdidas innecesarias de los artículos, para así asegurar que las áreas cuenten con recursos necesarios asegurando todas las facilidades para un mejor desempeño, del mismo modo gracias a las capacitaciones que se realizó al personal posibilitó el buen servicio al cliente, ya que es la principal razón de la institución, por ello cada personal se encontró bien capacitado para poder relacionarse de una mejor manera con los individuos.

RECOMENDACIONES

Considerando la importancia que tiene la investigación realizada y con respecto a los resultados adquiridos, se presentan el planteamiento de ciertas sugerencias al jefe de la unidad de Logística acerca del control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu - 2021; por lo tanto, se hace de conocimiento las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda dar importancia al Control Interno para poder desarrollar adecuadamente la gestión administrativa en el área de logística de la Municipalidad distrital de José Crespo y Castillo, con el objetivo de poder organizar las actividades estructuradas que cumplan con los aspectos formales de la organización, de esta forma se influirá en un mejor desempeño funcional de los colaboradores.
2. Se recomienda la integración e implantación de valores éticos en los empleados, el cual influirá en el comportamiento y conductas para que estén direccionados al cumplimiento de objetivos de la organización. Asimismo, determinar la distribución de autoridad a un seleccionado personal para que se encarguen de poder estructurar responsabilidades, competencias y funciones, con el objetivo de lograr mayor competitividad en la institución.
3. Se recomienda determinar el personal adecuado para el análisis de riesgos, el cual permitirá una antelada evaluación de los posibles riesgos con la finalidad de que el personal se encuentre capacitado para poder dar solución a dichos problemas. También, es necesario realizar la tipificación de actividades conjuntamente en coordinación con el personal hacia el logro de objetivos de la organización, asimismo la importancia de monitoreo de riesgos va dirigida para el desarrollo de las actividades que se realizan, permitiendo que se tenga un panorama general del problema.
4. Se recomienda mantener un control constante, tanto en las actividades de protección de activos fijos y consumibles, donde la toma de decisiones

tiene relevancia para poder optimizar el uso adecuado sin pérdidas, el cual aumenta la competitividad de los colaboradores. Finalmente, es necesario enfatizar en las capacitaciones de los colaboradores para poder brindar mejor atención al cliente, el cual es el fin de la constitución de la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AMADO A. MENDOZA BRIONES. (2017). CIENCIAS ADMINISTRATIVAS. *REVISTA CIENTIFICA*, 947-964.
- Arias, M. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 – 2016*. Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano.
- Balla, I., & López, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Campomanes, T. (2016). *Sistema de control interno y su incidencia de la gestión administrativa del Grifo Servicentro del JEL*. Chimbote, Perú: Universidad San Pedro.
- Cárdenas, G., & Gamarra, I. (2019). *Control interno de la gestión administrativa y su impacto en la importadora Adrián CIA. Ltda. del cantón la maná provincia de Cotopaxi*. La Maná, Ecuador: Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Claros, R., & Lago, O. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 –2016*. Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano.
- Criollo, V. (2018). *El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2018*. Pucallpa, Perú: 2018.
- García, G. (2019). *El control interno en la gestión administrativa de las empresas confeccionistas de ropa en la Victoria-2016*. Lima, Perú: Universidad Inca Garcilazo de la Vega.
- GUEGIA LONDOÑO OTERO & RIVERA. (2012). *cybertesis*. Obtenido de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/7762/Mendoza_ba.pdf?sequence=3

Ildelfonso, S. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Municipalidad distrital de Santa María del Valle - Huánuco, 2018*. Huánuco: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

JAVIER CRUZ CHIMAL y VERONICA JIMENEZ PEREZ. (10 de AGOSTO de 2013). *PROCESO ADMINISTRATIVO*. Obtenido de GRANDESPYMES.COM:

<https://www.grandespymes.com.ar/2013/08/10/proceso-administrativo-planeacion-organizacion-direccion-y-control/>

Lagos, J., & Tinco, M. (2018). *El control interno y la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, Ayacucho 2017*. Ayacucho, Perú: Universidad César Vallejo.

