

**UNIVERSIDAD NACIONAL  
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y  
FINANCIERAS  
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y FINANZAS**

**TESIS**

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE HUALMAY, 2020.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE ECONOMISTA**

**Presentado por:**

**Bach: CARLOS RONNY RAMIREZ MONTERO**

**Asesor:**

Univ. Nac. José Faustino Sánchez Carrión  
  
Mg. Rosa Adriana Inca Soller  
DNU-084

**Mag. Econ. INCA SOLLER ROSA ADRIANA**

**HUACHO – PERÚ**

**2022**

## INFORME DE ORIGINALIDAD

# 18%

INDICE DE SIMILITUD

# 18%

FUENTES DE INTERNET

# 1%

PUBLICACIONES

# 9%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://repositorio.udh.edu.pe">repositorio.udh.edu.pe</a> Fuente de Internet	2%
2	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
3	<a href="http://repositorio.unamad.edu.pe">repositorio.unamad.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
4	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
7	<a href="http://repositorio.undac.edu.pe">repositorio.undac.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%

**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUALMAY, 2020”.**

**MIEMBROS DEL JURADO EVALUADOR**

-----  
Mag. Econ. ARAGON ROSADIO RODOLFO JORGE

Presidente

-----  
Mag. Econ. PANASPAICO MEDINA ANGEL ANTONIO

Secretario

-----  
Econ. CARRERA SALVADOR WESSEL MARTIN

Vocal

-----  
Mag. Econ. INCA SOLLER ROSA ADRIANA

Asesor

## DEDICATORIA

*"Las personas que llevan la humildad consigo tendrán la llave para abrir muchas puertas; para los que no la tengan, ni siquiera estarán cerca".*

El siguiente trabajo de tesis está dedicado especialmente a mis padres, Sáenz Ramírez y Ninfa Montero, que gracias a su sacrificio pudieron darme una vida justa y honrada, que ha sido más que suficiente para mí.

A mis hermanos Joe, Diana y Henry quienes siempre fomentaron mis deseos de superación y por ello son la base de mi formación profesional.

A mi abuelito Corpus Ramírez, quien en vida siempre mencionaba: "Quien tiene un buen libro, tiene un buen amigo".

A mis profesores de la Carrera Universitaria LA CRUZ ALPISTE MIGUEL ARTURO, SIPAN CHIONG OSCAR Y ALVINO GUEMBES VICTOR; quienes se tomaron en serio la labor de educar y de transmitir sus conocimientos, que dios los tenga en su gloria.

Por último, no siendo ajeno a la realidad por la que estamos pasando debido a la pandemia del COVID-19, dedico esta humilde tesis a todos mis familiares, amigos y compañeros de trabajo que han sufrido una sensible pérdida de un ser querido.

*Ramírez Montero Carlos Ronny*

## **AGRADECIMIENTO**

En primera instancia agradecer a la **Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión**, por permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional, también un agradecimiento especial a mi asesor de Tesis, Mag. Econ. INCA SOLLER ROSA ADRIANA, mi eterna gratitud por su enseñanza y experiencia aplicada en esta tesis.

A la Municipalidad Distrital de **Hualmay**, por conceder el fácil acceso a la información y documentación para que este proyecto se lleve a cabo.

A mis padres, por creer en mí y darme confianza siempre, sin importar las dificultades que hayamos atravesado. A mis hermanos, que gracias a su soporte desinteresado me permitieron, culminar con éxito la meta propuesta.

*Ramírez Montero Carlos Ronny*

## ÍNDICE

DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
ÍNDICE	5
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO I	12
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.1. Descripción, realidad problemática	12
1.2. Formulación del problema	14
1.2.1. Problema general	14
1.2.2. Problemas específicos	14
1.3. Objetivos de investigación	14
1.3.1. Objetivo general	14
1.3.2. Objetivos específicos	14
1.4. Justificación de investigación	15
1.5. Delimitación del estudio	15
1.6. Viabilidad del estudio	15
CAPÍTULO II	16
MARCO TEÓRICO	16
2.1. Antecedentes de investigación	16
2.1.1. Investigaciones internacionales	16
2.1.2. Investigaciones nacionales	17
2.2. Bases teóricas	22
2.2.1. Control interno	22
2.2.2. Gestión administrativa	31
2.3. Definición de términos básicos	36
2.4. Hipótesis de investigación	37

2.4.1. Hipótesis general	37
2.4.2. Hipótesis específicas	38
2.5. Operacionalización de variables	39
CAPÍTULO III	40
METODOLOGÍA	40
3.1. Diseño metodológico	40
3.2. Población; muestra	40
3.3. Técnicas de recolección de datos	41
3.4. Técnicas para el procesamiento de información	41
CAPÍTULO IV	42
RESULTADOS	42
4.1. Resultados descriptivos del control interno	42
4.2. Resultados descriptivos de la gestión administrativa	45
4.3. Prueba de normalidad	47
4.4. Comprobación de hipótesis	47
CAPÍTULO V	51
DISCUSIÓN	51
5.1. Discusión de resultados	51
CAPITULO VI	57
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	57
6.1. Conclusiones	57
6.2. Recomendaciones	58
CAPITULO VII	59
FUENTES DE INFORMACION	59
7.1. Fuentes bibliográficas	59
ANEXOS	62
Anexo 1: Matriz de Consistencia	62
Anexo 2: Instrumento para la toma de datos	63
Anexo 3: Base de datos	65

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Frecuencias absolutas y relativas de las Fases del Control Interno.....	42
Tabla 2: Frecuencias absolutas y relativas de los Objetivos de Control Interno.....	43
Tabla 3: Frecuencias absolutas y relativas de los Componentes de Control Interno .....	44
Tabla 4: Frecuencias absolutas y relativas de las dimensiones de Gestión Administrativa .....	45
Tabla 5: Frecuencias absolutas de la gestión administrativa.....	46
Tabla 6: Prueba de Normalidad .....	47
Tabla 7: Correlación entre control interno y gestión administrativa.....	48
Tabla 8: Correlación entre fases de control interno y gestión administrativa .....	48
Tabla 9: Correlación entre objetivos de control interno y gestión administrativa.....	49
Tabla 10: Correlación entre componentes de control interno y gestión administrativa .	50

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Fases de Control Interno .....	42
Figura 2: Objetivos de Control interno.....	43
Figura 3: Componentes de Control Interno .....	44
Figura 4: Dimensiones de gestión administrativa.....	45
Figura 5: Gestión Administrativa .....	46



## RESUMEN

El objetivo de estudio; Establecer relación entre Control interno y Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Hualmay; fue aplicado, correlacional, no experimental, transversal; de enfoque cualitativo, cuantitativo; su población fue 119 trabajadores (colaboradores) administrativos de la entidad; su muestra fue 91 colaboradores, en la que se aplicó una encuesta, utilizando un cuestionario como instrumento; obteniendo el siguiente resultado: Tienen conocimiento en la Municipalidad sobre planificación de actividades de control; el 20.9% mencionó que casi nunca y nunca, el 17.6% indicó que a veces y el 61.6% manifestó que casi siempre y siempre. En segundo lugar, en referencia a si en la Municipalidad se realizan actividades de control, el 33% evidenció que su frecuencia es nunca y casi nunca, el 14.3% indicó que a veces y el 52.8% mencionó que casi siempre y siempre. Por último, en aspectos sobre la evaluación de control, si contribuye adecuadamente en la gestión administrativa, el 31.9% mencionó que casi nunca y nunca, el 19.8% mencionó que a veces y el 48.4% manifestó que siempre y casi siempre. En cuanto a las **conclusiones**: Se relacionan fases de control interno significativamente con gestión administrativa de la entidad en mención; así evidenciaron los resultados donde la significancia fue de  $p = 0,00 < 0,05$ , y un coeficiente de Rho = 0.410 evidenciando un grado positivo, moderado y muy significativo. Es decir; la evaluación del control interno favorece a una apropiada gestión administrativa, logrando objetivos, estando éstos claros y bien definidos institucionalmente.

*Palabras clave:* Control interno, Gestión administrativa

## **ABSTRACT**

The objective of the study was to establish a relationship between internal control and administrative management in the District Municipality of Hualmay; it was applied, correlational, non-experimental, cross-sectional; qualitative, quantitative approach; its population was 119 administrative workers (collaborators) of the entity; its sample was 91 collaborators, in which a survey was applied, using a questionnaire as an instrument; obtaining the following result: They have knowledge in the Municipality about planning control activities; 20.9% mentioned that almost never and never, 17.6% indicated that sometimes and 61.6% stated that almost always and always. Secondly, in reference to whether control activities are carried out in the Municipality, 33% showed that their frequency is never and almost never, 14.3% indicated that sometimes and 52.8% mentioned that almost always and always. Finally, in aspects of control evaluation, if it adequately contributes to administrative management, 31.9% mentioned that almost never and never, 19.8% mentioned that sometimes, and 48.4% said that always and almost always. Regarding the conclusions: Internal control phases are significantly related to the administrative management of the entity in question; Thus, the results were evidenced where the significance was  $p = 0.00 < 0.05$ , and a Rho coefficient = 0.410, showing a positive, moderate and highly significant degree. Namely; the evaluation of internal control favors an appropriate administrative management, achieving objectives, these being clear and well defined institutionally.

**Keywords:** Internal control, Administrative management

## INTRODUCCIÓN

La presente vinculó Control interno y gestión administrativa desarrollada en la Municipalidad Distrital de Hualmay, por tanto, el personal municipal tuvo la oportunidad de verificar como se está desarrollando sus actividades, considerando que el SCI es indispensable para desarrollar y ejecutar un adecuado desempeño de los trabajadores, funcionarios de la entidad, mejorando el desempeño de la gestión.

Para tal efecto se ha cumplido desarrollar este trabajo, teniendo en consideración la normativa que indica la universidad y la facultad de acuerdo a lo siguiente:

*Capítulo primero*, el planteamiento del problema, objetivos, justificación, delimitación; viabilidad del estudio.

*Capítulo segundo*, referente a su marco teórico, considerando antecedentes, teorías, definiciones, hipótesis y la operacionalización.

*Capítulo tercero*, considerando metodología, enfoque, tipo, diseño, población y muestra del estudio, considerando técnicas de recolección y técnicas aplicadas en el procesamiento de datos.

*Capítulo cuarto*, aquí se informa el aspecto analítico de resultados obtenidos a través del cuestionario aplicado, además se estableció la contrastación de hipótesis.

*Capítulo quinto*, en esta parte se indica la discusión de resultados y antecedentes obtenidos del estudio.

*Capítulo sexto*, se dan a conocer las conclusiones, así como las recomendaciones obtenidas.

*Capítulo séptimo*, finalmente se presentaron referencias bibliográficas, según normas APA, adicionando anexos.

# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. Descripción, realidad problemática

En toda organización, tanto pública como privada, la iniciativa de crear y mantener algún tipo de control, por los riesgos constantes; estos deben ser vigilados constantemente por un sistema controlado internamente, siendo monitoreado por una o más personas responsables; que se asuma el impedimento a los colaboradores en cuanto a manipulación o manejo de recursos que tiene toda organización, y más que todo cuando son recursos públicos se debe implementar sistemas de control debidamente apropiados y que se rijan bajo principios éticos, siendo eficientes y eficaces, permitiendo lograr los objetivos del estado.

La Municipalidad Distrital de Hualmay, lugar en que se desarrolló la presente, cumple funciones basadas en una adecuada administración, procurando brindar servicios de calidad. Así mismo el gobierno local es un ente representativo, planificador y concertador que va a liderar e incrementar en los ciudadanos un mejoramiento y desarrollo en su distrito.

Un objetivo de la Entidad en mención es fomentar el desarrollo íntegro, sostenible, brindando a la localidad una mejor calidad de vida, por consiguiente adecuando sus prestaciones en los servicios públicos que desarrolla; de igual manera, se debe preocupar por fomentar, promover y conducir al mejoramiento socioeconómico de la población, buscando el bienestar vecinal, otorgando servicios vitales de acuerdo a las necesidades básicas, mediante una óptima administración, a través de una planificación de vida a sus trabajadores.

El estudio va a contribuir, de manera que la información obtenida se relacione con la incidencia de las variables investigadas; es decir el SCI y la gestión administrativa; el ente fiscalizador en nuestro país es la CGR, dispuso se implemente el control interno en organizaciones públicas a partir, 2003, obligando a implementar en entidades del estado un apropiado SCI, mediante RSN° 458-2006-CG, proporcionando una guía de implementación; teniendo como objetivo pronosticar mediante lineamientos, instrumentos y métodos su implementación, teniendo como componentes partes del SCI; iniciando su ejecución en 2016, brindándose plazos de 36 meses según lo estipulado en la ley N° 30372; de esta manera se ha venido implementando con retrasos en las diversas gestiones municipales y teniendo como avances pocos significativos actualmente.

La CGR, propuso cinco dimensiones que conforman el control interno, utilizando estrategias en un ambiente permanente de control, evaluándose riesgos, actividades, políticas y procedimientos garantizando la información oportuna, comunicación; sin dejar la supervisión, utilizando herramientas, permitiendo a la institución mayor y mejor desempeño del personal.

