

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA, 2019**

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PUBLICO

Presentado por la Bachiller:

PATY GIANELLA RODRIGO BUSTAMANTE

Asesora:

Dra. MARÍA ESTHER LEÓN MORALES

CAJAMARCA – PERÚ

2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA, 2019**

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PUBLICO

Presentado por la Bachiller:

PATY GIANELLA RODRIGO BUSTAMANTE

Asesora:

Dra. MARÍA ESTHER LEÓN MORALES

CAJAMARCA – PERÚ

2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS**

Escuela Académico Profesional de Ciencias Contables y Administrativas

APROBACIÓN DE LA TESIS

El(la) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador designados según Resolución de Consejo de Facultad N° N° 124-2021-F-CECA-UNC., de fecha, 22 de julio del 2021, aprueban la tesis desarrollada por la Bachiller PATY GIANELLA RODRIGO BUSTAMANTE, denominada:

**“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
CAJAMARCA, 2019”**

Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Presidente

Dr. Juan Estenio Morillo Araujo
Secretario

Dr. Edward Fredy Torres Izquierdo
Vocal

Dra. María Esther León Morales
Asesor

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada a:

A Dios, por la vida, su amor y su infinita bondad, lo cual me permitió haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional y personal.

A mis padres Gilberto y Olga, quiénes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por ser el más valioso ejemplo de esfuerzo y valentía y, enseñarme a no temer a las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

A mi hermana Selene, por su cariño y apoyo incondicional durante este proceso, por siempre estar dispuesta a escucharme y ayudarme en cualquier momento, porque te amo infinitamente hermanita.

A mi abuelita Lindomira y a toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi gratitud a Dios por la vida de mis padres, quienes son los principales promotores de mis sueños, gracias a ellos por confiar y creer en mis expectativas, por cada consejo y por cada una de sus palabras que me guiaron y guían durante mi vida.

De la misma manera, mi más grande y sincero agradecimiento, a mi asesora la Dra. Mary León Morales y el Dr. José Julio Vera Abanto, principales colaboradores durante todo éste proceso, quiénes con su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitieron el desarrollo de este trabajo.

ÍNDICE

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
INDICE	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCION	xiii
I. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Descripción del problema:	1
1.2. Formulación del problema.	3
1.2.1. Problema general	3
1.2.2. Problemas específicos.....	3
1.3. Objetivo general	3
1.4. Objetivos específicos.....	3
1.5. Justificación e importancia de la investigación	4
1.5.1. Justificación teórica:	4
1.5.2. Justificación práctica:	4
1.5.3. Justificación académica:	4
1.6. Limitaciones de la investigación.	5
II. MARCO TEÓRICO	6
2.1. Antecedentes	6
2.2. Marco legal.....	9
2.3. Bases teóricas	10
2.3.1. Control Interno.....	10
2.3.2. Gestión Administrativa Municipal.....	17
2.4. Definición de términos básicos	24

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	26
3.1. Hipótesis general.....	26
3.2. Variables.....	26
IV. METODOLOGÍA.....	27
4.1. Tipo y diseño de la investigación.....	27
4.1.1. Tipo de investigación.....	27
4.1.2. Diseño de la investigación.....	27
4.2. Métodos de investigación.....	28
4.3. Población y muestra.....	28
4.4. Unidad de análisis.....	28
4.5. Operacionalización de variables:.....	29
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	30
4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de la información.....	30
V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	31
5.1. Análisis interpretación de resultados.....	31
5.1.1. Control Interno.....	31
5.1.2. Gestión Administrativa.....	43
5.2. Discusión de resultados.....	49
5.2.1. Control Interno.....	49
5.2.2. Gestión Administrativa.....	51
5.2.3. Relación entre el control interno y la gestión administrativa.....	52
5.3. Prueba de hipótesis.....	55
CONCLUSIONES.....	57
RECOMENDACIONES.....	59
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	60
ANEXOS.....	63

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tabla cruzada Control interno*Gestión administrativa	55
Tabla 2. Correlaciones Control interno*Gestión administrativa	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Integridad y Valores Éticos	31
Figura 2. Autoridad y Responsabilidad.....	32
Figura 4. Personal	32
Figura 4. Valoración del ambiente de control.....	33
Figura 5. Planeamiento de la Administración de Riesgos.....	34
Figura 6. Identificación de Riesgos.....	34
Figura 7. Valoración de los Riesgos	35
Figura 8. Valoración de la evaluación del riesgo.....	36
Figura 9. Tecnología	36
Figura 10. Políticas y procedimientos.....	37
Figura 11. Valoración de las actividades de control gerencial.....	38
Figura 12. Información.....	38
Figura 13. Comunicación	39
Figura 14. Valoración de la información y comunicación.....	40
Figura 16. Evaluación del control	40
Figura 16. Cumplimiento de actividades	41
Figura 17. Valoración la supervisión	42
Figura 18. Instrumentos de planificación.....	43
Figura 19. Instrumentos de organización	44
Figura 20. Valoración de la planificación y organización	45
Figura 21. Funciones generales.....	46
Figura 22. Funciones específicas	47
Figura 23. Valoración del gerenciamiento municipal.....	48
Figura 24. Valoración del control interno.....	49
Figura 25. Valoración de la gestión administrativa.	51
Figura 26. Relación del control interno con la gestión administrativa.	52
Figura 27. Relación del control interno con la planificación y organización.	53
Figura 28. Relación del control interno con el gerenciamiento municipal.	54

RESUMEN

El presente trabajo de investigación el control interno y su relación con la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Cajamarca, 2019, tuvo como propósito analizar la relación del Control Interno con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, asimismo, se analizó la relación del control con la planificación y organización y con el gerenciamiento municipal como factores de la gestión administrativa; el estudio fue no experimental de alcance relacional, utilizándose el método inductivo deductivo; los resultados muestran que el control interno, en la Municipalidad de Cajamarca es valorado como aceptable, al igual que todos sus componentes como son el ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control gerencial, la supervisión y la información y comunicación, del mismo modo la gestión administrativa, es valorado como aceptable, al igual que sus dimensiones, planificación y organización y gerenciamiento municipal; se concluye que existe una correlación significativa entre el control interno y la gestión administrativa, con un grado de asociación moderada – alta con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,746 y del mismo modo el control interno se encuentra relacionada con la planificación y organización con un grado de asociación moderado con coeficiente rho de Spearman de 0,556 y con el gerenciamiento municipal con un grado de asociación moderado - alto, con un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,719.

Palabras Clave: Control interno, gestión administrativa, municipalidad.

ABSTRACT

The present research work on internal control and its relationship with administrative management in the provincial municipality of Cajamarca, 2019, had the purpose of analyzing the relationship of Internal Control with Administrative Management in the Provincial Municipality of Cajamarca, likewise, the relationship control with planning and organization and with municipal management as factors of administrative management; The study was non-experimental with a relational scope, using the inductive deductive method, The results show that internal control in the Municipality of Cajamarca is valued as acceptable, as well as all its components such as the control environment, risk assessment, management control activities, supervision, and information and communication in the same way, administrative management is valued as acceptable, as well as its dimensions, planning and organization and municipal management; it is concluded that there is a significant correlation between internal control and administrative management, with a moderate-high degree of association with a Spearman Rho correlation coefficient of 0.746 and in the same way, internal control is related to planning and organization with a moderate degree of association with a Spearman rho coefficient of 0.556 and with municipal management with a moderate-high degree of association, with a Spearman rho correlation coefficient of 0.719.