Mansilla, K. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Micro red de salud - La Libertad del distrito de Huancayo, enero - setiembre 2018*. Huánuco, Perú: Universidad de Huánuco.

MEF. (2018). *MEF.GOB.PE*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/migl/pi/marco_conceptual_PI.pdf

MEF, MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZA. (2009). *MEF.GOB.PE*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101547&lang=es-ES&view=article&id=2221

MEF, PI A LA MEJORA DE LA GESTION MUNICIPAL. (2018). *mef.gob.pe*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/migl/pi/marco_conceptual_PI.pdf

MEF, PRESUPUESTO POR RESULTADOS. (2018). *mef.gob.pe*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/migl/pi/marco_conceptual_PI.pdf

MEF, PROGRAMA DE INCENTIVOS. (2018). *mef.gob.pe*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/migl/pi/marco_conceptual_PI.pdf

MORELA, M. (2013). *LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS MAGROPECUARIAS DE LOS MUNICIPIOS*. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2741/Segura%20Flores%2c%20Fredy%20F%c3%a9lix.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

MYRIAM QUIROA. (07 de DICIEMBRE de 2020). *GESTION ADMINISTRATIVA*. Obtenido de [ECONOMIPEDIA.COM: https://economipedia.com/definiciones/gestion-administrativa.html](https://economipedia.com/definiciones/gestion-administrativa.html)

Rivera, A., & Yaranga, I. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019*. Cerro de Pasco, Perú: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA	POBLACION
<p>Problema General ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa del área de logística de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo en Aucayacu del 2021?</p> <p>Problemas Específicos ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad Distrital José Crespo y Castillo – Aucayacu - 2021? ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad Distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu, 2021? ¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad Distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu, 2021?</p>	<p>Objetivo General Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa del área de logística en la Municipalidad Distrital José Crespo Castillo-Aucayacu-2021.</p> <p>Objetivos Específicos Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa del área de logística en la municipalidad distrital José Crespo Castillo – Aucayacu - 2021. Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos con la Gestión Administrativa del área de logística en la municipalidad distrital José Crespo Castillo, Aucayacu, 2021. Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad Distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu, 2021.</p>	<p>Hipótesis General Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021.</p> <p>Hipótesis Específicas Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021. Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa del área de logística en la Municipalidad distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu – 2021.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE: Control interno DIMENSIONES Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión administrativa DIMENSIONES Planeación Organización Dirección</p>	<p>Tipo de investigación: Es aplicada porque los alcances de esta investigación son más prácticos, más aplicativos, y se auxilia de manuales, técnicas para el recojo de información.</p> <p>Enfoque: Se encuentra circunscrita dentro del enfoque cuantitativo, su preocupación es prioritariamente medir, cuantificar en términos de porcentajes</p> <p>Alcance o nivel Es descriptiva correlacional debido a que busca el análisis que fomenta a la relación de determinados fenómenos de la población y de las variables de estudio con el fin de tener una visión resumida.</p> <p>Diseño: Asume un diseño no experimental de tipo transeccionales- correlacionales describen relaciones entre dos o más variables</p>	<p>Población: La población estará representada por el personal que labora en la Municipalidad distrital José Crespo Castillo, Aucayacu, de las cuales son 78 personas que laboran.</p> <p>Muestra: Se aplicará el método probabilístico aleatoria simple, donde todos los elementos de la población o universo tienen la posibilidad de ser parte de la muestra Donde:</p> $n = \frac{(p \cdot q) z^2 \cdot N}{(E)^2 (N-1) + (p \cdot q) z^2}$ <p>La muestra estará constituida por 65 personas administrativas que trabajan en la municipalidad José Crespo Castillo.</p>

Anexo 02: Instrumentos de recolección de datos

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

Facultad de Ciencias Empresariales

Programa Académico de Contabilidad y Finanzas

La encuesta consta de 18 preguntas de tipo selección múltiple (Selección una): Esta es una pregunta donde los encuestados deberán seleccionar sólo una opción de todas las alternativas que se le presenten.