Por lo tanto, se necesita estudiar debidamente las dos variables propuestas en esta investigación, como es el control interno para validar un trabajo efectivo por parte de los colaboradores en la institución municipal, como también la gestión administrativa que tiene que ver con ir adecuando los planes, objetivos y compromiso que deben tener todos los componentes de la institución municipal en estudio.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿El Control interno se relaciona con la Gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- ¿Las fases de control interno se relacionan con la Gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020?
- ¿Los objetivos de control interno se relacionan con la Gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020?
- ¿Los componentes de control interno se relacionan con la Gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020?

## **1.3. Objetivos de investigación**

### **1.3.1. Objetivo general**

Establecer relación entre Control interno y Gestión administrativa en la MD de Hualmay, 2020.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Determinar relación entre fases de control interno y gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.
- Determinar relación entre objetivos de control interno y gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.

- Determinar relación entre componentes de control interno y gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.

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

#### **1.5. Delimitación del estudio**

La delimitación, estuvo determinada por:

*Espacial:* realizada en la MD de Hualmay; contando con una OCI, la cual han sido bases concluyentes para el término del estudio.

*Temporal:* la información recabada fue en el año 2020, y el procedimiento se efectuó de acuerdo a un cronograma de actividades.

*Social:* el grupo de estudios fue conformado por trabajadores administrativos de la Entidad en mención.

#### **1.6. Viabilidad del estudio**

Con relación, los factores que determinaron el cumplimiento del estudio estuvo conformado por el asesor que de una u otra manera incluyo en el desarrollo de la investigación dentro de sus capacidades metodológicas y científicas. En cuanto a los materiales utilizados fueron concebidos de acuerdo a un presupuesto establecido la cual facilito su adquisición; su realización de ninguna manera afecto el medio ambiente por ser una investigación académica y financiada con recursos propios.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de investigación**

Para la presente, se tuvo como fuentes principales a investigaciones científicas, relacionadas al tema planteado donde fueron citados de acuerdo con su relevancia y postulado, dando un sustento teórico al trabajo.

##### **2.1.1. Investigaciones internacionales**

Gil (2015) indagó sobre un Sistema integral estructurado de control interno, dpto. Inventarios, Manufactura de carrocerías, Aragua. Venezuela, su objetivo fue identificar debilidades, fortalezas existentes, dpto. antes mencionado, Aragua, para implementar un sistema integral adaptado de acuerdo al COSO, 2013; usó la observación y encuesta; aplicó un cuestionario e identificó debilidades y fortalezas en el área de inventarios del sector en mención, se destacó la presencia de aspectos de mejora a tomarse en cuenta para adaptar los controles existentes al sistema integral de estructuración establecido por el COSO, siendo necesario incorporar a la estructura; asignar autoridad y responsabilidad a cada trabajador, estableciendo y desarrollar objetivos claros, evaluar riesgos que atenten contra el logro de metas establecidas por las organizaciones, considerar el fraude como una posibilidad, establecer acciones que mitiguen riesgos, generar calidad de información, considerar las apreciaciones del personal; concluyo de que la existencia de debilidades en los controles internos aplicados a organizaciones objeto del presente estudio, aplican principios que permiten realizar cambios en los niveles para proporcionar efectividad y ampliar acciones de control y de la información financiera, actualizando el contexto, estableciendo nuevos requerimientos y ampliando el nuevo enfoque de

aplicación de controles internos; orientados a la tecnología de procesos, generadores de información; enfatizando en la evaluación de riesgos fraudulentos, permitiendo mejorar la gestión, obteniendo informes financieros, abarcando diversas formas de comunicación utilizados por el sector fabricante de carrocerías en mención, modificando las operaciones y adaptándose al cambio.

Crespo y Suárez (2014) estudiaron la elaboración, implementación del SCI, caso: Multitecnos S.A. Guayaquil, 2012-2013, su objetivo es desarrollar, diseñar, implementar y fortalecer SCI para Multitecnos S.A., estudio cuantitativo con una muestra de 48 personas; técnica es una encuesta y su herramienta es un cuestionario estructurado. Los resultados mostraron que el 59% de encuestados tiene conocimientos de contabilidad y gestión, el 65% cree que es necesario aplicar el SCI de la empresa, mejorando así su capacidad operativa. Conclusión: Se ha determinado que en Multitecnos S.A. No existe SCI en ninguna área de la empresa., ni asignación de rangos ni responsabilidades en cada área; los trabajadores no cumplen sus funciones, quedando a medias el trabajo; implicando el hecho de que otros hagan el trabajo, descarrilando esfuerzos, dejando inconclusas las operaciones del día a día, aumentando los costos operativos y los errores en las operaciones de la empresa.

### **2.1.2. Investigaciones nacionales**

Zegarra (2015) investigó sobre implementación de un SCI, área de abastecimiento, ciudad dependiente, San Antonio de Putina, 2014; su objeto implementar un SCI, área de contrataciones de dicha entidad; aplicar métodos cuantitativos, descriptivos simples, no experimentales y transversales; aplico una encuesta y la herramienta fue un cuestionario estructurado, su muestra 18 colaboradores, los resultados muestran que 58 colaboradores cumplieron con las metas de control interno, avanzan

adecuadamente, el 50% cree que el control interno ayuda de manera efectiva a cumplir las metas, el 41% manifestó, el control interno no ayuda al manejo de recursos, el 60% manifestó conocer la estructura del control interno, el 56% de trabajadores participaron en su implementación, el 65% estableció componentes de control interno en el desempeño de funciones de entidades públicas, 67% de empleados respeta los principios de control interno, es decir: eficiencia, eficaz, transparente, legal y económica; por lo tanto, los resultados contrastan con la identificación de respetar y aplicar principios de control interno; de esta manera cumpliendo con una gestión eficaz.

Layme (2015) investigó sobre evaluación de componentes del SCI y efectos en la administración, Subgerencia Bienestar Social, MP. Mariscal Nieto, realizado por U. José Carlos Mariátegui, Moquegua; concluyó que, el personal de la subgerencia, relacionadas a la valoración de normas de control interno, cumplimiento de componentes del mismo; producto del análisis inferencial logrando establecer estadísticamente significancia; la evaluación de normas de control interno asociada a niveles de cumplimiento de componentes del SCI en la gestión de actividades de la SPBS-MPMN, siendo el nivel de implementación de las normas 9.5%, el desarrollo percibido de funcionarios, servidores es insatisfactorio del 15.10% y debilidades identificadas son 30.6%, siendo inefectivas el cumplimiento actividades; la Subgerencia en mención, sobre la implementación del control interno, producto de 60 normas; controles internos implementados son alrededor de 22 (37%) y las no implementadas alrededor de 38 (63%); la investigación inferencial demostró significancia; concluyendo sobre el nivel de implementación de normas de control interno que rigen el dpto. de Apoyo a la Conducta Positiva a nivel escolar es insuficiente. El dpto. Recursos Humanos y Bienestar, en cuanto a las percepciones de los funcionarios públicos y sus representantes del avance de normas, procedimientos de CI, promedió un total de 2.64, tratándolos como insatisfactorios, y el análisis inferencial no

logró determinar significación estadística; de igual manera, se menciona la influencia de componentes de control interno sobre percepción de agentes, servidores, mostrando insatisfacción en la normativa del SCI; así también, la Subgerencia de bienestar social, analizó las debilidades, fortalezas que hay sobre procesos de control interno; del total de 92 indicadores deficientes; hubo 71 (77,20%), 21 (22,80%) más destacados, y los resultados inferenciales no establecieron significación; revelando el análisis de fortalezas, debilidades del control interno, siendo las debilidades más significativas, afectando la gestión del SPBS-MPMN; se proponen normas, procesos y registros internos comunes a implementarse dentro del mismo; de 71 indicadores, se realizaron 22 (31%) registros, en promedio se prevé implementar 49 (69,0%), entre procedimientos y normas de control; estableciendo su importancia; habiendo identificado y propuesto normas, procedimientos inevitables para implementar el SCI y optimizar actividades y funciones del propio sistema en el SPBS. Se recomiendan indicadores para implementar el SCI, detallados y completos en la Tabla 05.

Gamboa (2016) investigó sobre características de control interno y gestión administrativa; organizaciones comerciales. Caso: Minera Andina FOR. SAC, realizado por ULADECH. Chimbote; concluyó lo siguiente: Describiendo las propiedades de control interno sobre la gestión de empresas peruanas, revisando estudios previos; el 67% de ellas considera la inexistencia de conocimiento sobre control interno, según Bautista (2015), no existiendo trabajos que demuestren estadísticamente el dominio del control interno sobre la gestión administrativa en organizaciones comerciales, haciendo referencia a las bases teóricas que dan a conocer la autoridad del control interno en la gestión; cuando se describen las características sobre la gestión de la Minera en cuestión, entrevistando a su gerente; se evidenció la falta de su implementación, realizando actividades con escasa supervisión; comparando el control interno sobre dicha gestión

administrativa de empresas peruanas y la Minera Andina FOR SAC, observándose en empresas nacionales y en la mencionada; el control interno influye sobre la gestión administrativa para el logro de objetivos; es decir, no aplican adecuadamente los componentes, perjudicando financieramente a las empresas.

Quisocala (2016) investigó sobre guías de control interno y repercusión sobre gestión administrativa. UGEL, Lampa, 2014 - 2015, realizado por UN del Altiplano. Perú; concluyó que, la utilización de guías para control interno están en proceso de implementación en UGEL, Lampa, perjudicando la gestión administrativa sobre metas, objetivos; eficiencia, eficacia, economía y transparencia; por otro lado, la evaluación efectuada fue regular, encontrándose en proceso de implementación con un avance del 45% frente al 55% pendiente, de acuerdo con el Cuadro 11 relativo a los criterios establecidos por la Resolución de Contraloría 320-2006-CG y los lineamientos para la implementación del SCI en el Sector Público; norma del Componente Ambiente de control, cronograma N° 04, 2014 41% Implementado y 59% Suspendido; en 2015, 49% completado, 55% pendiente; Esto indica que este componente se está implementando regularmente, viéndose afectada la efectividad del mismo, relacionadas con recursos humanos, materiales; lo mismo se aplica a cambios del entorno externo e interno; la evaluación de riesgos, Tabla 5 para 2014-2015, según ello se obtuvo la aplicación del 100% de la norma, no se evidenció tal afirmación, mostrándose desconocimiento sobre el tema, sin evidencia documentada del enfoque de riesgo que incluya la identificación, análisis y evaluación de riesgos, las personas jurídicas se enfrentan a la consecución de sus objetivos; El componente de actividad supervisora, 2014 En el Cuadro N° 06 se observa que se ha implementado el 37% y se encuentran pendientes el 63%, y en el 2015 mostraron que se ha implementado el 44% y se encuentra en ejecución el 56%. Actualmente, el 44% ha sido ejecutado por ello. 2015, quedando pendiente el 56%; Esto

indica que falta el componente en curso; La Norma del Componente información, comunicación. Tabla 7, periodo 2014, muestra que se ha implementado el 47% y se encuentra pendiente el 53%, y para el 2015 se implementó el 51% encontrándose pendiente el 49%; Esto evidenció que este componente se implementó regularmente. De igual forma el componente de seguimiento, cronograma 08 para el periodo 2014, 44% implementado y 56% suspendido, en 2015, 52% implementado, 48% suspendido; los resultados demostraron que la supervisión está en proceso de implementación, siendo regular; así la dirección de la UGEL, Lampa no realiza una apropiada supervisión, tampoco se valora la eficacia y calidad del SCI; afectando de forma moderada y directa la gestión de la misma, considerando procesos y actividades realizadas por la entidad; cumpliendo el proceso administrativo (planear, dirigir, coordinar y controlar) políticas y lineamientos a implementar, adecuar un SCI en la UGEL, Lampa; utilizando normas del SNC emitidas según la CGR.

Melgarejo (2016) investigó sobre control interno y gestión administrativa, MP-Chota, realizada por UCV, Cajamarca, llegando a las conclusiones siguientes: El  $Rho = 0,735$  y un  $p = 0,000$  menor a  $\alpha = 0,05$  evidenciando la existencia de relación significativa entre las variables mencionadas, según trabajadores; siendo esta relación alta, indicando que, las características del Control Interno determinan capacidades en la gestión administrativa; con un  $Rho = 0,711$  y un  $p = 0,000$  menor a  $\alpha = 0,05$ , evidenciando relación significativa entre el plan de control interno y gestión administrativa según trabajadores de la entidad en mención; indicando que el Plan de control administrativo es un condicionante del nivel desempeñado por trabajadores, adaptándose a varios ambientes; con  $Rho = 0,701$  y un  $p = 0,000$  menor a  $\alpha = 0,05$ , existiendo relación significativa entre el control administrativo del control interno y la gestión administrativa según trabajadores de la entidad, siendo esta relación fuerte; con un  $Rho = 0,725$  y  $p =$

0.000 menor a  $\alpha = 0.05$ ; concluyendo la existencia de relación entre control financiero y gestión administrativa según trabajadores de la entidad; siendo esta relación significativa y muy alta.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control interno**

La REA (2001) el control es acción, efecto de inspección, vigilancia e intervención; además, existen diferentes definiciones que cubriremos sobre el control interno, se consideran diversos autores, con diferentes opiniones al respecto:

Para Estupiñán (2015) comprende la implantación de procesos realizados por el directorio o junta directiva de la entidad; grupo directivo de la misma y el resto de empleados; particularmente diseñado para darles la seguridad y lograr los siguientes tres objetivos en la empresa: 1) Eficiencia (efectividad de operaciones); 2) Suficiencia (confiabilidad de información financiera) y 3) Aplicación y cumplimiento de leyes, regulaciones.