Key Words: Internal control, administrative management, municipality.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulado “El Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019”, es una propuesta de estudio, cuyo objetivo principal es establecer la relación del Control Interno con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019, ante la exigencia y necesidad de contar con entidades públicas y privadas eficientes, eficaces y sobre todo transparente que se orientan a cumplir con la misión, visión y valores que orientan su desarrollo y para cuya consecución se necesita la actualización permanente de reglamentos y procesos que consoliden un servicio municipal de calidad que procure el mejoramiento de la calidad de vida de los cajamarquinos.

El Control Interno y la Gestión Administrativa, constituyen aspectos trascendentes que se deben actualizar y analizar debido a que permanentemente se generan aportes teóricos y prácticos que deben ser adaptados a la realidad particular de las instituciones para el mejoramiento continuo de las mismas.

El método científico en el que se sustenta la investigación es el inductivo – deductivo que permitirá establecer la posible relación significativa entre las variables consideradas con un enfoque cualitativo.

I. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema:

En el año 2002, durante la Presidencia del Dr. Alejandro Toledo, se promulgó la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, estableciéndose las normas que regulan dicho sistema, siendo el ente técnico rector la Contraloría General de la República. Posteriormente, en el año 2006, se promulgó la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado que regula el control interno de las entidades con la finalidad de fortalecer los sistemas administrativos y operativo, mediante el control interno, para alcanzar los objetivos y metas institucionales.

De otra parte, el año 2015 se establece la Ley N° 30372, Ley del Presupuesto del Sector Público para el año Fiscal 2016, la cual dispuso el establecimiento del Sistema de Control Interno en las instituciones del Estado, en los tres niveles de gobierno, con un plazo de 36 meses.

De esta manera, la Municipalidad Provincial de Cajamarca, el día 10 de marzo del 2016 se firma el Acta de Compromiso para la Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Cajamarca. En la misma fecha, con Resolución de Alcaldía N° 085-2016-A-MPC, se conformó el Comité de Control Interno de la MPC, con la finalidad de implementar el Sistema de Control Interno en esa entidad.

Continuando con el proceso de implementación con Resolución de Alcaldía N° 160- 2017-A-MPC, el 24 de Abril se aprueba el Reglamento de Control Interno de la MPC, con Resolución de

Alcaldía N° 170-2017-A-MPC, del 03 de Mayo se aprueba el Plan de Sensibilización y Capacitación y con Resolución de Alcaldía N° 262-2017-A-MPC, se aprobó el Programa para la realizar el Diagnostico del SCI de la MPC, el cual estuvo a cargo de los miembros del Comité de Control Interno y el Equipo de Trabajo Operativo conformado por la Oficina General de Recursos Humanos y la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto.

Como se puede apreciar, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, se dieron Resoluciones de Alcaldía, para instalar el Comité de Control Interno, aprobar su reglamento y plan de trabajo. En el año 2017 hubo especial interés por cumplir con la implementación del Sistema de Control Interno debido a que se tenía que cumplir con las metas relacionadas a la Contraloría General de la República y al Programa de Incentivos del MEF.

La problemática que enfrenta la Municipalidad Provincial de Cajamarca es común a muchas entidades del sector público debido a que no cuentan con Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y Manual de Organización y Funciones (MOF) actualizado, el diseño organizacional no siempre está alineado a la misión de la entidad, el personal no está lo suficientemente capacitado y por ende no está comprometido con las tareas relacionadas al control interno, existe desconocimiento sobre el uso adecuado de los instrumentos de gestión, monitoreo y evaluación, ausencia de enfoques de medición del desempeño institucional, limitada práctica del control preventivo para asegurar el logro de los objetivos debido a que, en la mayoría de los casos, no se logra adaptar las directivas nacionales a las necesidades y características de la gestión, que vayan acorde con su desarrollo organizacional, por tanto, el control interno no está estructurado, formalizado ni sistematizado como proceso interno lo

cual disminuye la posibilidad de identificar los problemas y proponer alternativas de solución que permitan a la municipalidad mejorar la calidad de los bienes y servicios que ofrece a la comunidad cajamarquina.

1.2. Formulación del problema.

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación del Control Interno con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cuál es la situación del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019?

¿Cuál es la situación de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019?

1.3. Objetivo general

Determinar la relación del Control Interno con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.

1.4. Objetivos específicos

Describir la situación actual del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

Describir la situación actual de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019

1.5. Justificación e importancia de la investigación

1.5.1. Justificación teórica:

Esta investigación se justifica con el propósito de contribuir con el conocimiento sobre la implementación del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Cajamarca y la relación que existe con la Gestión Administrativa. Los resultados obtenidos enriquecerán la información teórica respecto al control interno y a la gestión administrativa, aplicando el método inductivo-deductivo, con un enfoque cualitativo.

1.5.2. Justificación práctica:

La justificación práctica de esta investigación surge ante la necesidad de identificar la relación estrecha entre el Control Interno y la Gestión administrativa para sugerir algunas estrategias que consoliden la implementación del SCI acorde con las características particulares que presenta la Municipalidad Provincial de Cajamarca, las cuales pueden ser adaptadas a la realidad de otras entidades del Estado.

1.5.3. Justificación académica:

La presente investigación se justifica académicamente debido a que, ante la obligatoriedad de implementar el sistema de control interno en las municipalidades a nivel nacional, es fundamental profundizar en el estudio de las características, particularidades y necesidades para obtener parámetros científicos que provean de conocimiento para aplicar adecuadamente la normatividad

vigente, constituyendo un aporte desde la universidad para la sociedad.

1.6. Limitaciones de la investigación.

La investigación se llevó a cabo en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, y de acuerdo a las variables planteadas, no se identificaron mayores limitaciones para el acopio, procesamiento y análisis de la información hasta la culminación del mismo.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Internacionales:

Cabrera y Vargas (2014), en su tesis titulada “Evaluación del Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Caluma- Provincia Bolívar, Periodo 2013”, sosteniendo que el Control Interno debe tener una estructura básica dentro de una organización teniendo en cuenta los elementos que la componen, esta evaluación consiste en la interpretación de los resultados de las pruebas que se hayan efectuado para poder determinar el grado de cumplimiento de los procesos en base a las normas legales vigentes. Como conclusiones de este estudio se mencionaron que el sistema de control interno que manejaba la administración resultaba insuficiente para poder lograr los objetivos institucionales, y mejorar el funcionamiento en las áreas con mayor grado de sensibilidad, siendo necesaria la aplicación de nuevos controles que brinden mayor seguridad y eficiencia en las funciones administrativas que se desempeñan diariamente. Del mismo modo, los investigadores pudieron observar que la institución no contaba con documentos de respaldo suficientes que garanticen la veracidad de las transacciones.

Nacionales:

Condori y Mamani (2018) en su tesis “El control interno y su relación en la gestión administrativa de la oficina de economía en la dirección regional de salud de madre de dios 2017”, tuvo como objetivo general

determinar el grado de relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la oficina de economía en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, y si el control interno contribuye favorablemente a obtener una óptima gestión. La investigación fue de tipo no experimental de nivel correlacional de corte transversal, para la muestra se consideró el número total de trabajadores; los resultados de la investigación y la conclusión a la que se llegó fue: el control interno si se relaciona significativamente con la gestión administrativa, a considerar que la relación es positiva moderada, con un grado de correlación de 0,655.