“El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital José Crespo y Castillo, Aucayacu - 2021.”

Marque la alternativa que usted crea conveniente:

1. ¿Cree Usted que el personal tiene valores éticos en el manejo de los gastos?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no e) definitivamente no
2. ¿Cree Usted que el personal respeta sus responsabilidades como funcionarios públicos?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no e) definitivamente no
3. ¿Cree Usted que el personal se encuentra comprometido con nuevos retos y funciones del cargo?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no e) definitivamente no
4. ¿Cree Usted que el personal realiza un análisis en la toma de decisiones respecto a los riesgos que presenta la institución?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no e) definitivamente no
5. ¿Cree Usted que el personal está capacitado sobre las normas y leyes sobre gestión administrativa para una adecuada función?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no e) definitivamente no
6. ¿El personal a cargo de la gestión administrativa entrega informes mensuales sobre sus actividades y funciones realizadas?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no e) definitivamente no

7. ¿Cree Usted que el personal de patrimonio realiza inventarios para una mejora de control?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no c) definitivamente no
8. ¿Cree Usted que la empresa brinda facilidades para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no c) definitivamente no
9. ¿Cree Usted que el personal está capacitado para una mejor atención al cliente?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no c) definitivamente no
10. ¿considera usted que implantando valores éticos a los empleados cumplirán los objetivos planteados en la institución?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no c) definitivamente no
11. ¿cree usted que designando personal idóneo para el cargo establecerán políticas de trabajo bien definidas?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no c) definitivamente no
12. ¿considera usted que si hay un compromiso de los trabajadores con la institución se atenderá mejor los programas sociales?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no c) definitivamente no
13. ¿cree usted que elaborando un buen plan de trabajo permitirá a los trabajadores especializarse en sus labores?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no c) definitivamente no
14. ¿considera usted que si los jefes coordinaran con sus subordinados las labores diarias se cumplirían las metas establecidas?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no c) definitivamente no
15. ¿considera usted que es necesario capacitar a los trabajadores nuevos en el MOF y ROF?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no c) definitivamente no

16. ¿cree usted que teniendo un buen control previo se tomara buenas decisiones gerenciales?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no c) definitivamente no
17. ¿considera usted que la comunicación entre los jefes de cada área y los trabajadores es importante para evitar duplicidad de funciones?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no c) definitivamente no
18. ¿considera usted que es necesario en la institución capacitaciones de motivación a todo el personal para evitar el estrés laboral?	a) definitivamente sí. b) Probablemente si c) No sabe / No opina d) probablemente no c) definitivamente no

Anexo 03. Certificado de validez de los instrumentos

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Ambiente De Control								
1	¿Cree Usted que el personal tiene valores éticos en el manejo de los gastos?	✓		✓		✓		
2	¿Cree Usted que el personal respeta sus responsabilidades como funcionarios públicos?	✓		✓		✓		
3	¿Cree Usted que el personal se encuentra comprometido con nuevos retos y funciones del cargo?	✓		✓		✓		
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos								
4	¿Cree Usted que el personal realiza un análisis en la toma de decisiones respecto a los riesgos que presenta la institución?	✓		✓		✓		
5	¿Cree Usted que el personal está capacitado sobre las normas y leyes sobre gestión administrativa para una adecuada función?	✓		✓		✓		
6	¿El personal a cargo de la gestión administrativa entrega informes mensuales sobre sus actividades y funciones realizadas?	✓		✓		✓		
Dimensión 3: Actividades de control								
7	¿Cree Usted que el personal de patrimonio realiza inventarios para una mejora de control?	✓		✓		✓		
8	¿Cree Usted que la empresa brinda facilidades para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones?	✓		✓		✓		
9	¿Cree Usted que el personal está capacitado para una mejor atención al cliente?	✓		✓		✓		