Chapman (1965) es el programa organizado por métodos, procedimientos coordinados, adquiridos por la entidad para proteger sus bienes y corroborar eficientemente la confiabilidad de datos, revalorando su eficiencia administrativa, cumpliendo las políticas establecidas por la organización.

Newton (1976) logró conceptualizarlo como un conjunto de elementos, reglas y procedimientos destinados a lograr mediante la planificación, implementación y control efectivo del desempeño de gestión alcanzando metas.

Cook y Winkle (1987) es el sistema interno de una empresa, incluyendo la organización de tareas, responsabilidades, así como la elaboración de informes, cuentas y todo tipo de medidas y métodos usados; protegiendo activos, obteniendo exactitud y confiabilidad de la información contable, promoviendo, midiendo el desempeño de todas las operaciones comerciales y comunicando las políticas de gestión, fomentando el respeto.

Mantilla (2007) proceso que realiza el directorio, la gerencia y otros ejecutivos, creado para garantizar seguridad razonable, centralizando el cumplimiento en diferentes niveles. El primer nivel está orientado a los objetivos básicos de la instalación, especialmente los de desempeño, rentabilidad y protección de los recursos con que cuenta la instalación, el segundo está asociado a la propuesta de estados financieros confiables, complementando los estados financieros y datos que componen estas declaraciones, el tercer nivel encargado de cumplir leyes, reglamentos sujetos a la entidad. Estos niveles se orientan a la satisfacción de distintas necesidades. (p. 4).

Según AICPA (1949) incluye el plan organizacional sobre métodos, medidas organizadas que protegen los activos, identificando, mostrando exactitud y confiabilidad de datos contables, mediante incentivos operativos, eficiencia e integración en las políticas de gestión propuestas, se ha establecido un sistema de Controles Internos desarrollado más allá que complementan dinamizando los dptos. Contabilidad, Finanzas. Las definiciones aceptadas del control interno, se basan en dos componentes definidos y elaborados por AICPA:

- a. *Control administrativo*: Afecta a los planes, procedimientos y registros organizacionales relacionados al proceso de toma de decisiones, sobre autorización de trámites gubernamentales.



- b. *Controles contables*: Establecidos por un plan de organización, procedimientos y registros relacionados con la protección de un activo y la confiabilidad de sus estados financieros, diseñados para asegurar una adecuada protección razonable.

El IMCP (1957) lo define como un sistema mediante el cual se gestiona una organización económica. El término gobernanza es aplicado al conjunto de actividades necesarias que logran objetivos organizacionales; comprendiendo toda actividad necesaria para gestionar, financiar, promocionar, distribuir y consumir organizacionalmente; así como las relaciones públicas, privadas y vigilancia general de los bienes patrimoniales y todo aquello de lo que dependa su conservación y desarrollo.

Según COSO (1992) es una técnica que realiza la alta dirección y los colaboradores de un organismo competente, teniendo como propósito garantizar razonablemente la confiabilidad, mostrando eficiencia, eficacia de operaciones e información financiera confiable, cumpliendo las regulaciones.

Según la CGR (2014) proceso de gestión integral implementado por propietarios, servidores o funcionarios de una organización, creado para hacer frente a riesgos operacionales de gestión, brindando seguridad razonable y cumpliendo objetivos; es decir, la gestión por sí, apunta a reducir el riesgo. (p. 9)

### **Fases de Control Interno**

Según la CGR, las fases son:

*Planificación*: Parte del acuerdo formal de la alta dirección, estableciendo un comité de rendición de cuentas que pueda liderar todo el proceso. También incluye acciones encaminadas a realizar un diagnóstico del estado del SCI de la entidad en

relación con las normas establecidas por la CGR, el cual será la base para desarrollar un plan de trabajo que asegure la ejecución, garantizando eficacia en las operaciones.

*Ejecución:* Aquí se establecen las orientaciones propuestas en el plan de trabajo, dándose en dos niveles establecidos: de entidad y de proceso. El primero considera políticas y normas de control establecidas para proteger los objetivos de la entidad, dentro del marco regulatorio y los componentes de control interno establecidos; el segundo nivel, basado en procesos críticos de la entidad, luego identifica objetivos, riesgos capaces de comprometer el desempeño de la entidad, se evalúan los controles existentes para asegurar una respuesta adecuada y acorde con los riesgos planteados por la administración.

*Evaluación:* esta fase incluye actividades orientadas a lograr un adecuado proceso de implementación del SCI y la posterior efectividad en su desempeño, mejorando continuamente.

### **Objetivos de Control Interno**

El COSO (1992) define tres objetivos involucrados en las partes constituyentes, permitiendo a la organización enfocarse en diversas partes del control interno:

*Objetivos operativos:* Es decir; eficacia y eficiencia en actividades de la entidad, incluyendo objetivos financieros o de desempeño; protegiendo los activos de la entidad frente a fallas.

*Objetivos de información:* Referidos a información financiera y no financiera (interna, externa) de una organización y pueden incluir aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos establecidos por un organismo regulador, un organismo autorizado o políticas de una organización individual.

*Objetivos de cumplimiento:* Establecen un estándar para la aplicación de leyes, reglamentos instaurados por la organización.

## **Componentes del Control Interno**

El COSO (2013) desarrollo los siguientes cinco componentes: (p. 23).

*1. Ambiente de control:* Un conjunto de reglas, procesos y estructuras que forman la base del control interno de una organización de desarrollo. Es la junta directiva y la alta gerencia quienes evalúan la trascendencia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La gerencia refuerza las expectativas de control interno en varios niveles de la organización. El ambiente de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; parámetros que permitan al directorio cumplir con sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; estructura organizacional y asignación de autoridad y responsabilidad: el proceso de atraer, desarrollar y retener profesionales calificados; y el rigor aplicado a las medidas de desempeño y esquemas de compensación para fomentar la rendición de cuentas por el desempeño. El ambiente de control de la organización tiene una influencia muy relacionada con el resto del SCI. (p. 4).

Según Whittington y Pany (2005) el control en su entorno, dentro de la organización marca la diferencia, influyendo la sensación de controlar, siendo esta su base. (p. 214).

Según Rivas (2011) es la actitud de gerentes sobre la relevancia del control interno; incluye procedimientos, políticas que muestran actitudes generales de la alta gerencia, gerentes y/o propietarios de organizaciones con respecto al control interno,

generando esta un impacto significativo en la forma de operar un negocio en crecimiento y evaluando los riesgos, considerándose esta como base. (p. 122).

2. *Evaluación de riesgos*: Las entidades están expuestas a diferentes riesgos, de fuentes externas e internas. El riesgo es la posibilidad de que un evento tenga un efecto negativo en el logro de los objetivos. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos para el logro de los objetivos. Estos riesgos deben evaluarse frente a umbrales de tolerancia preestablecidos. De esta forma, la evaluación es el cimiento en la determinación de la gestión. Un requisito previo para la evaluación es el establecer objetivos relacionados a diversos niveles organizacionales. La dirección define objetivos operativos sobre comunicación y cumplimiento en relación a claridad y precisión, haciendo que sea posible identificar, evaluar riesgos que puedan afectar los objetivos. Además, la gestión de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que los controles internos pueden tener sobre la ineficacia. (p. 4).

Para Mantilla (2003) es identificar, analizar riesgos relacionados con el logro de objetivos, creando las bases para determinar la identificación de la gestión de riesgos. A medida que las situaciones económicas, industriales y regulatorias continúen cambiando; necesitan mecanismos que identifiquen y aborden riesgos únicos relacionados al cambio. (p. 39).

3. *Actividades de control*: Son acciones establecidas a través de políticas, procedimientos, cumpliendo lineamientos de gestión. Se establecen con el propósito de garantizar los objetivos institucionales.

Mantilla (2005) indica ambos ambientes (de control y alto nivel), están fuertemente influenciados por la junta directiva y el comité de auditoría de la entidad.

Incluyen factores independientes a la junta o al comité de auditoría; experiencias, estatus social de sus miembros, y demostración de la participación y control sobre actividades e idoneidad de acciones. Siendo el nivel de dificultad de problemas planteados, perseguidos por la gerencia relacionados con el plan de implementación. El compromiso del Comité de auditoría (internos, externos); factor influyente del ambiente.

*4. Información, comunicación:* Muy necesaria para cumplir objetivos de control interno en la entidad. La gerencia necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para respaldar la operación de otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual se difunde la información en toda la organización y en todos los niveles. Esto permite a empleados recibir mensajes de la alta dirección sobre responsabilidades del control que se deben considerar. La comunicación externa tiene dos objetivos: Comunicar, de afuera hacia adentro con información externa relevante, y brindar información interna relevante de adentro hacia afuera, satisfaciendo necesidades, expectativas de los interesados. (p. 5).

Mantilla (2003) observó que los sistemas de información producen documentos con información operativa, financiera, posibilitando la operación y control de la entidad. Ocupándose de datos internos, actividades y todo lo externo que involucra toma de decisiones. Además de la comunicación efectiva de arriba hacia abajo y viceversa en la organización. (p. 71).

*5. Monitoreo:* Se evalúa constantemente, puede ser independiente o una combinación de ambas para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles, cumplen con el principio de cada componente, si está presente y funcionando correctamente. Las evaluaciones continuas, integradas a los

procesos de negocio en los distintos niveles de la entidad, brindan información oportuna. Las auditorías independientes, realizadas periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia según la evaluación de riesgos, la eficacia de las auditorías en curso y otras consideraciones de gestión. Los resultados se evalúan frente a los criterios establecidos por los organismos reguladores, otros organismos acreditados o la gerencia y los directorios, las mismas que les son comunicadas, según sea el caso. (p. 5).

Rivas (2011) afirma que el SCI puede ser monitoreado ya sea por acciones consecutivas de la administración o por evaluaciones independientes necesarias para obtener una certeza razonable sobre el desempeño del sistema; la efectividad del control interno depende del tipo de auditoría, se deben tener en cuenta los siguientes factores: a) Su alcance y frecuencia; b) Proceso de auditoría; c) Los métodos de evaluación, documentación del título. (p. 124).

### **Importancia del Control Interno**

La CGR (2014) manifestó la importancia del control interno, estableciendo ventajas sobre la entidad. La puesta en marcha y el refuerzo tienen como propósito promover la adopción de medidas para lograr sus objetivos; aquí las principales ventajas.

El control interno aplicado contribuye enormemente a la gestión óptima, beneficiando a la organización en todos sus niveles, procesos y la operación en la cual se realiza. El control interno como herramienta combate la corrupción: repotencia, permite lograr metas, obteniendo innumerables beneficios, previene la pérdida de recursos; facilita, asegura y garantiza la información financiera confiable, ayudando a la entidad a cumplir sus leyes, regulaciones; en resumen, facilita a la entidad a lograr sus objetivos.

## **Limitaciones de Control Interno.**

El CI brinda mayor información sobre actividades de la entidad, haciendo más efectiva la toma de decisiones, coadyuvando al logro de objetivos; teniendo mayores expectativas de lo que brinda.

Los sistemas de control interno, incluso si están diseñados adecuadamente, solo pueden proporcionar garantías razonables, no garantías absolutas de que la administración ha logrado sus objetivos; así la posibilidad de conseguirlos es afectada por barreras internas al SCI.

El Informe COSO incorpora la estructura conceptual de varios enfoques que son populares en todo el mundo en una sola actividad, actualiza el proceso de diseño, implementación y evaluación del control interno y define el control interno como un proceso para lograr el propósito., no es el fin en sí mismo. También demuestra que es realizado por personas en todos los niveles de la organización y proporciona una seguridad razonable del logro de los siguientes objetivos: a) eficacia y eficiencia operativa, b) confiabilidad de la información financiera, y c.) Cumplimiento de las leyes y reglamentos., un dominio que debe construirse dentro de la estructura de la empresa y relacionado con sus actividades y operaciones. (Álvarez, 2003).

En Perú, el último marco normativo para el control gubernamental lo brinda la Ley N° 27785, que entró en vigencia el 24 de julio de 2012, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y Ley de la Administración General de la República. La presente ley, que regula el alcance, organización y funciones de los sistemas de gestión nacional y de las contralorías generales de la República, fiscaliza, vigila y vigila las actuaciones y resultados administrativos que fiscaliza, presta atención al grado de eficiencia, eficacia y transparencia. que consiste en reseñas. Evaluación de la gestión, liderazgo y control con

el fin de mejorar el uso y la asignación de los recursos y activos del gobierno; cumpliendo las leyes, reglamentos, políticas y planes de acción, adoptando medidas preventivas y correctivas pertinentes y externas, su desarrollo es un proceso esencial y continuo. (Álvarez, 2003).

### **2.2.2. Gestión administrativa**

Proceso que involucra planificar, organizar, dirigir y controlar recursos; su finalidad es lograr objetivos organizacionales. (Chiavenato, 2000).

Según Münch (2010) se realiza mediante fases o etapas sucesivas, formando un proceso interconectado e integrado para alcanzarlas.

Para Córdova (2012) la gestión es un conjunto de pasos o fases necesarias para realizar un conjunto de actividades y lograr una meta de forma sistemática.

Fayol (1916), padre de la administración moderna y pionero en el desarrollo de la administración general, puede aplicar la gestión administrativa a cualquier organización de personas, y todos los elementos compuestos del proceso administrativo; todo el mundo debería utilizar la planificación como actividad administrativa esencial.