Aquipucho (2015) en su tesis intitulada “Control Interno y su influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012”, tuvo como objetivo el análisis y mejoramiento del sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso y la verificación de sus procesos y confiabilidad de acuerdo a las funciones establecidas en sus instrumentos de gestión, cuya finalidad fue brindar servicios a la población; el resultado principal de esta investigación fue que efectivamente el Control Interno influye en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones pero resaltó ,que aún con la existencia de un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la República en el año, el cual dispone la implementación del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, los controles internos en la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún no fueron implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables, aumentando el riesgo de que las actividades realizadas influyan negativamente en sus operaciones,

comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad.

De otra parte Layme (2015) en su investigación titulada “Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la Gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014” tuvo como objetivo evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto. Como resultado de la contratación de las hipótesis se concluyó que el nivel de evaluación de las normas de control interno, están asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS de la MPMN, en consecuencia el cumplimiento total de las normas no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas; obteniéndose una perspectiva clara de la situación actual del Sistema de Control Interno.

Regionales:

Díaz (2018), en su tesis “Diagnóstico de las actividades de control gerencial como componente del control interno en la municipalidad distrital de La Encañada, 2017”, cuyo objetivo fue diagnosticar la manera que la municipalidad define y desarrolla actividades de control gerencial como componente del control interno, evaluando las deficiencias y logros relacionados con la mitigación de los riesgos, con la tecnología y con las políticas que establecen líneas generales de control interno. Los resultados muestran que en la Municipalidad Distrital de La Encañada, existen deficiencias en la definición y desarrollo de actividades de control gerencial relacionados con la mitigación de los riesgos, con el establecimiento, definición y

desarrollo de actividades de control gerencial respecto a la tecnología y con el despliegue de las actividades de control gerencial a través de políticas y líneas generales de control interno, deficiencias que se reflejan también en la inexistencia de documentación que evidencie el cumplimiento de los principios relacionados en el componente evaluado.

Asimismo Soto (2018) en su trabajo de investigación “diagnóstico del ambiente de control interno en la Municipalidad distrital de Jesús - Cajamarca, 2017”, cuyo objetivo principal fue describir el estado situacional del Ambiente de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jesús, llega a las siguientes conclusiones: a) La alta dirección no demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos en la municipalidad distrital de Jesús – Cajamarca, ya que según la investigación realizada el análisis demuestra que tiene un nivel de cumplimiento medio. b) La gerencia establece un nivel de cumplimiento medio respecto a la supervisión de la alta dirección, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad y c) Para la alta dirección hay un nivel de cumplimiento medio respecto a la definición de las responsabilidades de las personas para la consecución de sus objetivos.

2.2. Marco legal

- Ley N°27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.

- Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.
- Resolución de Contraloría N°094-2009-CG “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI)”.
- Ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades.
- Manual de Organización y Funciones de la Municipalidad Provincial de Cajamarca:
- Reglamento de Organización y Funciones de la Municipalidad Provincial de Cajamarca
- Directiva 013-2016-CG/GPROD, Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado.
- Resolución N° 146-2019-CG. Aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado.

2.3. Bases teóricas

2.3.1. Control Interno

La Contraloría General de la República (2019) en su publicación Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos locales (2010) hace referencia al Sistema de Control Interno definiéndolo como:

...el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos

institucionales que le corresponde cumplir. Esta definición es aplicable para todas las instituciones públicas del país, incluyendo a las municipalidades sean éstas pequeñas o grandes. (p.23)

El sistema de control interno implica que, tanto las autoridades como el personal se alineen a la consecución de los objetivos de su institución, procurando materializar en sus labores cotidianas el manejo eficiente de los recursos, dentro del marco legal, de planeamiento y procedimientos estipulados al interior de la entidad. A través de la implementación del Sistema de Control Interno se puede optimizar el desempeño institucional y promover el gobierno local efectivo.

Por su parte, Leiva y Soto (2015) señalan que:

El control interno podría definirse como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional. El desarrollo e implementación del control interno es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades del Estado. (p. 6)

Los autores anteriormente citados, resaltan la necesidad de que mediante la implementación del sistema de control interno, las entidades puedan cumplir con la misión y los objetivos trazados, sin embargo, en la realidad de las instituciones actuales, aun no se ha logrado amalgamar las características y necesidades que presentan los

organismos públicos con el propósito para el cual fueron creados, debiendo enfatizar permanentemente en ello.

Con respecto a las entidades que están sujetas al control interno, Leonarte (2014) las entidades que están sometidas al Sistema Nacional de Control son el gobierno central en sus diversas instancias relacionadas al Poder Ejecutivo e inclusive las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional; los gobiernos regionales y locales y las instituciones y empresas que de ellos se deriven; las unidades administrativas del Poder Legislativo, Poder Judicial y Ministerio Público, las empresas del Estado, los organismos reguladores de los servicios públicos, entre otros.

Ante los altos niveles de corrupción que se han dado a conocer en el Perú en los últimos años, se hace imprescindible adaptar el Sistema de Control Interno a cada una de las instituciones, entidades y organismos públicos y privados que promueva la transparencia en sus actividades y que además permita la adecuada utilización de los recursos para mejorar la calidad de los servicios que se prestan a los ciudadanos y recuperar paulatinamente la confianza social tan venida a menos.

La Contraloría General de la República que es el órgano rector, ha elaborado y elabora permanentemente material informativo y didáctico para socializar con los gobiernos locales y regionales, el marco legal vigente, las últimas directivas, la teoría y la práctica que facilite la adecuación a su realidad específica.

En el Boletín elaborado por la Contraloría denominado Control Antídoto contra la Corrupción (2015), se especifica textualmente los componentes del Sistema de Control Interno siendo estos:

- ***Ambiente de control:***

Son el conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se esperan. Un buen ambiente de control tiene un impacto en todo el sistema general de Control Interno.

- ***Evaluación del riesgo:***

El riesgo es la posibilidad de que un evento ocurra o afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

- ***Actividades de control:***

Son aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

- ***Información y comunicación:***

Es la información que necesita la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y

externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

- ***Supervisión:***

Es el conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora y evaluación. (p. 3)

Cuando se hace alusión al primer componente, ambiente de control, este término hace referencia a la filosofía de la dirección, la integridad de los valores éticos, la administración estratégica, la estructura organizacional, la administración de los recursos humanos, la competencia profesional, la asignación de autoridad y responsabilidad y el órgano de control institucional.. En lo referente al segundo componente de la evaluación de los riesgos; este incluye al planeamiento de la administración, identificación, la valoración y respuesta al riesgo. Y, finalmente, en lo que respecta al tercer componente de las actividades de control gerencial están inmersos los procedimientos de autorización y aprobación, la segregación de funciones, la evaluación costo-beneficio, los controles sobre el acceso a los recursos o archivos, las verificaciones y conciliaciones, la evaluación del desempeño, la rendición de cuentas, documentación de procesos, actividades y tareas, revisión de procesos, actividades y tareas, controles para las tecnologías de la información y comunicaciones.