Fuente: Elaboración propia

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la gestión administrativa

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Planeación							
10	¿Considera usted que implantando valores éticos a los empleados cumplirán los objetivos planteados en la institución?	✓		✓		✓		
11	¿Cree usted que designando personal idóneo para el cargo establecerán políticas de trabajo bien definidas?	✓		✓		✓		
12	¿Considera usted que si hay un compromiso de los trabajadores con la institución se atenderá mejor los programas sociales?	✓		✓		✓		
	Dimensión 2: Organización	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Cree usted que elaborando un buen plan de trabajo permitirá a los trabajadores especializarse en sus labores?	✓		✓		✓		
14	¿Considera usted que si los jefes coordinaran con sus subordinados las labores diarias se cumplirían las metas establecidas?	✓		✓		✓		
15	¿Considera usted que es necesario capacitar a los trabajadores nuevos en el MOF y ROF?	✓		✓		✓		
	Dimensión 3: Dirección	Si	No	Si	No	Si	No	
16	¿Cree usted que teniendo un buen control previo se tomara buenas decisiones gerenciales?	✓		✓		✓		
17	¿Considera usted que la comunicación entre los jefes de cada área y los trabajadores es importante para evitar duplicidad de funciones?	✓		✓		✓		
18	¿Considera usted que es necesario en la institución capacitaciones de motivación a todo el personal para evitar el estrés laboral?	✓		✓		✓		

Fuente: Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ (Mg) TARAZONA VALERIO, Amarildo DNI: 43964588

Especialidad del validador: Mg. en Gestión y Negocios, mención Gestión de Proyectos

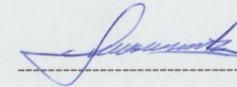
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

18 de octubre del 2021.



Firma del Experto Informante.

Anexo 03. Certificado de validez de los instrumentos

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Ambiente De Control								
1	¿Cree Usted que el personal tiene valores éticos en el manejo de los gastos?	✓		✓		✓		
2	¿Cree Usted que el personal respeta sus responsabilidades como funcionarios públicos?	✓		✓		✓		
3	¿Cree Usted que el personal se encuentra comprometido con nuevos retos y funciones del cargo?	✓		✓		✓		
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos								
4	¿Cree Usted que el personal realiza un análisis en la toma de decisiones respecto a los riesgos que presenta la institución?	✓		✓		✓		
5	¿Cree Usted que el personal está capacitado sobre las normas y leyes sobre gestión administrativa para una adecuada función?	✓		✓		✓		
6	¿El personal a cargo de la gestión administrativa entrega informes mensuales sobre sus actividades y funciones realizadas?	✓		✓		✓		
Dimensión 3: Actividades de control								
7	¿Cree Usted que el personal de patrimonio realiza inventarios para una mejora de control?	✓		✓		✓		
8	¿Cree Usted que la empresa brinda facilidades para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones?	✓		✓		✓		
9	¿Cree Usted que el personal está capacitado para una mejor atención al cliente?	✓		✓		✓		