La gestión debe ser eficiente y los gerentes realizan una variedad de funciones básicas de gestión, como la gestión de personas, la comunicación y el trabajo en equipo; señala que es necesario desarrollar habilidades básicas, organización, dirección y gestión. (Hellriegel, Jackson & Slocum, 2002, p. 9).

Para Kaplan y Norton (2000), estos son los procesos de creación y mantenimiento de un entorno en el que las personas tienden a trabajar en equipo y alcanzar sus objetivos finales.



Según Stoner, Freeman y Gilbert (1996) es el proceso social, con el objetivo de planificar, designar, evaluar y clasificar actividades y personas, componentes del sistema organizacional. (p. 17).

### **Importancia de la gestión administrativa**

Neymar (2015) afirma: Lo que los gobiernos efectivos necesitan mejorar es la adaptación a las normas sociales, y el desafío de la gestión es la administración moderna. La supervisión corporativa se basa en una gestión eficaz. La determinación y el logro de muchas metas económicas, sociales y políticas; dependientes en gran medida de las capacidades de liderazgo del poder ejecutivo.

Campos & Loza (2011) manifiestan: en una gestión administrativa la importancia radica en construir de alguna manera una sociedad con una economía mejor; teniendo y aplicando normas sociales mejoradas y que la gestión de gobierno sea eficaz, comprometiendo la modernidad de la gestión administrativa. La entidad se supervisa en base a efectividad de gestión; el establecimiento y logro de objetivos se basan principalmente en capacidad de mejorar la gobernabilidad. (p. 17).

### **Funciones de Gestión administrativa**

Fayol (1916) identificó cinco funciones de gestión. Planificación, organización, dirección, coordinación y control. Sugiere la universalidad de estas funciones.

Urwick y Brech (1984) los definen como investigación, predicción, planificación, organización, coordinación, dirección y control.

Planifican, organizan, implementan, gestionan y controlan. (Koontz y O'Donnell, 1985).

Loguzzo y Fedi (1985) señalan que la planificación, organización, gestión y el control se basan en el lenguaje habitual actual.

Koonts y Weihrick (1998) sus funciones; planificación, organización, orientación y control. (p. 20).

Según Chiavenato (1989):

*Planificación:* Para Hernández y Rodríguez (2006) establece un camino concreto de actividad a seguir, los principios que lo guían, el ordenamiento de las operaciones para realizarlo y el tiempo para realizarlo.

Según Munch (2010) determina los escenarios futuros y las direcciones de la empresa, y define las estrategias para alcanzarlos minimizando los resultados y riesgos a alcanzar.

### **Importancia de la planificación**

Córdova (2012) establece la importancia en el orden siguiente:

- Defina el alcance, las previsiones, las metas y las estrategias de su plan.
- Establezca políticas, procedimientos y métodos de desempeño.
- Desarrolle un programa para alcanzar sus metas.
- Prepare su presupuesto.
- Establezca condiciones y puestos de trabajo.
- Establezca un plan maestro.

*Organización:* En el caso de Munch (2010), es una estructura, proceso, función, responsabilidad, diseñada para facilitar el trabajo con el objetivo de maximizar recursos; alcanzando las metas propuestas sobre diseño, tecnologías que la empresa persigue.

Según Stoner, Freeman y Gilbert (2009), este es el proceso de organizar el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización y asignarlos mejor para lograr los objetivos de la organización.

### **Actividades importantes de Organización**

Según Córdova (2012) son:

- Diseñar organigramas y agrupar el trabajo en áreas o departamentos.
- Agrupar, establecer tareas operativas determinando requisitos.
- Elegir personas y ubicarlas en el lugar correcto.
- Diseñar manuales.

*Dirección:* En el caso de Córdova (2012), es la ejecución de acciones consistentes en el desarrollo de funciones directivas que planifiquen, organicen y dirijan recursos para tomar decisiones, haciendo uso de la comunicación, motivando; liderando. Esto implica administrar las operaciones a través de la colaboración y el uso de subordinados para lograr un nivel muy alto de productividad.

Para Stoner, Freeman y Gilbert. (2009) es el proceso de dirigir e influir en diversas acciones de los individuos que integran un grupo u organización en su conjunto en relación a la tarea asignada.

### **Actividades importantes de Dirección**

Según Córdova (2012) administrativamente son:

- Doctrina de participación, practicada por todos, influenciada por decisiones o acciones.
- Instruir, desafiar a otros, poniendo lo mejor de cada uno.

- Crear incentivos para los miembros.
- Comunicarse efectivamente.
- Nutrir a los miembros para maximizar su potencial.
- Conciencia de las recompensas por el trabajo bien hecho y las buenas recompensas.
- Satisfacer necesidad de empleados con iniciativas de trabajo en el puesto.

*Control:* Según Córdova (2012) aquí se implementan estándares y se evalúan resultados alcanzados de alguna manera, con el objetivo de posibilitar correcciones, prevención de desvíos y mejoras operativas eficientes. Stoner, Freeman y Gilbert (2009) Este proceso establece que ayuda a garantizar que la actividad real sea coherente con la actividad planificada.

### **Actividades importantes de Control.**

Córdova (2012) nos da a conocer las siguientes actividades:

- Los resultados se deben comparar con un plan general.
- Los resultados se evalúan contra los criterios de desempeño.
- Desarrollar la efectividad en la medición de las operaciones.
- Indique el instrumento de medición que está utilizando.
- Expandir los datos detallados y comparaciones las variaciones.
- Proponga implementar acciones correctivas necesarias e informar a los responsables del análisis.
- Revisar los controles según resultados.

## **Objetivos de Gestión Administrativa**

Según Stephen (2005) son:

- Elevar el proceso de gestión para que sea eficaz, fácil de implementar.
- Mejorar el producto, servicio ofrecido.
- Instaurar procedimientos de control y seguimiento de operaciones internas sobre productos, servicios.
- Agregar nuevas tecnologías para mejorar el alcance de los servicios.

### **2.3. Definición de términos básicos**

*Control:* Validación realizada en las etapas finales de la gestión.

*Control Interno:* De acuerdo con COSO (2013), implementado por los dueños de las instalaciones, funcionarios y empleados para abordar los riesgos y brindar el aseguramiento adecuado y lograr la misión de la instalación, es un proceso de integración.

*Supervisión:* Cada organización necesita ser monitoreada continuamente dentro de su sistema de control interno, dependiendo su estructura, actividades. Como regla general, dentro del sistema deben proponerse reglas que requieran la propuesta, formulación y seguimiento periódico de las medidas administrativas. El organismo es responsable de organizar revisiones y evaluaciones sistemáticas de los componentes del SCI a través del comité.

*Dirección:* Es una forma de realizar las actividades de una institución a través de herramientas utilizadas en diversas actividades. La direccionalidad es también la forma en que los responsables o gerentes aplican el liderazgo, insertando en última instancia métodos o formas de trabajo alcanzando objetivos organizacionales.

*Fases:* Son acciones aplicadas secuencialmente para lograr metas con base en la planeación, ejecución y evaluación.

*Gestión administrativa:* Es la forma como se va planificar y desarrollar de manera coordinada un trabajo con la ayuda de los colaboradores y evaluando el desempeño de cada uno de ellos, es la parte esencial de toda institución porque de ello depende el éxito empresarial.

*Objetivo:* Meta establecida por la entidad que promueve la eficacia y eficiencia, protegiendo recursos, utiliza investigaciones confiables y hace cumplir las leyes, los reglamentos y los reglamentos administrativos.

*Organización:* Es la manera como el líder relaciona a un grupo de colaboradores que van a intervenir en la entidad, teniendo en cuenta la labor que va a desarrollar y en el puesto de trabajo en la que se desempeñara.

*Planificación:* Es la etapa de toda gestión administrativa que da inicio a la propuesta de un conjunto de acciones que seguirán desarrollando en forma consecutiva a través del tiempo, la planificación significa tomar en cuenta las decisiones en la cual mucho va a depender de las propuestas que se hagan y se ejecuten.

## **2.4. Hipótesis de investigación**

### **2.4.1. Hipótesis general**

Se relaciona Control interno con Gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.

#### **2.4.2. Hipótesis específicas**

- a) Se relacionan las fases de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.
- b) Se relacionan los objetivos de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.
- c) Se relacionan los componentes de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.

## 2.5. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<b>CONTROL INTERNO</b>	FASES DE CONTROL INTERNO	Planificación	Nº 1
		Ejecución	Nº 2
		Evaluación	Nº 3
	OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO	Operacionales	Nº 4
		Información	Nº 5
		Cumplimiento	Nº 6
	COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Nº 7
		Evaluación de Riesgo	Nº 8
		Información, Comunicación	Nº 9
<b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>	PLANEAR	Planes, políticas y estrategias Objetivos institucionales	Nº 10 y Nº 11
	ORGANIZAR	Estructura orgánica Diseños de puestos	Nº 12 y Nº 13
	DIRIGIR	Liderazgo Comunicación	Nº 14 y Nº 15
	CONTROLAR	Control, evaluación de metas y objetivos Control de documentos de gestión	Nº 16 y Nº 17



## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1. Diseño metodológico

El estudio fue no experimental, en ningún momento se manipularon las variables, solo se identificaron las situaciones específicas.

La investigación no experimental, capaz de ser realizada sin manipular literariamente variables para efectos sobre otras variables. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014)

Por su dimensión temporal, fue transversal, la información de recolecto en un solo período de tiempo, siendo además de tipo descriptiva correlacional causal.

#### 3.2. Población; muestra

##### Población

Conformada por 119 colaboradores administrativos de la entidad en mención.

##### Muestra

Se calculó la muestra de acuerdo a la siguiente fórmula estadística, para población conocidas.

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

Donde:

**n** = Muestra (tamaño).

**p y q** = Cuando se desconoce la probabilidad; p y q valen 0.5 cada uno.

**Z** = Su valor es de 1.96

**N** = Población.

**EE** = Error estándar estimado, teniendo un valor de 0.05

$$n = \frac{3.8416 * 0.5 * 0.5 * 119}{0.0025(118) + 3.8416 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = 91$$

La muestra fue de 91 trabajadores administrativos de la Entidad en mención.

### **3.3. Técnicas de recolección de datos**

En la investigación se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario.

### **3.4. Técnicas para el procesamiento de información**

Se empleó para el procesamiento de datos el análisis estadístico descriptivo; así como la distribución de frecuencias; también se utilizó el Statistical Package for the Social Sciences - SPSS versión N° 24; presentados los resultados en tablas, figuras.

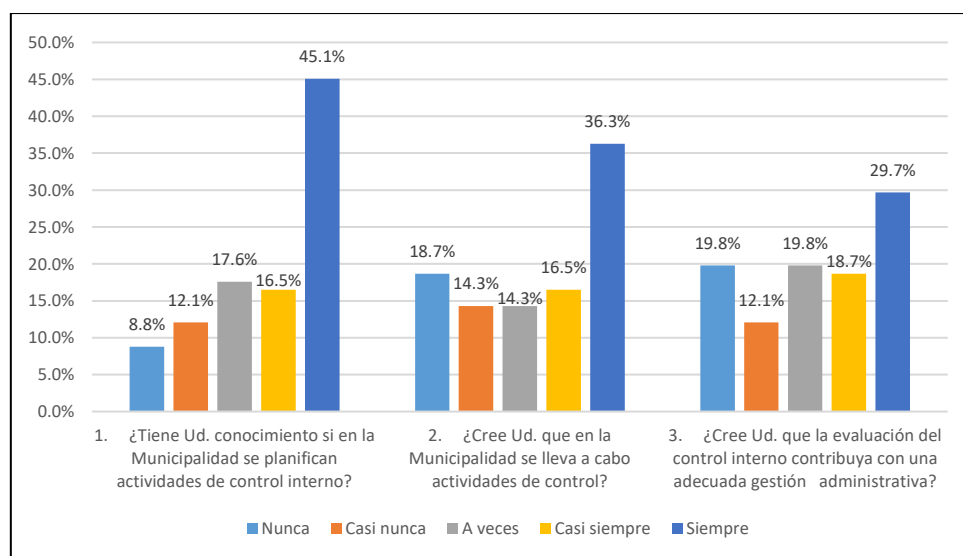
## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. Resultados descriptivos del control interno

**Tabla 1: Frecuencias absolutas y relativas de las Fases del Control Interno**

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
	1. ¿Se planifican actividades de control en la Municipalidad?	8	8.8%	11	12.1%	16	17.6%	15	16.5%	41
2. ¿Se llevan a cabo actividades de control en la Municipalidad?	17	18.7%	13	14.3%	13	14.3%	15	16.5%	33	36.3%
3. ¿La evaluación del control interno contribuye a una adecuada gestión administrativa de la Municipalidad?	18	19.8%	11	12.1%	18	19.8%	17	18.7%	27	29.7%



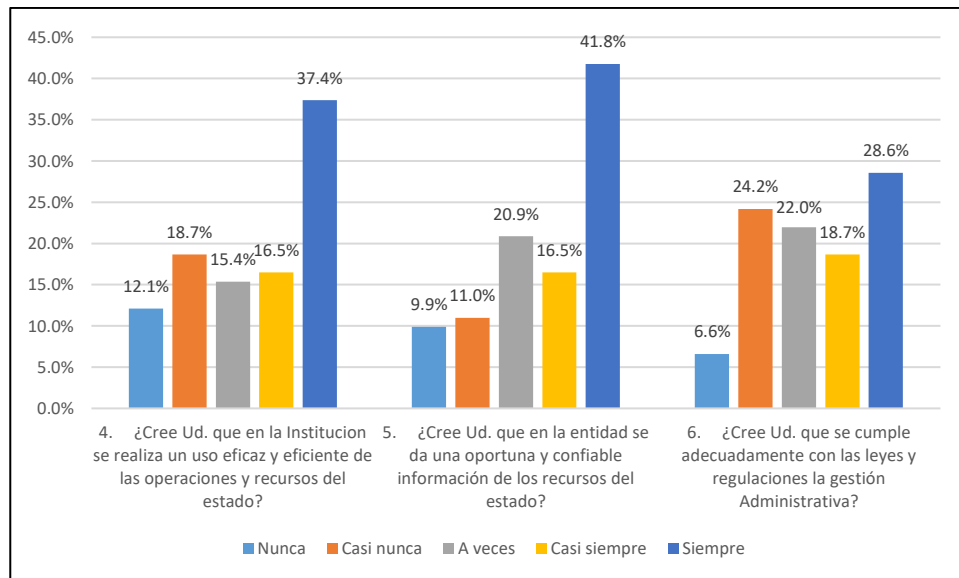
**Figura 1: Fases de Control Interno**

Se muestra en la Tabla 1. Se planifican actividades de control interno en la Municipalidad; según los trabajadores el 20.9% mencionó que casi nunca y nunca, el 17.6% indicó que a veces y el 61.6% manifestó que casi siempre y siempre. En segundo lugar, referente a si se llevan a cabo actividades de control en la Municipalidad, el 33% evidenció que su frecuencia es nunca y casi nunca, el 14.3% indicó que a veces y el 52.8% mencionó que casi siempre y siempre. Por último, en aspectos; si la evaluación de control interno

contribuye a una adecuada gestión administrativa, el 31.9% mencionó que casi nunca y nunca, el 19.8% menciona que a veces y el 48.4% manifestó que siempre y casi siempre.