Al hacer referencia a la implementación de un sistema de control en las instituciones, lo común es pensar que su incorporación al quehacer institucional trae consigo complicaciones adicionales a las que ya se enfrentan a diario, desconociendo las ventajas que

proporciona al interior de la entidad y el impacto positivo en la población beneficiaria. Según el Boletín Control Antídoto contra la Corrupción (2015), publicado por la Contraloría General de la República, existen ventajas al implementar el Sistema de Control Interno, entre la cuales se puede mencionar: la reducción de los riesgos de corrupción, contribución al logro de los objetivos y metas institucionales, promoción del desarrollo organizacional, generación de mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, cumplimiento del marco normativo, protección de los recursos y bienes de la institución, obtención de información confiable y oportuna, fomento de la práctica de valores, promoción de la rendición de cuentas de los funcionarios y generación de una cultura de prevención.

2.3.2. Gestión Administrativa

Anzola (2002) asegura que está comprendida por aquellas acciones realizadas con la finalidad de establecer y organizar el ahínco colectivo, o sea, la forma mediante la cual se busca lograr los objetivos planteados con apoyo de todos los trabajadores y la adecuada efectuación de responsabilidades como el planeamiento, la supervisión, la organización y el direccionamiento (p.70)

De lo anteriormente anunciado, se puede deducir la trascendencia de la gestión administrativa para lograr los objetivos institucionales a través del compromiso de los funcionarios y servidores que laboran en dicha entidad, asumiendo las responsabilidades que les competen a cada cual, realizando un trabajo en equipo, adecuándose a las normas y al marco legal vigente.

Por su parte, Caldas y Reyes (2017) sostienen que la gestión administrativa es la responsable de que los procedimientos, procurando

que su aplicación sea oportuna, que reduzca costos y que conserve el rigor científico y la seguridad. (p.242)

Para Gitman (2003), la gestión administrativa permite la incorporación de políticas que se materializan a través de estrategias, tácticas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas basados en un acuerdo que da las directrices para la organización y dirección del trabajo de una organización.

Según Delgado y Ena (2008), dentro de las características que la gestión administrativa presenta se encuentra la universalidad debido a que ante la existencia de una institución o entidad, se genera la necesidad de un sistema administrativo a partir del cual se produce la toma de decisiones para alcanzar el máximo rendimiento de los recursos y cumplir con las metas y objetivos trazados. Otra de las características es la especificidad debido a que, si bien es cierto, el fenómeno administrativo tiene una particularidad que lo caracteriza y los hace inconfundible. La unidad temporal debido a que ejecuta durante la existencia de la empresa, ya sea proceso por proceso o de manera simultánea. La unidad jerárquica, en la cual, existen niveles de jerarquías. El valor instrumental puesto que es el medio a través del cual la empresa o entidad puede lograr sus metas. La interdisciplinariedad, ya que emplea procesos, principios, métodos y técnicas que pertenecen a otras ciencias. La flexibilidad por su adaptación adaptarse a las necesidades que se presentan.

La gestión administrativa se efectúa a través de un proceso de etapas sucesivas que se llevan a cabo al mismo tiempo y que están interrelacionadas y son dependientes. Las etapas del proceso de gestión son las siguientes:

Planificación: Planificación es la que determina lo que se hará en el futuro, incluye la determinación de metas, objetivos y medios para conseguirlos. Establece pautas y elabora programas de actividades para los varios rubros de la producción de la empresa.

Organización: Es la que ayuda a suministrar los medios para que los objetivos de la empresa pueda administrarla. Agrupa en unidades administrativas las actividades necesarias para llevar a cabo los planes de trabajo y establece las relaciones.

Dirección: Es la que se refiere a guiar y conducir las operaciones diarias. Incluye la autoridad y la capacidad para mandar y hacer que la empresa marche normalmente, una coordinación y la sincronización y unificación de la acción de los grupos, para cuyo efecto se debe tener en cuenta: simplificar la estructura de la organización, armonizar la política de la empresa con sus programas, con un buen sistema de comunicación, utilizar descripciones de trabajo e instrucciones concretas.

Control: Es el que tiene por objetivo verificar si los resultados de las operaciones o actividades corresponden a lo que se había planeado. Implica la fijación de medidas que permitan corregir los errores cometidos y cumplir mejor los planes trazados. (Jiménez, 2008 p.17)

2.3.2. Gestión Administrativa Municipal

La Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades (2003) en el título preliminar artículo i.- gobiernos locales hace mención que:

Los gobiernos locales son entidades, básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización. Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

2.3.2.1. Instrumentos de Administración Municipal:

La Municipalidad Provincial de Cajamarca cuenta instrumentos de gestión, los cuales, si bien es cierto no están actualizados, se siguen aplicando para el desarrollo de las actividades, estos son:

- El Manual de Organización y Funciones
- El Reglamento de Organización y funciones.

Manual de Organización y Funciones de la Municipalidad Provincial de Cajamarca

El Manual de Organización y Funciones (2013) de la Municipalidad Provincial de Cajamarca es un instrumento técnico normativo de gestión que permite cumplir con las funciones asignadas a los cargos aprobados en el Cuadro para Asignación de Personal (CAP) evitando la duplicidad, superposición, interferencia y fragmentación, orientando a la

eficiencia y eficacia del servidor público. El MOF, es útil porque:

- Determina las funciones, responsabilidades, autoridad y requisitos mínimos de los cargos dentro de la estructura orgánica de cada unidad orgánica.
- Proporciona información a los funcionarios y servidores públicos sobre sus funciones y ubicaciones dentro de la estructura orgánica de la Municipalidad, así como las interrelaciones formales que corresponda.
- Facilita el proceso de inducción del personal nuevo y el de adiestramiento y orientación del personal en servicio, permitiéndoles conocer con claridad sus funciones y responsabilidades del cargo al que han sido asignados.
- Define las relaciones, responsabilidades y funciones de cada una de las Gerencias, Subgerencias, Oficinas y Unidades, que contribuye a que la Municipalidad Provincial de Cajamarca sea una institución dinámica, en la que se producen cambios de acuerdo a las exigencias y necesidades que la entidad requiera.

Reglamento de Organización y Funciones de la Municipalidad Provincial de Cajamarca

En el Reglamento de Organización y Funciones (2016) de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, en el Ar. 01 se establece que ese documento tiene carácter técnico normativo de gestión administrativa, en el cual se especifica la naturaleza, finalidad, ámbito, estructura orgánica y las

funciones generales de las distintas áreas que forman parte de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, de acuerdo a lo estipulado por la Ley Orgánica de Municipalidades Ley N° 27972 y demás marco legal y normativo vigente.

La finalidad de este documento es:

Adecuar las funciones, competencias y atribuciones conforme a la normatividad y legislación vigente, y así poder contar con una estructura orgánica coherente con los objetivos institucionales, establecer con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad; asimismo contiene las modificaciones estructurales y organizacionales que el gobierno municipal requiere para la gestión municipal actual, para enfrentar los retos del futuro; es decir la organización descrita en el presente reglamento está diseñada para lograr la mayor eficiencia y eficacia a través de la gestión por resultados en sus sistemas administrativos como en la prestación de los servicios públicos que brinda y lograr el bienestar ciudadano en general, de esta manera se busca contar con una organización administrativa moderna, idónea y eficiente que la sitúe acorde con las necesidades actuales de su jurisdicción y que administre y racionalice eficientemente el potencial humano y los recursos financieros y materiales, implementando la Ley de Modernización del Estado.” (ROF –MPC, 2016).