Fuente: Elaboración propia

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la gestión administrativa

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Planeación							
10	¿Considera usted que implantando valores éticos a los empleados cumplirán los objetivos planteados en la institución?	✓		✓		✓		
11	¿Cree usted que designando personal idóneo para el cargo establecerán políticas de trabajo bien definidas?	✓		✓		✓		
12	¿Considera usted que si hay un compromiso de los trabajadores con la institución se atenderá mejor los programas sociales?	✓		✓		✓		
	Dimensión 2: Organización	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Cree usted que elaborando un buen plan de trabajo permitirá a los trabajadores especializarse en sus labores?	✓		✓		✓		
14	¿Considera usted que si los jefes coordinaran con sus subordinados las labores diarias se cumplirían las metas establecidas?	✓		✓		✓		
15	¿Considera usted que es necesario capacitar a los trabajadores nuevos en el MOF y ROF?	✓		✓		✓		
	Dimensión 3: Dirección	Si	No	Si	No	Si	No	
16	¿Cree usted que teniendo un buen control previo se tomara buenas decisiones gerenciales?	✓		✓		✓		
17	¿Considera usted que la comunicación entre los jefes de cada área y los trabajadores es importante para evitar duplicidad de funciones?	✓		✓		✓		
18	¿Considera usted que es necesario en la institución capacitaciones de motivación a todo el personal para evitar el estrés laboral?	✓		✓		✓		

Fuente: Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/Mg: Morales Espinoza Melchor Nicanor DNI: 43073674

Especialidad del validador: Mg. Gestión Pública para el Desarrollo Social


¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

18 de octubre del 2021.


Firma del Experto Informante.

Anexo 03. Certificado de validez de los instrumentos

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Ambiente De Control							
1	¿Cree Usted que el personal tiene valores éticos en el manejo de los gastos?	✓		✓		✓		
2	¿Cree Usted que el personal respeta sus responsabilidades como funcionarios públicos?	✓		✓		✓		
3	¿Cree Usted que el personal se encuentra comprometido con nuevos retos y funciones del cargo?	✓		✓		✓		
	Dimensión 2: Evaluación de Riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Cree Usted que el personal realiza un análisis en la toma de decisiones respecto a los riesgos que presenta la institución?	✓		✓		✓		
5	¿Cree Usted que el personal está capacitado sobre las normas y leyes sobre gestión administrativa para una adecuada función?	✓		✓		✓		
6	¿El personal a cargo de la gestión administrativa entrega informes mensuales sobre sus actividades y funciones realizadas?	✓		✓		✓		
	Dimensión 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Cree Usted que el personal de patrimonio realiza inventarios para una mejora de control?	✓		✓		✓		
8	¿Cree Usted que la empresa brinda facilidades para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones?	✓		✓		✓		
9	¿Cree Usted que el personal está capacitado para una mejor atención al cliente?	✓		✓		✓		

Fuente: Elaboración propia

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la gestión administrativa

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Planeación							
10	¿Considera usted que implantando valores éticos a los empleados cumplirán los objetivos planteados en la institución?	✓		✓		✓		
11	¿Cree usted que designando personal idóneo para el cargo establecerán políticas de trabajo bien definidas?	✓		✓		✓		
12	¿Considera usted que si hay un compromiso de los trabajadores con la institución se atenderá mejor los programas sociales?	✓		✓		✓		
	Dimensión 2: Organización	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Cree usted que elaborando un buen plan de trabajo permitirá a los trabajadores especializarse en sus labores?	✓		✓		✓		
14	¿Considera usted que si los jefes coordinaran con sus subordinados las labores diarias se cumplirían las metas establecidas?	✓		✓		✓		
15	¿Considera usted que es necesario capacitar a los trabajadores nuevos en el MOF y ROF?	✓		✓		✓		
	Dimensión 3: Dirección	Si	No	Si	No	Si	No	
16	¿Cree usted que teniendo un buen control previo se tomara buenas decisiones gerenciales?	✓		✓		✓		
17	¿Considera usted que la comunicación entre los jefes de cada área y los trabajadores es importante para evitar duplicidad de funciones?	✓		✓		✓		
18	¿Considera usted que es necesario en la institución capacitaciones de motivación a todo el personal para evitar el estrés laboral?	✓		✓		✓		

Fuente: Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/Mg. Juan Carlos Rojas Matos DNI: 4064810

Especialidad del validador: Mg. en Gestión y Negocios con mención en Gestión de Proyectos

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

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

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

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

18 de Octubre del 2021



Firma del Experto Informante.