**Tabla 2: Frecuencias absolutas y relativas de los Objetivos de Control Interno**

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
	4. ¿La Municipalidad realiza un uso eficaz y eficiente de operaciones y recursos del estado?	11	12.1%	17	18.7%	14	15.4%	15	16.5%	34
5. ¿La Municipalidad brinda una oportuna y confiable información de los recursos del estado?	9	9.9%	10	11.0%	19	20.9%	15	16.5%	38	41.8%
6. ¿La Municipalidad cumple adecuadamente con las leyes y regulaciones en la gestión Administrativa?	6	6.6%	22	24.2%	20	22.0%	17	18.7%	26	28.6%



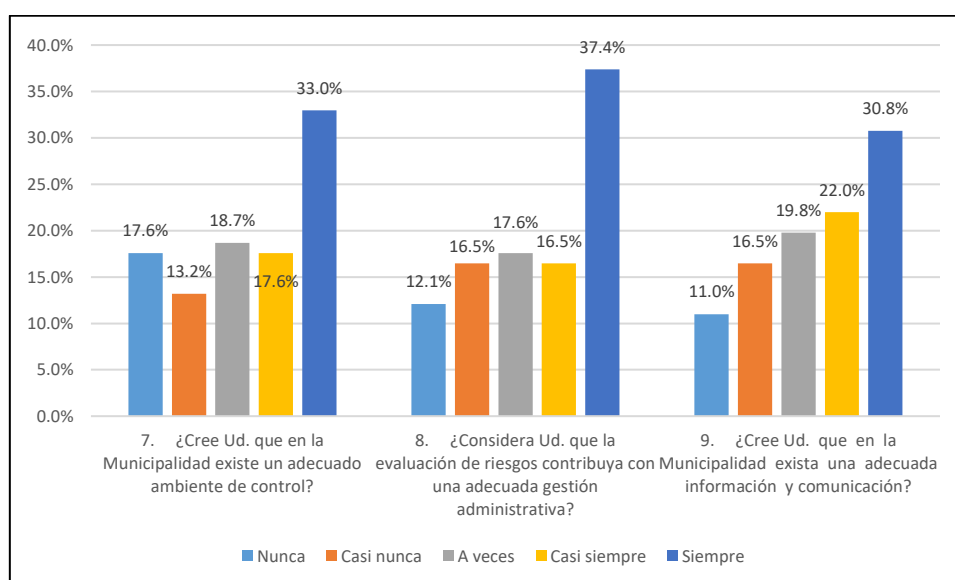
**Figura 2: Objetivos de Control interno**

La Tabla 2 muestra, con respecto: La Municipalidad hace uso eficaz, eficiente de operaciones y recursos del estado, el 30.8% de trabajadores mencionó que casi nunca y nunca, el 15.4% indico que a veces y el 53.9% manifestó que casi siempre y siempre. En segundo lugar, en referencia a que, si la Municipalidad brinda información confiable, oportuna de recursos del estado el 20.1% evidenció que su frecuencia es nunca y casi nunca, el 20.9% indico que a veces y el 58.3% menciona que casi siempre y siempre. Por último, en aspectos: Se cumplen adecuadamente las leyes, regulaciones en la gestión

administrativa el 30.8% mencionó que casi nunca y nunca, el 22% mencionó que a veces y el 47.3% manifestó que siempre y casi siempre.

**Tabla 3: Frecuencias absolutas y relativas de los Componentes de Control Interno**

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
	7.¿Considera que en la Municipalidad existe un adecuado ambiente de control?	16	17.6%	12	13.2%	17	18.7%	16	17.6%	30
8.¿Considera que la evaluación de riesgos contribuye a una adecuada gestión administrativa de la entidad?	11	12.1%	15	16.5%	16	17.6%	15	16.5%	34	37.4%
9.¿La Municipalidad brinda una adecuada información y comunicación?	10	11.0%	15	16.5%	18	19.8%	20	22.0%	28	30.8%



**Figura 3: Componentes de Control Interno**

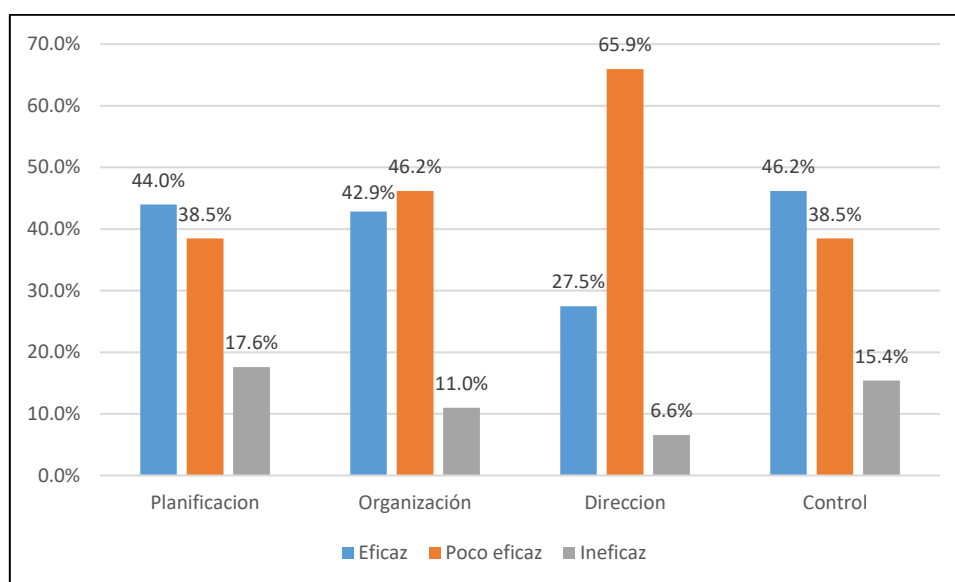
En la Tabla 3, con respecto: En la Municipalidad hay un adecuado ambiente de control 30.8% menciona que casi nunca y nunca, el 18.7% indico que a veces y el 50.6% manifestó que casi siempre y siempre. En segundo lugar, en referencia; la evaluación de riesgos mejora adecuadamente la gestión administrativa, el 28.6% evidenció que su frecuencia es nunca y casi nunca, el 17.6% indicó que a veces y el 53.9% menciona que casi siempre y siempre. Por último, sobre la Municipalidad, si existe una adecuada

información, comunicación el 25.7% mencionó que casi nunca y nunca, el 16.5% mencionó que a veces y el 52.8% manifestó que siempre y casi siempre.

## 4.2. Resultados descriptivos de la gestión administrativa

**Tabla 4: Frecuencias absolutas y relativas de las dimensiones de Gestión Administrativa**

	Eficaz		Poco eficaz		Ineficaz	
	f	%	f	%	f	%
Planificación	40	44.0%	35	38.5%	16	17.6%
Organización	39	42.9%	42	46.2%	10	11.0%
Dirección	25	27.5%	60	65.9%	6	6.6%
Control	42	46.2%	35	38.5%	14	15.4%



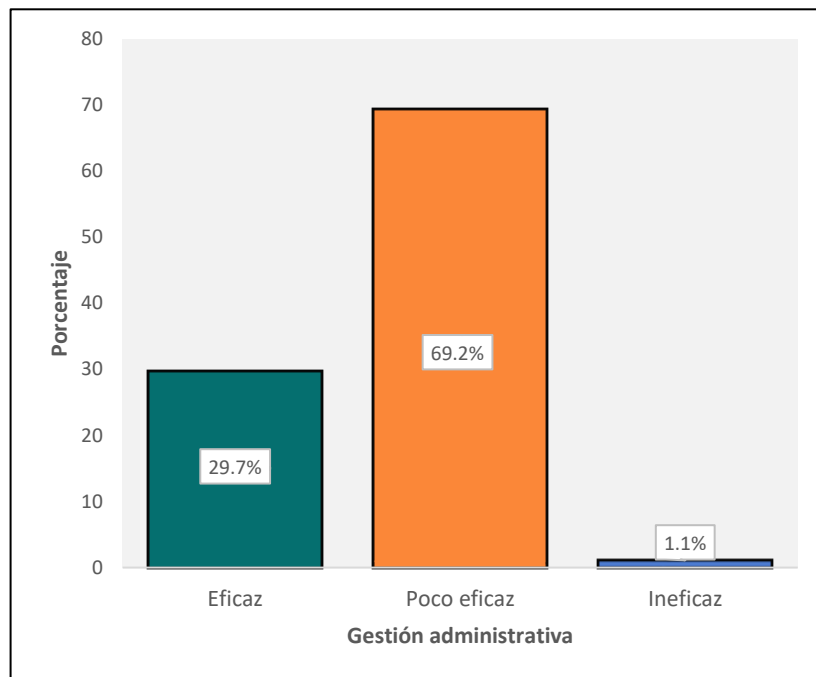
**Figura 4: Dimensiones de gestión administrativa**

La Tabla 4, muestra la planificación, el 44% indicó tener una gestión eficaz, el 38.5% manifestó una gestión poco eficaz y el 17% manifestó tener una gestión ineficaz. En segundo lugar, en la organización el 42.9% mencionó que se maneja de forma eficaz, el 46.2% evidenció encontrarse en un nivel de gestión poco eficaz y el 11% mencionó estar en un nivel ineficaz de gestión. En tercer lugar, en cuanto a la dirección el 27.5% mencionó que se presenta una gestión buena, el 65.9% mencionó que esta en un grado

poco eficaz y el 6.6% manifesto que esta desarrollandose de manera ineficaz. Por ultimo en aspecto del control el 46.2% indico que esta en un nivel eficaz, el 38.5% en un nivel poco eficaz y el 15.4% manifesto ineficacia.

**Tabla 5: Frecuencias absolutas de la gestión administrativa**

		f	%
Válido	Eficaz	27	29.7
	Poco eficaz	63	69.2
	Ineficaz	1	1.1
Total		91	100.0



**Figura 5: Gestión Administrativa**

Se muestra en la Tabla 5, que el 29.7% indico que presenta una gestion eficaz, el 69.2% menciono que la gestion se desarrolla poco eficaz y el 1.1% manifesto que la gestion se desarrolla ineficazmente.

### 4.3. Prueba de normalidad

La tabla 6, muestra la prueba de **Kolmogorov-Smirnov** siendo normal debido a que la muestra se conformó de 91 encuestados, y se encontraron valores menores a 0.05 para las variables de estudio, indicando que las mismas no muestran distribución normal, por lo que fue medida por el Rho.

**Tabla 6: Prueba de Normalidad**

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	.154	91	.000
Fases de control interno	.111	91	.007
Objetivos de control interno	.118	91	.003
Componentes de control interno	.127	91	.001
Gestión administrativa	.120	91	.002

a. Corr. Sig. de Lilliefors

### 4.4. Comprobación de hipótesis

#### Hipótesis general

Ho: No se relaciona Control interno con Gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.

Ha: Se relaciona Control interno con Gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.



**Tabla 7: Correlación entre control interno y gestión administrativa**

			<b>Control interno</b>	<b>Gestión administrativa</b>
Rho Spearman	Control interno	Coef. Corr.	1,000	,547**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	91	91
Gestión administrativa	Gestión administrativa	Coef. Corr.	,547**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	91	91

\*\* . Corr. Sig. nivel 0,01 (2 colas).

Se muestra en la Tabla 7, significancia  $p = 0,00 < 0,05$ , indicando que se relacionan Control interno con Gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020; obteniéndose  $Rho = 0,547$ , evidenciando un grado positivo moderado y significativo.