Asimismo, son instrumentos de gestión municipal entre otros: Plan Estratégico Sectorial Multianual, Plan de Desarrollo Concertado, Plan Estratégico Institucional, Plan Operativo Institucional, Plan Anual de Contrataciones.

2.3.2.2. Administración Municipal – Municipalidad Provincial de Cajamarca.

Según lo estipulado en el Art. N° 16 Reglamento de Organización y Funciones (2016) de la Municipalidad Provincial de Cajamarca:

La administración municipal adopta una estructura gerencial sustentándose en principios de programación, dirección, ejecución, supervisión, control concurrente y posterior donde los gerentes y directores de cada nivel organizacional son responsables del logro de resultados parciales conforme se establecen en el PEI, POA y Presupuesto, su actuación se rige por los principios de legalidad, economía, transparencia, simplicidad, eficacia, eficiencia, participación y seguridad ciudadana. (p.15)

2.3.2.3. Funciones de la Gerencia Municipal – Municipalidad Provincial de Cajamarca

Según lo estipulado en el Art. N° 16 Reglamento de Organización y Funciones (2016) de la Municipalidad Provincial de Cajamarca:

La Gerencia Municipal es un órgano de dirección ejecutiva de la gestión municipal, que tiene como objetivo el planeamiento, organización, dirección y control selectivo de las políticas de gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de

Cajamarca, con estricta sujeción a la Normatividad legal que regulan y rigen a los Gobiernos Locales, como ente que conforma el Sector Público Nacional.(p.15)

2.3.2.4. Funciones específicas del Gerente Municipal – Municipalidad

Según el Art. 19 del Reglamento de Organización y Funciones, son atribuciones de la Gerencia Municipal:

- Planificar, organizar, dirigir y supervisar selectivamente los órganos municipales del nivel inmediato inferior, así como los servicios que brinda la Municipalidad.
- Promover la elaboración e implementación del Plan de Desarrollo Concertado (PDC), Plan Estratégico Institucional (PEI), Plan de Inversiones, Plan Operativo Institucional (POI) y Presupuesto Institucional.
- Evaluar la ejecución de los planes municipales, los recursos invertidos y las acciones destinadas a cumplir con los objetivos y metas de la Municipalidad.
- Tomar decisión para implementar el Plan Operativo y Presupuesto Institucional de acuerdo a su competencia.
- Dirigir el proceso de elaboración del Plan de Modernización de la Gestión Municipal.
- Promover una administración participativa para la innovación, organización de la gestión en el marco de la modernización y simplificación administrativa.

- Formular, integrar y disponer la implementación de lineamientos de política institucional.
- Promover el fortalecimiento e institucionalizar los espacios de Participación Ciudadana, Comités de Vigilancia, y los mecanismos de Rendición de Cuentas.
- Fomentar e implementar una cultura de integridad y transparencia en la gestión municipal.
- Promover el trabajo en equipo en todas las Gerencias y Oficinas.
- Presidir el Comité de Dirección del Proceso de Simplificación Administrativa, que desarrolla labores de supervisión del avance de las acciones del Equipo de Mejora Continua (EMC).
- Integrar Comisiones o Comités que por ley expresa lo determine.
- Elevar a Alcaldía el Proyecto de Presupuesto Institucional para su aprobación, así como el Balance y la Memoria Anual.
- Proponer al Alcalde, la inclusión de temas de su competencia, en la agenda de las Sesiones del Concejo Municipal.
- Expedir resoluciones y resolver recursos impugnativos de acuerdo a Ley.
- Supervisar y controlar las funciones de los órganos de apoyo, de asesoramiento y de línea.
- Coordinar con los órganos y unidades orgánicas de asesoramiento, de apoyo y de línea de la municipalidad así como con instituciones públicas y privadas, Gobierno Regional, Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), Secretaría de Gestión de la Presidencia del Consejo de Ministros (PCM) y Autoridad Nacional del Servicio Civil (SERVIR).

- Promover, vigilar, y monitorear la inclusión de la gestión del riesgo de desastres en el proceso de planificación estratégica y operativa de la entidad: Plan de Desarrollo Concertado, Plan Estratégico Institucional, Plan Operativo Institucional, planes estratégico específicos.
- Integrar el grupo de trabajo de la Gestión del Riesgo de Desastres de la entidad.
- Otras funciones que se le asignen y correspondan.(ROF- MPC, 20016 p.15)

2.4. Definición de términos básicos

Control: Expresa el control aplicado a la gestión. Tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos.

Control Interno: Es una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Dirección: Una vez constituido el grupo social, se trata de hacerlo funcionar, tal es la misión de la dirección, la que consiste para cada jefe en obtener los máximos resultados posibles de los elementos que componen su unidad, en interés de la empresa.

Gestión: Se define como la ejecución y el monitoreo de los mecanismos, acciones y las medidas necesarias para la consecución de los objetivos de la institución.

Gestión Administrativa: Es el proceso de toma de decisiones realizado por los órganos de dirección, administración y control de una entidad basado en los principios y métodos de administración.

Planificación: Es el proceso de definir el curso de acción y los procedimientos requeridos para alcanzar los objetivos y metas. El plan establece lo que hay que hacer para llegar al estado final deseado.

Organización: Es el arreglo de las funciones que se estiman necesarias para lograr un objetivo y una indicación de la autoridad y la responsabilidad asignada a las personas que tienen a su cargo la ejecución de las funciones respectivas.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis general.

El Control Interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Cajamarca, 2019.

3.2. Variables.

Variable 1: Control Interno

Dimensiones:

- Ambiente de Control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

Variable 2: Gestión Administrativa

Dimensiones:

- Planificación y organización
- Gerenciamiento municipal

IV. METODOLOGÍA

4.1. Tipo y diseño de la investigación.

4.1.1. Tipo de investigación.

El tipo de investigación fue no experimental, en este sentido no se manipuló las variables sobre control interno y la gestión administrativa. Como lo menciona Arias (2012), la investigación no experimental consiste en recolectar los datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, sin alterar las condiciones existentes. (p. 31)

El nivel de la investigación fue correlacional, por cuanto se orientó establecer la relación que existe entre control interno y gestión administrativa. Fidias (2012) señala que la finalidad de los estudios relacionales es determinar la relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variables, mediante técnicas estadísticas (p. 25).

4.1.2. Diseño de la investigación.

La investigación tuvo un diseño transaccional, que consiste en la recolección de datos durante un lapso específico de tiempo. Su propósito es describir variables y analizar su interrelación en un momento dado. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 155)

4.2. Métodos de investigación.

Para el presente estudio se utilizó como métodos de investigación:

El método inductivo-deductivo. Mediante la inducción se favorece el razonamiento de un caso particular a un conocimiento más amplio y general que permite determinar características comunes en los fenómenos individuales. De otra parte, la deducción se basa en la repetición de hechos de la realidad, encontrando los rasgos comunes en un grupo definido, para llegar a conclusiones de los aspectos que lo caracterizan. Las generalizaciones a que se arriban tienen una base empírica. (Rodríguez y Pérez, 2017, p. 187).

Este método permitió, mediante deducción establecer la hipótesis planteada y mediante la deducción se arrojaron a las conclusiones desde una base empírica (uso de la encuesta)

4.3. Población y muestra.

La población de estudio estuvo representada por funcionarios de la Municipalidad Provincial de Cajamarca.

La muestra es no probabilística, por conveniencia, estuvo representada por 52 funcionarios, entre gerentes, subgerentes, directores y jefes de las diferentes áreas la Municipalidad Provincial de Cajamarca, según anexo 03.