### Hipótesis específica 1

Ho: No se relacionan fases de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.

Ha: Se relacionan fases de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.

**Tabla 8: Correlación entre fases de control interno y gestión administrativa**

			<b>Fases del control interno</b>	<b>Gestión administrativa</b>
Rho Spearman	Fases de control interno	Coef. Corr.	1,000	,410**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	91	91
Gestión administrativa	Gestión administrativa	Coef. Corr.	,410**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	91	91

\*\* . Corr. Sig. nivel 0,01 (2 colas).

Muestra la Tabla 8, significancia  $p = 0,00 < 0,05$ , indicando que se relacionan fases de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020; obteniendo un Rho de 0,410, evidenciando un grado positivo moderado y significativo.

### Hipótesis específico 2

Ho: No se relacionan objetivos de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.

Ha: Se relacionan objetivos de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.

*Tabla 9: Correlación entre objetivos de control interno y gestión administrativa*

			<b>Objetivos de control interno</b>	<b>Gestión administrativa</b>
Rho	Objetivos de control interno	Coef. Corr.	1,000	,491**
Spearman		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	91	91
	Gestión administrativa	Coef. Corr.	,491**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	91	91

\*\* . Corr. Sig. nivel 0,01 (2 colas).

Muestra la Tabla 9, significancia  $p = 0,00 < 0,05$ , indicando que se relacionan objetivos de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020; obteniendo un Rho de 0,491, evidenciando un grado positivo moderado y significativo.

### Hipótesis específica 3

Ho: No se relacionan componentes de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.

Ha: Se relacionan componentes de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.

**Tabla 10: Correlación entre componentes de control interno y gestión administrativa**

			<b>Componentes de control interno</b>	<b>Gestión administrativa</b>
Rho	Componentes de control	Coef. Corr.	1,000	,485**
Spearman	interno	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	91	91
	Gestión administrativa	Coef. Corr.	,485**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	91	91

\*\* . Corr. Sig. nivel 0,01 (2 colas).

Se muestra la Tabla 10, significancia  $p = 0,00 < 0,05$ , indicando que se relacionan componentes de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020; obteniendo un coeficiente de Rho de 0,485, evidenciando un grado positivo moderado y significativo.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN

#### 5.1. Discusión de resultados

**Según la hipótesis general:** Se relaciona el control interno con la gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020; mostrando la Tabla 7, resultados de la significancia  $p = 0,00 < 0,05$ , y un  $Rho = 0,547$  evidenciando el grado positivo moderado y muy significativo. Esto quiere decir, que a partir de los hallazgos encontrados se indica que a mayor control interno mejor gestión administrativa se presenta en la Entidad. Para esto nos apoyamos en lo mencionado por Cook y Winkle (1987) indican que el control interno se integra a través de la planificación para organizar tareas y responsabilidades, elaborar cuentas e informes, utilizando métodos y procedimientos; Protegiendo los activos, obteniendo precisión y confiabilidad en la contabilidad y otros informes operativos, mejorando, midiendo el desempeño en todos los aspectos de las operaciones comerciales; comunicando y fomentando políticas de gestión. Asimismo, Campos & Loza (2011) manifestaron que en la gestión administrativa la importancia radica en construir de alguna manera una sociedad con una economía mejor; teniendo y aplicando normas sociales mejoradas y que la gestión del gobierno sea eficaz; siendo actualmente el compromiso de la administración moderna. El control de las empresas pertenece a un órgano de gobierno efectivo. Básicamente, la realización de varios objetivos económicos, sociales y políticos pertenecen al mejor departamento de gestión. En torno a lo dicho anteriormente, Melgarejo (2016) investigó sobre control interno y gestión administrativa, Municipalidad de Chota, realizada por UCV, Cajamarca; tuvo un  $Rho = 0,735$  y  $p = 0,000$  menor a  $\alpha = 0,05$ ; concluyó la existencia de relación significativa entre control interno y gestión administrativa según empleados de la Entidad. Cabe

señalar que esta relación tuvo un grado significativo, mencionando que las características de control interno determinan la capacidad gerencial. Además, el coeficiente  $Rho = 0.711$  y el p valor  $0.000$  menor que  $\alpha = 0.05$  concluyendo la existencia de relación importante del plan de control interno y gestión administrativa de trabajadores de la entidad en mención, evidenciando que el plan de control Gerencial es un factor del desempeño de trabajadores, adaptándose a diferentes ambientes, con un  $Rho = 0,701$  y  $p = 0,000$  menor  $\alpha = 0,05$  concluyendo la existencia de relación significativa entre control administrativo, control interno y gestión administrativa según trabajadores. Cabe señalar que esta relación tiene un alto grado de fortaleza con un  $Rho = 0.725$  y  $p = 0.000$  bajo  $\alpha = 0.05$ , concluyendo la existencia de relación significativa entre control financiero y gestión administrativa de la entidad mencionada, siendo esta relación muy alta.

**Sobre la hipótesis específica 1:** Se relacionan fases de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020, su coeficiente  $Rho$  fue de  $0.410$ , indicando un grado positivo moderado, teniendo un  $p = 0.00 < 0,05$  rechazando la hipótesis nula; nos respaldamos en lo mencionado por Mantilla (2003) ya que la evaluación de riesgos identifica y analiza riesgos asociados a objetivos; estableciendo una base para definir cómo gestionar el riesgo. A medida que la naturaleza económica, industrial, regulatoria y operativa permanezcan en cambios constantes, se requerirán instrumentos para identificar, abordar los riesgos específicos relacionados al cambio. En torno a lo dicho anteriormente; Crespo & Suárez (2014) desarrollaron una encuesta sobre: Desarrollo e implementación de un SCI, Caso Multitecnos SA, Ciudad, Guayaquil, 2012-2013, con miras a desarrollar el diseño, implementación y fortalecimiento del SCI para la empresa en mención, se concluyó: Se ha determinado que Empresa Multitecnos S.A. No cuenta con un SCI en ningún ámbito de negocio; no

se asigna un nivel de jerarquía o responsabilidad a cada departamento, de modo que los empleados no completan sus tareas, dejan cosas sin terminar, dan a entender que alguien más ha hecho la tarea, revierten sus esfuerzos y dejan incompletas sus actividades diarias., lo que incrementa los costos operativos y los errores en la operación del negocio.

**En cuanto a la hipótesis específica 2:** Se relacionan objetivos de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020, obteniendo un Rho de 0.491, evidenciando un grado positivo moderado, con  $p = 0.00 < 0,05$  se rechaza la hipótesis nula. En torno a lo dicho se puede comparar con la investigación de Quisocala (2016) sobre Normas de Control Interno e incidencia en la Gestión administrativa, área de administración de UGEL, Lampa, 2014 – 2015, concluyendo que: No está permitida la aplicación de estándares de control interno en la UGEL, Lampa, por consiguiente no se le permite a la administración cumplir efectivamente con los objetivos, relacionados a eficiencia, economía y transparencia; Según lo evaluado del área de gobernanza, la entidad se encuentra en una fase de progreso del 45% en comparación con el 55% mientras se espera la implementación de la Tabla 11 relacionada con los estándares de control; Resolución N° 320-2006-CG establece instrucciones relacionadas con la implementación del SCI en entidades estatales. El estándar general para formar un ambiente de control, Tabla 4, 2014 es del 41% de implementación y el 59% pendiente y para el 2015, el 59% se implementó, estando pendiente el 55%; El resultado evidencia que el componente se está implementando regularmente y, por lo tanto, la efectividad del control interno se ve afectada por las razones relacionadas con las personas y materiales, así como por los cambios del entorno. Tabla 5 en los períodos 2014 y 2015, el 100 % de los criterios no se realizaron en esas etapas, evitando la ignorancia y / o la no operación. La dinámica relacionada con las cosas y la falta de evidencia de

documentos sobre métodos de riesgo, incluida la identificación, el análisis y la evaluación del riesgo, que está expuesto a implementación de objetivos y actividades de control. Se implementaron actividades según Tabla 6, período 2014, logrando implementar el 37%, quedando pendiente un 63% y para el 2015, se implementaron 44% estando pendiente un 63%; para el 2015, los ingresos se lograron 44% al dejar el 56% pendiente; El resultado indica que el componente está implementado y es defectuoso; La norma general del componente información, comunicación, según Tabla 7, 2014 alcanzó el 47% de la implementación, se continuó aplicando el 53% y en el 2015 y alcanzó el 51%, dejando colgado el 49%; indica que este componente está operando con regularidad. De igual forma el componente de seguimiento según Tabla 08 en el 2014 logró un 44% de implementación, el 56% aún está en proceso, en el 2015 fue del 52% y el 48% se mantuvo irresoluto; este resultado evidencia que el componente seguimiento se está implementando regularmente, lo que indica que la administración de UGEL aún no ha implementado un seguimiento suficiente para evaluar la efectividad y calidad del SCI; implementado por la Autoridad Educativa Local, Lamba tuvo un impacto real y directo en la gestión administrativa, considerando las operaciones y actividades realizadas por la UGEL, respetando etapas del proceso administrativo incluyendo la planificación, dirección, coordinando y controlando los lineamientos para la implementación del SCI en la UGEL, Lamba, formulados de conformidad con lo dispuesto en el SNC del Director General Ejecutivo de la República, aseverando el perfeccionamiento del SCI en la organización y gestión administrativa de la UGEL mencionada.

**En relación a la hipótesis específica 3:** Se relacionan componentes de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020 se encontró un Rho de 0.485, evidenciando un grado positivo moderado, con  $p = 0.00 < 0,05$  rechazando la

hipótesis nula. En torno a lo dicho se puede comparar con la investigación de Layme (2015) sobre evaluación de componentes del SCI y efectos en la gestión de la Subgerencia de personal, MP Mariscal Nieto, 2014, concluyendo que el Subdirector de Organización del Personal de Asistencia Social sobre la medida en que se evalúan normas de control interno; y el cumplimiento de los componentes de CI, producto del análisis inferencial se estableció la significancia estadística; asociada al nivel de cumplimiento de componentes del SC de Gestión de Operaciones SPBS-MPMN, el nivel de aplicación estándar es del 9,5%, y el desarrollo cognitivo de los actores y el servidor insatisfactorio es del 15,10%. Y las vulnerabilidades específicas son del 30,6%, por lo que el pleno cumplimiento de la normativa es ineficaz, así como también su funcionamiento, por consiguiente. Recursos humanos y bienestar social, para la aplicación de normas de control interno, resultante de 60 normas; 22 (37%) son de componentes de control interno aplicados y la norma no implementada es de orden 38 (63%), los resultados del análisis inductivo lograron establecer significación estadística, concluyendo que el nivel de implementación de las normas de control interno que rigen al departamento de Apoyo a la Conducta Positiva a nivel escolar es insuficiente. El Departamento de Personal de Prévoyance Sociale, sobre percepción de agentes, servidores, en el desarrollo de normas y procedimientos de CI, obtuvo un promedio general de 2,64 y se considera insatisfactorio; los resultados inferenciales no alcanzan significación; el desarrollo de componentes de control interno sobre percepción en agentes SPBS -MPMN son insatisfactorios, como parte de un SCI, el departamento de Recursos Humanos y Atención Social, luego de analizar debilidades, fortalezas del proceso de control interno; del total de 92 debilidades, se identificaron 71 (77.20%), fortalezas 21 (22.80%), los resultados inferenciales no demostraron significación estadística; ya que el análisis de fortalezas y debilidades reveló que las debilidades son



más significativas, afectando la gestión de la SPBS-MPMN. Las normas, procedimientos y registros se encuentran implementadas en el SPBS - MPMN, de 71 indicadores, 22 (31.0%) de registros han sido implementados, y se espera implementar en promedio 49 (69.0%), entre los de control reglas y procedimientos, se determina la significancia estadística, a saber: las reglas y procedimientos necesarios para implementar el SCI con la finalidad de maximizar el desempeño del mismo, mejorando los procesos y actividades identificadas; recomendando indicadores para la implementación del SCI, detallándose en la Tabla 5.

## CAPITULO VI

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1. Conclusiones

Se relacionan fases de control interno con gestión administrativa en la MD de Hualmay, 2020; así demostraron los resultados donde la significancia fue  $p = 0,00 < 0,05$  obteniendo un  $Rho = 0,410$  con el que se evidencia un grado positivo moderado, muy significativo; es decir, la evaluación de control interno colabora a una apropiada gestión administrativa, mejorando los objetivos institucionales, siendo claros y bien establecidos.

Se relacionan objetivos de control interno con gestión administrativa en la MD de Hualmay, 2020; así demostraron los resultados, teniendo una significancia  $p = 0,00 < 0,05$ , y un  $Rho = 0,491$  evidenciando un grado positivo, moderado y muy significativo; a medida que la Entidad realice un uso eficaz, eficiente de operaciones, recursos del estado, facilitará la implementación de planes, políticas y estrategias de manera coordinada.

Se relacionan componentes de control interno con gestión administrativa en la MD de Hualmay, 2020; así demostraron los resultados donde la significancia fue  $p = 0,00 < 0,05$  y el  $Rho = 0,485$  evidenciando un grado positivo, moderado, muy significativo; a medida que exista una adecuada información y comunicación mejorará la forma de emplear el control documentario de gestión, buscando optimizar el presupuesto de la Entidad.