4.4. Unidad de análisis

La unidad de análisis lo constituyó la Municipalidad Provincial de Cajamarca, teniendo como unidad de observación los funcionarios de la misma.

4.5. Operacionalización de variables:

Título: “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA, 2019”				
Nombre de la Variable	Definición conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Indicadores	Índices
VARIABLE 1. Control Interno	Conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir. (La Contraloría General de la República, 2019)	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Integridad y Valores Éticos ▪ Autoridad y Responsabilidad ▪ Personal 	Valoración promedio del ambiente de control
		Evaluación del riesgo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Planeamiento de la Administración de Riesgos ▪ Identificación de Riesgos ▪ Valoración de los Riesgos 	Valoración promedio de la evaluación de riesgos
		Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Tecnología ▪ Políticas y procedimientos 	Valoración promedio de las actividades del control gerencia
		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Información ▪ Comunicación 	Valoración promedio de información y comunicación
		Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Evaluación del control ▪ Cumplimiento de actividades 	Valoración promedio de la supervisión
VARIABLE 2. Gestión Administrativa	Acciones realizadas con la finalidad de establecer y organizar el ahínc colectivo, o sea, la forma median la cual se busca lograr los objetivo planteados. (Anzola, 2002) .	Planificación y organización	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Instrumentos de planificación ▪ Instrumentos de organización 	Valoración promedio de la planificación y organización
		Gerenciamiento municipal	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Funciones generales ▪ Funciones específicas 	Valoración promedio de la gerencia municipal

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según el diseño transeccional, la recolección de datos relacionados al control interno y a la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca se realizará en un tiempo específico, de forma prospectiva, utilizando como instrumento un cuestionario, mediante la técnica de la encuesta.

4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de la información.

El procesamiento de la información se realizará utilizando la hoja de cálculo Microsoft Excel, que facilitará la elaboración de las tablas y los gráficos de los resultados, asimismo, el análisis estadístico se hará mediante el programa SPSS.

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Análisis interpretación de resultados.

5.1.1. Control Interno

a. Ambiente de Control

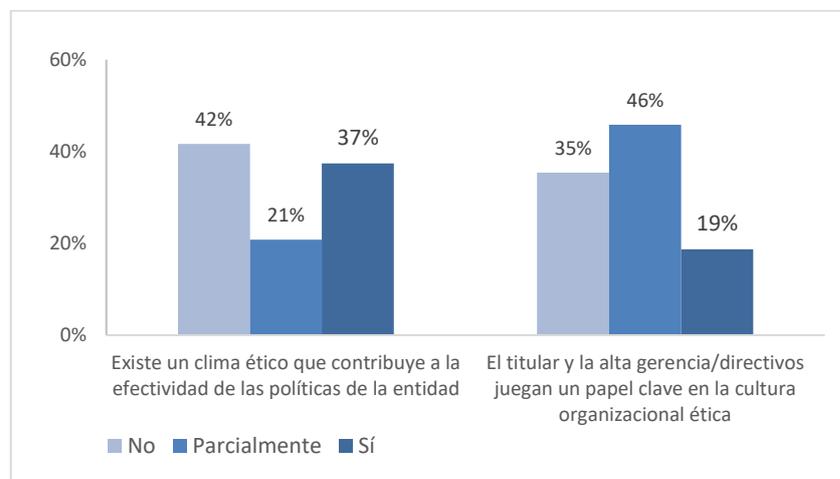


Figura 1. Integridad y Valores Éticos

En la dimensión Ambiente de control, respecto al indicador integridad y valores éticos, se puede observar que el 42% de los encuestados perciben que no existe un clima ético que contribuya a las políticas de la entidad, el 37% percibe que si existe y 21% percibe que existe parcialmente; este aspecto se manifiesta como una debilidad en el ambiente de control. El 46% de los encuestados, percibe que el titular, la gerencia y los directivos, tienen un papel clave en la cultura organizacional ética, el 35% percibe que no y el 19% percibe que sí es clave el papel del titular, la gerencia y la dirección para una cultura ética en la organización.

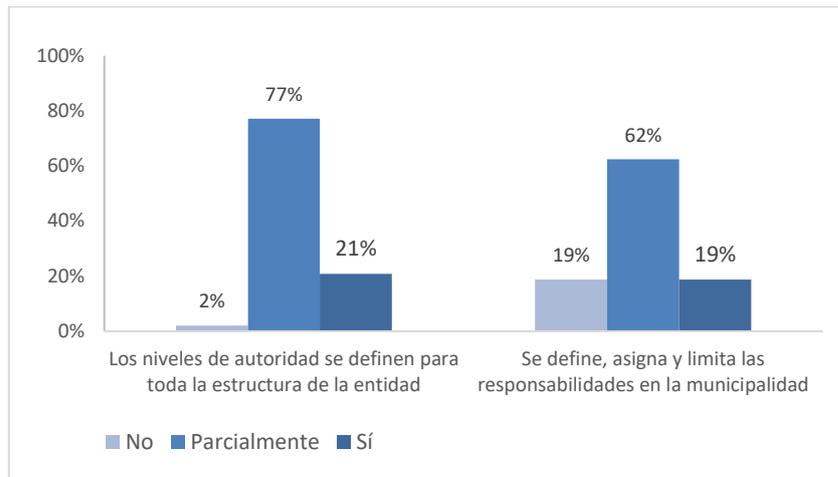


Figura 2. Autoridad y Responsabilidad

En la dimensión Ambiente de control, respecto al indicador autoridad y responsabilidad, se observa que el 77% de los encuestados señala que los niveles de autoridad se han definido de forma parcial para la estructura de la entidad, el 21% que sí se han definido para toda la estructura y el 2% señala que no se han definido los niveles de autoridad. El 62% de los encuestados señalan que se define, asigna y limita las responsabilidades de forma parcial, el 19% señala que sí y el 19% que no se han se han definido para toda la estructura.

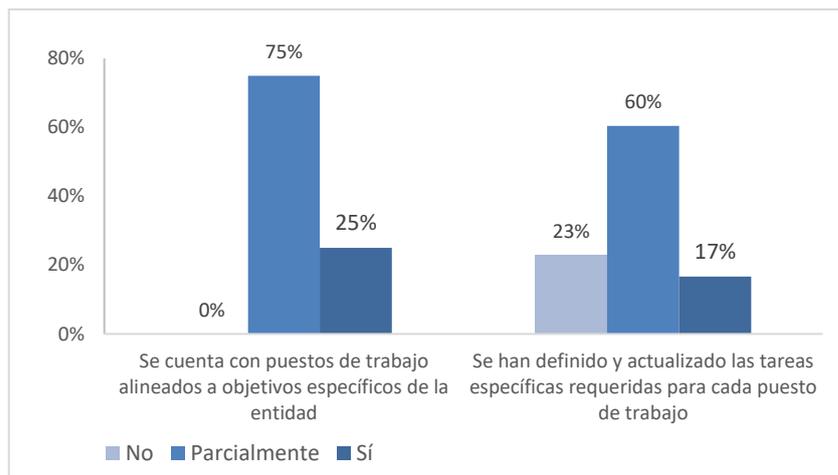


Figura 3. Personal

En la dimensión Ambiente de control, respecto al indicador personal, se observa que el 75% de los encuestados señala que se cuenta con puestos alineados parcialmente a los objetivos específicos de la entidad y el 25% señala que sí se cuenta con puestos alineados a los objetivos específicos de la entidad. El 60% de los encuestados señala que se han definido y actualizado parcialmente las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo el 23% señala que no se han definido ni actualizado y el 17% manifiesta que no se han definido para toda la estructura y el 2% señala que sí se han definido y actualizado las tareas específicas requeridas para los puestos de trabajo.