### **Según lo expuesto**

El control interno se relaciona con la gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020; así se evidenció a través de los resultados, teniendo una significancia  $p = 0,00 < 0,05$ , y un  $Rho = 0,547$  evidenciando un grado positivo, moderado, muy significativo.

### **6.2. Recomendaciones**

Realizar evaluaciones constantes sobre Control interno en la Entidad, con el objetivo de lograr una adecuada gestión administrativa, estableciendo los objetivos institucionales con claridad.

Promover en la Entidad, la eficacia, eficiencia de operaciones y recursos del estado; contribuyendo a mejorar la implementación del SCI, sobre planes, políticas y estrategias de manera coordinada.

Elaborar un plan de información y comunicación, utilizando el control de documentos de gestión, asegurando un eficiente control presupuestario para la Entidad.

## CAPITULO VII

### FUENTES DE INFORMACION

#### 7.1. Fuentes bibliográficas

**Gil (2015) en su tesis titulada:** Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua de Venezuela.

**Crespo & Suárez (2014) desarrollaron una investigación sobre:** Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, Caso “Multitecnos S.A.” de la Ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013

**Layme (2015) en su trabajo de investigación titulado:** Evaluación de los componentes del sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la Sub Gerencia de personal de bienestar social de la Municipalidad Provincia Mariscal Nieto, 2014.

**Gamboa (2016) en su trabajo de investigación titulado:** Caracterización del Control Interno de la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Minera Andina FOR SAC.

**Quisocala (2016) en su trabajo de investigación titulada:** Las Normas de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en el área de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa periodo 2014 – 2015.

**Melgarejo (2016) en su investigación titulada:** Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota.

**Jimbo Balladares A. (2014).** Realidad del proceso administrativo del área de emergencia del hospital materno infantil del Guasmo y diseño de procesos administrativos para mejorar la eficacia y eficiencia del área de emergencia del hospital materno infantil del Guasmo. Ecuador.

**Zegarra (2015) en su tesis titulada:** La implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2014.

**Layme Mamani E. (2015)** “Evaluación de los componentes del sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la Sub-Gerencia de personal de bienestar social de la Municipalidad Provincia Mariscal Nieto, 2014” Perú.

**Gamboa Horna E. (2016)** “Caracterización del Control Interno de la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Minera Andina FOR SAC” Perú.

**Elycandy Quisocala Cari (2016)** “Las Normas de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en el área de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa periodo 2014 - 2015”. Perú.

**Melgarejo Cárdenas N. (2016)** “Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota” Perú.

**Orizano Villanueva Y., Palomino Chávez M., Pando Flores J. (2017)** “Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de Logística y su incidencia en la gestión financiera de la municipalidad Provincial de ambo periodo 2016” Perú.

**Flores Bedón J. (2018)** “Eficiencia del Control Interno de los recursos financieros en la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de Molino, Pachitea, Huánuco, 2015” Perú.

**Barrueta Bravo E., Rivera Abildo L. (2013)** “Efectos de aplicación de Control Interno en la gestión de las pequeñas empresas Ferreteras de Huánuco - 2013” Perú.

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿El Control interno se relaciona con la Gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Establecer relación entre Control interno y Gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>Se relaciona Control interno con Gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.</p>	<p><b>Variable Independiente:</b> <b>CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>Fases del Control Interno</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación.</li> <li>- Ejecución.</li> <li>- Evaluación</li> </ul> <p><b>Objetivos del Control interno</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Operacionales</li> <li>- Información</li> <li>- Cumplimiento</li> </ul> <p><b>Componentes del Control Interno</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambiente de control.</li> <li>- Evaluación de riesgos.</li> <li>- Información y comunicación.</li> </ul>	<p><b>DISEÑO:</b> No experimental.</p> <p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</b> Aplicada</p> <p><b>TÉCNICA:</b> Encuesta</p> <p><b>INSTUMENTO:</b> Cuestionario</p> <p><b>POBLACIÓN:</b> La población estará conformada por 119 trabajadores administrativos de la MD de Hualmay.</p>
<p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>¿Las fases del control interno se relacionan con la gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020?</p> <p>¿Los objetivos de control interno se relacionan con la gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020?</p> <p>¿Los componentes de control internos se relacionan con la gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020?</p>	<p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>Determinar relación entre fases de control interno y gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.</p> <p>Determinar relación entre objetivos de control interno y gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.</p> <p>Determinar relación entre componentes de control interno y gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.</p>	<p><b>Hipótesis Especificas</b></p> <p>Se relacionan fases de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.</p> <p>Se relacionan objetivos de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.</p> <p>Se relacionan componentes de control interno con gestión administrativa de la MD de Hualmay, 2020.</p>	<p><b>Variable Dependiente:</b> <b>GESTION ADMINISTRATIVA</b></p> <p><b>Planificación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Planes, políticas y estrategias</li> <li>- Objetivos de la institución</li> </ul> <p><b>Organización</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Estructura orgánica</li> <li>- Diseños de puestos</li> </ul> <p><b>Dirección</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Liderazgo</li> <li>- Comunicación</li> </ul> <p><b>Control</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Control y evaluación de metas y objetivos</li> <li>- Control de documentos de gestión</li> </ul>	<p><b>MUESTRA:</b> Consta de 91 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Hualmay.</p> <p><b>ESTADÍSTICO DE PRUEBA:</b> Estadística descriptiva de distribución de frecuencias.</p>



**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**  
**ESCUELA DE ECONOMIA Y FINANZAS**

**Anexo 2: Instrumento para la toma de datos**

**ENCUESTA SOBRE CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA**

Estimado(a) trabajador, el presente cuestionario tiene como propósito recoger información para conocer las dificultades que existen sobre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Hualmay, 2020 y luego de identificarlas buscar alternativas de solución. Es de carácter anónimo, por lo que le solicitamos responder con sinceridad, veracidad y con total libertad, marcando con una (x) en el enunciado que indique lo que usted percibe en su ambiente de trabajo.

*“Agradecemos anticipadamente su colaboración”*

LEYENDA		
Siempre	S	5
Casi siempre	CS	4
A Veces	AV	3
Casi Nunca	CN	2
Nunca	N	1

**DATOS GENERALES**

**Sexo:** (1) Femenino (2) Masculino

**Grupo Ocupacional:** (1) Administrativo (2) Técnicos

**Condición:** (1) Nombrado (2) Contratado

**Tiempo trabajando en la Institución:** .....

Nº	V1: CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
	<b>DIMENSIÓN 1: Fases del Control Interno</b>	S	CS	AV	CN	N
1	¿Tiene Ud. conocimiento si en la Municipalidad se planifican actividades de control interno?					
2	¿Cree Ud. que en la Municipalidad se lleva a cabo actividades de control?					
3	¿Cree Ud. que la evaluación del control interno contribuya con una adecuada gestión administrativa?					
	<b>DIMENSIÓN 2: Objetivos del Control Interno</b>	S	CS	AV	CN	N
4	¿Cree Ud. que en la Institución se realiza un uso eficaz y eficiente de las operaciones y recursos del estado?					



5	¿Cree Ud. que en la entidad se da una oportuna y confiable información de los recursos del estado?					
6	¿Cree Ud. que se cumple adecuadamente con las leyes y regulaciones la gestión Administrativa?					
<b>DIMENSIÓN 3: Componentes del Control Interno</b>		<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
7	¿Cree Ud. que en la Municipalidad existe un adecuado ambiente de control?					
8	¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos contribuya con una adecuada gestión administrativa?					
9	¿Cree Ud. que en la Municipalidad exista una adecuada información y comunicación?					

Nº	<b>V1: Gestión administrativa</b>	1	2	3	4	5
<b>DIMENSIÓN 1: Planificación</b>		<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
10	¿Sabe Ud. si la Municipalidad implementa planes, políticas y estrategias de manera coordinadas?					
11	¿Conoce Ud. si la Municipalidad establece objetivos claros y definidos a nivel de la institución?					
<b>DIMENSIÓN 2: Organización</b>		<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
12	¿Considera Ud. que la actual estructura orgánica de la Municipalidad está definida de acuerdo a nivel y sus objetivos de la institución?					
13	¿Sabe Ud. que el diseño de puesto de la Municipalidad, consideran al perfil profesional de la institución?					
<b>DIMENSIÓN 3: Dirección</b>		<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
14	¿Considera Ud. que existe habilidades para poder ejercer el liderazgo?					
15	¿En la Municipalidad existe comunicación entre las autoridades y servidores públicos para alcanzar los objetivos de la institución?					
<b>DIMENSIÓN 4: Control</b>		<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
16	¿Los servidores públicos de la Municipalidad cumplen con las normas establecidas al momento de tomar decisiones?					
17	¿Se emplean el control de documentos de gestión con la finalidad de buscar mejoras de control presupuestario en la Municipalidad?					

### Anexo 3: Base de datos

Control interno	Fases de control interno	p 1	p 2	p 3	Objetivos de control interno	p 4	p 5	p 6	Componentes de control interno	p 7	p 8	p 9
27	12	5	2	5	10	1	4	5	5	2	1	2
31	10	1	5	4	11	3	3	5	10	4	3	3
25	7	2	3	2	10	4	3	3	8	3	4	1
26	9	5	3	1	12	2	5	5	5	1	3	1
32	12	3	5	4	10	3	3	4	10	4	3	3
24	9	5	1	3	7	1	2	4	8	2	4	2
24	9	1	4	4	10	3	5	2	5	2	2	1
28	5	3	1	1	12	5	4	3	11	5	4	2
27	7	3	2	2	9	3	4	2	11	4	5	2
23	10	5	2	3	5	2	1	2	8	1	5	2
29	15	5	5	5	6	3	1	2	8	2	3	3
35	12	4	4	4	14	5	4	5	9	3	3	3
29	13	5	4	4	7	1	2	4	9	3	2	4
20	7	3	2	2	7	5	1	1	6	1	1	4
34	11	4	5	2	10	5	3	2	13	3	5	5
26	9	5	1	3	8	3	3	2	9	4	1	4
29	14	5	4	5	7	1	3	3	8	3	3	2
24	10	4	1	5	3	1	1	1	11	1	5	5
31	10	5	1	4	13	5	5	3	8	1	2	5
22	8	3	2	3	9	3	4	2	5	1	1	3
28	9	3	2	4	11	3	5	3	8	5	2	1
39	13	5	5	3	14	5	5	4	12	5	3	4
22	5	2	1	2	7	3	2	2	10	3	5	2
21	6	4	1	1	9	3	4	2	6	3	1	2
25	10	4	1	5	10	3	5	2	5	2	1	2
30	11	5	3	3	9	2	4	3	10	1	5	4
28	7	1	5	1	10	2	5	3	11	2	4	5
45	15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5
34	11	5	4	2	11	2	5	4	12	4	5	3
27	9	1	5	3	7	1	3	3	11	5	2	4
45	15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5
26	8	3	4	1	11	5	3	3	7	2	3	2
45	15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5
34	11	3	3	5	10	2	5	3	13	3	5	5
28	9	3	3	3	10	4	3	3	9	2	3	4
28	12	4	5	3	10	5	2	3	6	1	4	1
31	11	4	3	4	13	5	5	3	7	3	1	3
45	15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5
26	10	4	5	1	6	2	2	2	10	5	2	3
27	12	4	5	3	6	2	1	3	9	4	4	1
27	10	2	3	5	10	4	3	3	7	1	2	4

29	7	5	1	1	10	2	4	4	12	5	4	3
29	11	5	5	1	8	4	2	2	10	1	5	4
31	10	1	4	5	14	4	5	5	7	4	2	1
28	8	5	2	1	7	1	5	1	13	5	5	3
22	3	1	1	1	9	3	1	5	10	3	2	5
45	15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5
28	8	2	4	2	11	2	5	4	9	4	1	4
35	11	5	2	4	15	5	5	5	9	5	1	3
32	9	3	3	3	11	3	4	4	12	4	5	3
45	15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5
36	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4
45	15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5
36	12	4	4	4	12	4	4	4	12	4	4	4
45	15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5
35	12	5	5	2	10	5	3	2	13	3	5	5
31	13	5	5	3	7	2	3	2	11	5	3	3
34	12	4	3	5	13	5	5	3	9	2	3	4
31	7	3	1	3	13	5	4	4	11	1	5	5
34	12	5	3	4	11	1	5	5	11	5	2	4
45	15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5
33	15	5	5	5	9	5	1	3	9	1	4	4
45	15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5
30	13	4	5	4	7	2	3	2	10	3	5	2
23	7	1	5	1	6	1	3	2	10	3	4	3
28	9	5	3	1	11	5	3	3	8	3	3	2
27	9	4	3	2	9	5	2	2	9	4	1	4
34	10	5	2	3	12	2	5	5	12	5	3	4
29	14	5	4	5	9	4	1	4	6	1	4	1
28	8	3	1	4	10	4	5	1	10	5	2	3
25	7	3	1	3	8	1	5	2	10	2	5	3
29	10	2	4	4	9	4	4	1	10	3	5	2
29	10	5	2	3	7	2	3	2	12	5	5	2
24	9	2	5	2	9	5	2	2	6	1	2	3
45	15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5
45	15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5
25	5	3	1	1	12	4	4	4	8	1	3	4
25	7	2	4	1	10	1	5	4	8	4	2	2
20	4	2	1	1	7	2	4	1	9	4	4	1
45	15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5
30	7	1	1	5	11	4	3	4	12	5	4	3
31	11	3	4	4	10	5	2	3	10	1	4	5
32	10	3	4	3	11	5	2	4	11	4	2	5
33	7	4	2	1	11	4	5	2	15	5	5	5
29	6	2	2	2	11	3	3	5	12	3	5	4
27	5	2	2	1	12	2	5	5	10	3	3	4