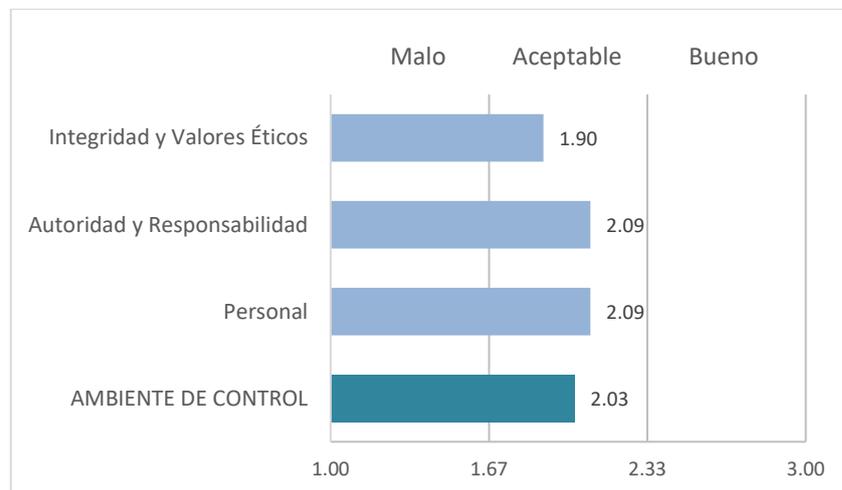


Figura 4. Valoración del ambiente de control

En una escala del 1 al 3, el ambiente de control, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca es valorado como aceptable, con un calificativo promedio de 2.03, los indicadores de esta dimensión del control interno también son valorados como Aceptables: Personal (2.09), Autoridad y responsabilidad (2.09) e integridad y valores éticos (1.9)

b. Evaluación del riesgo

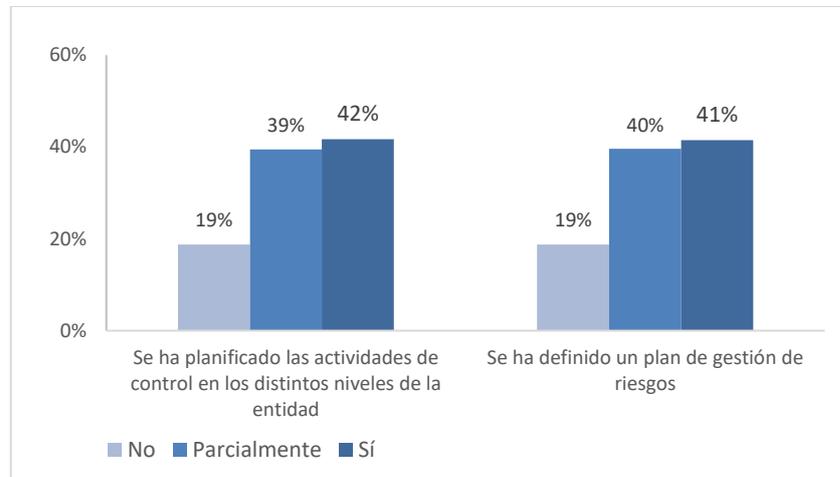


Figura 5. Planeamiento de la Administración de Riesgos

En la dimensión Evaluación del riesgo, respecto al indicador planeamiento de la administración de riesgos, se puede observar que el 42% de los encuestados perciben que sí se ha planificado las actividades de control en los distintos niveles de la entidad, el 39% percibe que se hizo parcialmente y 19% percibe que no se ha planificado las actividades de control. El 41% de los encuestados, señala que sí se ha definido un plan de gestión de riesgos, el 40% señala que parcialmente y el 19% percibe que no se ha definido.

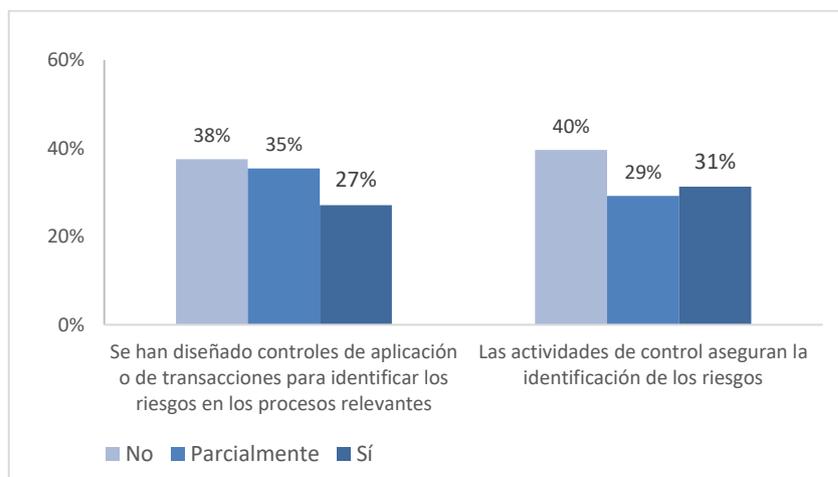


Figura 6. Identificación de Riesgos

En la dimensión Evaluación del riesgo, respecto al indicador identificación de riesgos, se puede observar que el 38% de los encuestados perciben que no se han diseñado controles de aplicación o de transacciones para identificar los riesgos en los procesos relevantes, el 35% percibe que se diseñaron parcialmente y 27% señala que sí se diseñaron dichos controles. El 40% de los encuestados, señala que las actividades de control no aseguran la identificación de los riesgos, el 31% señala que si y el 29% señala que las actividades de control sí aseguran la identificación de los riesgos.

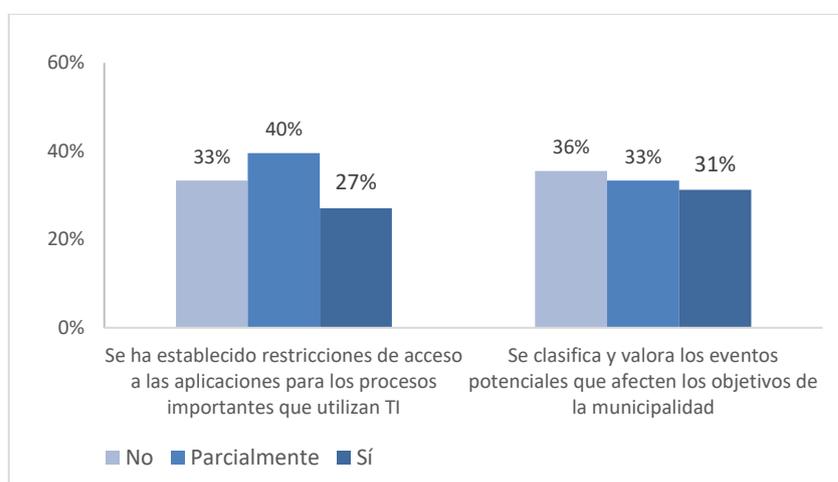


Figura 7. Valoración de los Riesgos

En la dimensión Evaluación del riesgo, respecto al indicador valoración de los riesgos, se puede observar que el 40% de los encuestados perciben que se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan TI en forma parcial, el 33% percibe que no se han establecido y 27% señala que sí ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan TI. El 36% de los encuestados, señala que no se clasifica y valora los eventos potenciales que afecten los objetivos de la municipalidad, el 33% señala que se hace parcialmente y el 31% señala sí se clasifica y valora los eventos potenciales que afecten los objetivos de la municipalidad.