32	13	5	5	3	9	4	3	2	10	2	3	5
21	4	2	1	1	11	2	5	4	6	4	1	1
45	15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5
29	12	5	3	4	8	4	1	3	9	2	2	5
45	15	5	5	5	15	5	5	5	15	5	5	5

Gestión administrativa	Nivel de gestión	Planificación	Nivel de planificación	p 10	p 11	Organización	Nivel de organización	p 12	p 13	Dirección	Nivel de dirección	p 14	p 15	Control	Nivel de control	p 16	p 17
14	Poco eficaz	3	Ineficaz	1	2	5	Poco eficaz	2	3	4	Poco eficaz	3	1	2	Ineficaz	1	1
26	Poco eficaz	7	Eficaz	2	5	5	Poco eficaz	2	3	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5
14	Poco eficaz	3	Ineficaz	1	2	5	Poco eficaz	2	3	4	Poco eficaz	3	1	2	Ineficaz	1	1
14	Poco eficaz	3	Ineficaz	1	2	5	Poco eficaz	2	3	4	Poco eficaz	3	1	2	Ineficaz	1	1
24	Poco eficaz	6	Poco eficaz	1	5	8	Eficaz	4	4	4	Poco eficaz	1	3	6	Poco eficaz	2	4
20	Poco eficaz	7	Eficaz	3	4	5	Poco eficaz	4	1	5	Poco eficaz	1	4	3	Ineficaz	2	1
20	Poco eficaz	7	Eficaz	2	5	5	Poco eficaz	1	4	3	Ineficaz	1	2	5	Poco eficaz	4	1
27	Poco eficaz	10	Eficaz	5	5	5	Poco eficaz	4	1	6	Poco eficaz	3	3	6	Poco eficaz	3	3
26	Poco eficaz	4	Poco eficaz	3	1	8	Eficaz	5	3	5	Poco eficaz	3	2	9	Eficaz	4	5
23	Poco eficaz	9	Eficaz	4	5	7	Eficaz	2	5	5	Poco eficaz	3	2	2	Ineficaz	1	1
18	Poco eficaz	2	Ineficaz	1	1	5	Poco eficaz	3	2	8	Eficaz	4	4	3	Ineficaz	1	2
26	Poco eficaz	7	Eficaz	5	2	10	Eficaz	5	5	6	Poco eficaz	4	2	3	Ineficaz	2	1
18	Poco eficaz	5	Poco eficaz	3	2	3	Ineficaz	1	2	4	Poco eficaz	2	2	6	Poco eficaz	2	4
18	Poco eficaz	2	Ineficaz	1	1	3	Ineficaz	1	2	8	Eficaz	5	3	5	Poco eficaz	4	1
21	Poco eficaz	4	Poco eficaz	1	3	5	Poco eficaz	2	3	6	Poco eficaz	5	1	6	Poco eficaz	1	5
31	Eficaz	8	Eficaz	3	5	8	Eficaz	3	5	6	Poco eficaz	2	4	9	Eficaz	4	5
22	Poco eficaz	4	Poco eficaz	3	1	5	Poco eficaz	2	3	9	Eficaz	4	5	4	Poco eficaz	3	1
25	Poco eficaz	6	Poco eficaz	4	2	8	Eficaz	3	5	5	Poco eficaz	2	3	6	Poco eficaz	3	3
29	Eficaz	9	Eficaz	5	4	7	Eficaz	3	4	6	Poco eficaz	4	2	7	Eficaz	2	5
32	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	4	4	10	Eficaz	5	5	7	Eficaz	3	4
22	Poco eficaz	6	Poco eficaz	1	5	7	Eficaz	4	3	5	Poco eficaz	2	3	4	Poco eficaz	1	3
21	Poco eficaz	6	Poco eficaz	2	4	4	Poco eficaz	2	2	6	Poco eficaz	1	5	5	Poco eficaz	2	3
22	Poco eficaz	2	Ineficaz	1	1	9	Eficaz	5	4	5	Poco eficaz	2	3	6	Poco eficaz	1	5
26	Poco eficaz	5	Poco eficaz	2	3	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	5	1	7	Eficaz	4	3
21	Poco eficaz	4	Poco eficaz	1	3	8	Eficaz	5	3	3	Ineficaz	2	1	6	Poco eficaz	4	2
27	Poco eficaz	9	Eficaz	5	4	6	Poco eficaz	3	3	6	Poco eficaz	1	5	6	Poco eficaz	3	3
23	Poco eficaz	5	Poco eficaz	2	3	6	Poco eficaz	1	5	6	Poco eficaz	3	3	6	Poco eficaz	2	4
31	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5	10	Eficaz	5	5

32	Eficaz	6	Poco eficaz	4	2	9	Eficaz	5	4	8	Eficaz	4	4	9	Eficaz	5	4
14	Poco eficaz	3	Ineficaz	1	2	5	Poco eficaz	2	3	4	Poco eficaz	3	1	2	Ineficaz	1	1
31	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5	10	Eficaz	5	5
13	Ineficaz	4	Poco eficaz	2	2	5	Poco eficaz	2	3	2	Ineficaz	1	1	2	Ineficaz	1	1
31	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5	10	Eficaz	5	5
26	Poco eficaz	8	Eficaz	4	4	5	Poco eficaz	2	3	5	Poco eficaz	2	3	8	Eficaz	4	4
17	Poco eficaz	3	Ineficaz	2	1	5	Poco eficaz	3	2	3	Ineficaz	2	1	6	Poco eficaz	3	3
30	Eficaz	6	Poco eficaz	2	4	6	Poco eficaz	3	3	8	Eficaz	3	5	10	Eficaz	5	5
29	Eficaz	10	Eficaz	5	5	2	Ineficaz	1	1	7	Eficaz	5	2	10	Eficaz	5	5
31	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5	10	Eficaz	5	5
16	Poco eficaz	3	Ineficaz	2	1	4	Poco eficaz	3	1	6	Poco eficaz	3	3	3	Ineficaz	1	2
16	Poco eficaz	3	Ineficaz	2	1	4	Poco eficaz	3	1	3	Ineficaz	2	1	6	Poco eficaz	5	1
21	Poco eficaz	8	Eficaz	4	4	2	Ineficaz	1	1	4	Poco eficaz	1	3	7	Eficaz	4	3
25	Poco eficaz	6	Poco eficaz	1	5	5	Poco eficaz	2	3	9	Eficaz	5	4	5	Poco eficaz	1	4
21	Poco eficaz	4	Poco eficaz	2	2	2	Ineficaz	1	1	8	Eficaz	4	4	7	Eficaz	3	4
25	Poco eficaz	3	Ineficaz	1	2	4	Poco eficaz	2	2	8	Eficaz	3	5	10	Eficaz	5	5
22	Poco eficaz	5	Poco eficaz	1	4	4	Poco eficaz	1	3	7	Eficaz	3	4	6	Poco eficaz	5	1
19	Poco eficaz	4	Poco eficaz	2	2	8	Eficaz	5	3	4	Poco eficaz	3	1	3	Ineficaz	2	1
31	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5	10	Eficaz	5	5
17	Poco eficaz	5	Poco eficaz	2	3	5	Poco eficaz	3	2	5	Poco eficaz	1	4	2	Ineficaz	1	1
17	Poco eficaz	5	Poco eficaz	3	2	2	Ineficaz	1	1	4	Poco eficaz	3	1	6	Poco eficaz	2	4
30	Eficaz	7	Eficaz	4	3	7	Eficaz	4	3	8	Eficaz	5	3	8	Eficaz	3	5
31	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5	10	Eficaz	5	5
20	Poco eficaz	7	Eficaz	5	2	2	Ineficaz	1	1	7	Eficaz	5	2	4	Poco eficaz	1	3
31	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5	10	Eficaz	5	5
30	Eficaz	6	Poco eficaz	2	4	9	Eficaz	5	4	5	Poco eficaz	3	2	10	Eficaz	5	5
31	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5	10	Eficaz	5	5
22	Poco eficaz	5	Poco eficaz	1	4	6	Poco eficaz	4	2	5	Poco eficaz	2	3	6	Poco eficaz	4	2
28	Eficaz	7	Eficaz	3	4	6	Poco eficaz	5	1	9	Eficaz	4	5	6	Poco eficaz	3	3

22	Poco eficaz	6	Poco eficaz	3	3	3	Ineficaz	2	1	5	Poco eficaz	4	1	8	Eficaz	4	4
20	Poco eficaz	3	Ineficaz	1	2	5	Poco eficaz	3	2	4	Poco eficaz	2	2	8	Eficaz	3	5
20	Poco eficaz	6	Poco eficaz	4	2	6	Poco eficaz	2	4	5	Poco eficaz	4	1	3	Ineficaz	1	2
31	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5	10	Eficaz	5	5
21	Poco eficaz	5	Poco eficaz	4	1	6	Poco eficaz	5	1	8	Eficaz	5	3	2	Ineficaz	1	1
31	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5	10	Eficaz	5	5
27	Poco eficaz	5	Poco eficaz	1	4	9	Eficaz	4	5	6	Poco eficaz	3	3	7	Eficaz	3	4
17	Poco eficaz	6	Poco eficaz	2	4	3	Ineficaz	1	2	3	Ineficaz	1	2	5	Poco eficaz	2	3
26	Poco eficaz	7	Eficaz	3	4	5	Poco eficaz	4	1	7	Eficaz	3	4	7	Eficaz	4	3
19	Poco eficaz	4	Poco eficaz	1	3	3	Ineficaz	1	2	6	Poco eficaz	3	3	6	Poco eficaz	1	5
25	Poco eficaz	6	Poco eficaz	3	3	8	Eficaz	3	5	6	Poco eficaz	2	4	5	Poco eficaz	3	2
27	Poco eficaz	6	Poco eficaz	2	4	8	Eficaz	4	4	5	Poco eficaz	4	1	8	Eficaz	3	5
23	Poco eficaz	3	Ineficaz	1	2	6	Poco eficaz	1	5	6	Poco eficaz	5	1	8	Eficaz	4	4
20	Poco eficaz	7	Eficaz	3	4	5	Poco eficaz	4	1	4	Poco eficaz	3	1	4	Poco eficaz	2	2
22	Poco eficaz	4	Poco eficaz	1	3	5	Poco eficaz	3	2	7	Eficaz	5	2	6	Poco eficaz	5	1
21	Poco eficaz	4	Poco eficaz	1	3	4	Poco eficaz	2	2	6	Poco eficaz	1	5	7	Eficaz	3	4
26	Poco eficaz	7	Eficaz	3	4	8	Eficaz	4	4	7	Eficaz	2	5	4	Poco eficaz	1	3
31	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5	10	Eficaz	5	5
31	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5	10	Eficaz	5	5
23	Poco eficaz	3	Ineficaz	2	1	5	Poco eficaz	1	4	7	Eficaz	5	2	8	Eficaz	4	4
20	Poco eficaz	3	Ineficaz	1	2	5	Poco eficaz	4	1	5	Poco eficaz	4	1	7	Eficaz	4	3
26	Poco eficaz	9	Eficaz	5	4	4	Poco eficaz	1	3	4	Poco eficaz	2	2	9	Eficaz	4	5
31	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5	10	Eficaz	5	5
21	Poco eficaz	4	Poco eficaz	3	1	4	Poco eficaz	3	1	5	Poco eficaz	2	3	8	Eficaz	5	3
29	Eficaz	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	2	4	9	Eficaz	5	4	6	Poco eficaz	5	1
27	Poco eficaz	8	Eficaz	3	5	4	Poco eficaz	3	1	10	Eficaz	5	5	5	Poco eficaz	2	3
31	Eficaz	8	Eficaz	4	4	6	Poco eficaz	3	3	9	Eficaz	5	4	8	Eficaz	5	3
17	Poco eficaz	2	Ineficaz	1	1	4	Poco eficaz	1	3	6	Poco eficaz	2	4	5	Poco eficaz	2	3
26	Poco eficaz	8	Eficaz	5	3	8	Eficaz	3	5	4	Poco eficaz	3	1	6	Poco eficaz	5	1

27	Poco eficaz	6	Poco eficaz	4	2	7	Eficaz	2	5	10	Eficaz	5	5	4	Poco eficaz	1	3
30	Eficaz	6	Poco eficaz	2	4	8	Eficaz	3	5	7	Eficaz	5	2	9	Eficaz	5	4
31	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5	10	Eficaz	5	5
26	Poco eficaz	7	Eficaz	3	4	9	Eficaz	4	5	6	Poco eficaz	2	4	4	Poco eficaz	3	1
31	Eficaz	7	Eficaz	2	5	8	Eficaz	5	3	6	Poco eficaz	1	5	10	Eficaz	5	5



## BAREMACIÓN

	<b>Ineficaz</b>	<b>Poco eficaz</b>	<b>Eficaz</b>
<b>Gestión administrativo</b>	Menos de 14	Entre 14 a 27	Más de 27
<b>Planificación</b>	Menos de 4	Entre 4 a 6	Más de 6
<b>Organización</b>	Menos de 4	Entre 4 a 6	Más de 6
<b>Dirección</b>	Menos de 4	Entre 4 a 6	Más de 6
<b>Control</b>	Menos de 4	Entre 4 a 6	Más de 6