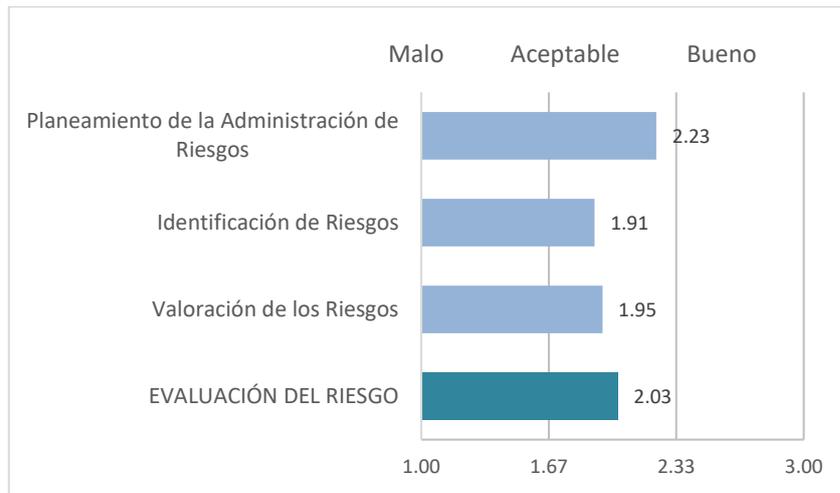


Figura 8. Valoración de la evaluación del riesgo

En una escala del 1 al 3, la evaluación del riesgo, como componente del control interno, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca es valorado como aceptable, con un calificativo promedio de 2.03, obtiene el mejor calificativo promedio en esta escala el indicador planeamiento de la administración de riesgos, con un calificativo promedio de 2.23, sin embargo, los indicadores valoración del riesgo e identificación del riesgo obtienen calificados bajos, en promedio 1.91 y 1.95 respectivamente.

c. Actividades de control gerencial

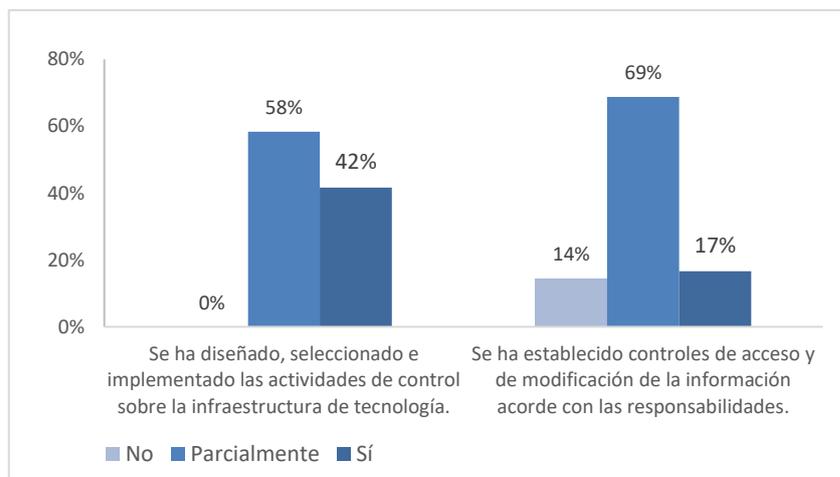


Figura 9. Tecnología

En la dimensión Actividades de control gerencial, respecto al indicador tecnología, se observa que el 58% de los encuestados perciben que se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología en forma parcial y el 42% percibe que sí se ha realizado esta actividad. El 69% de los encuestados, señala que ha establecido parcialmente los controles de acceso y de modificación de la información acorde con las responsabilidades, el 17% señala que sí se han establecido y el 14% señala no se ha realizado esta actividad.

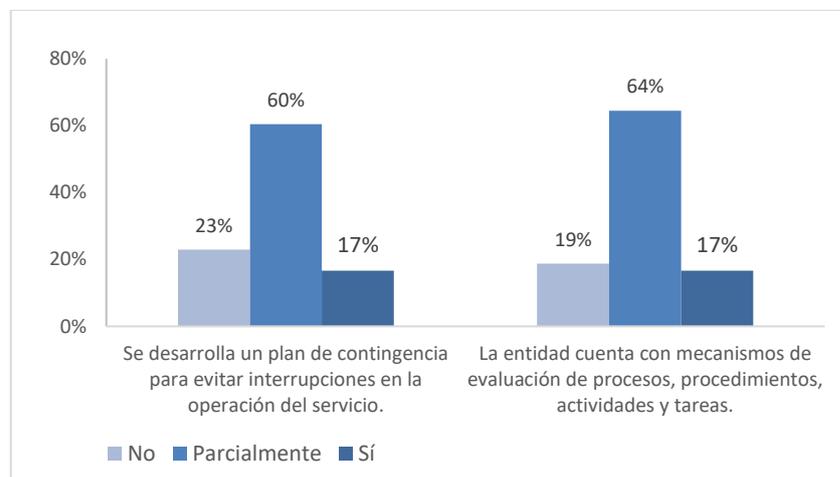


Figura 10. Políticas y procedimientos

En la dimensión Actividades de control gerencial, respecto al indicador políticas y procedimientos, se observa que el 60% de los encuestados perciben que se desarrolla de forma parcial un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio el 23% señala que no se desarrolla y el 17% señala que sí se desarrolla dicho plan. El 64% de los encuestados, señala que la entidad cuenta parcialmente con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas, el 19% señala que no y el 17% señala que sí se cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas en la entidad.

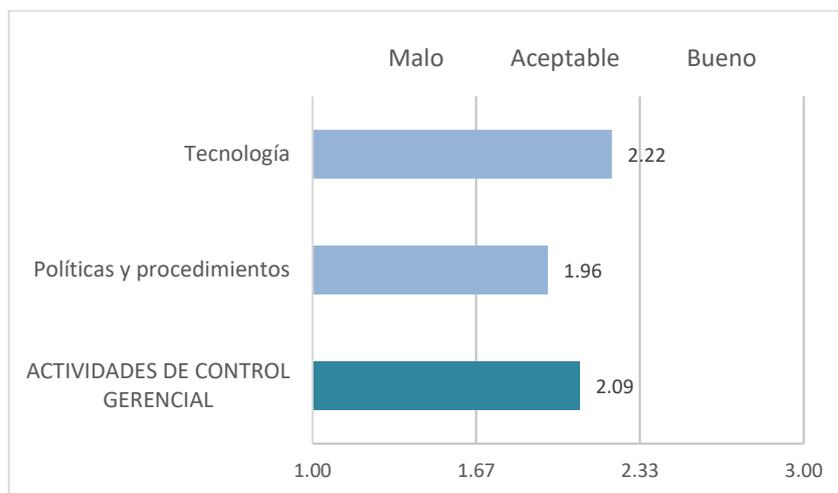


Figura 11. Valoración de las actividades de control gerencial

En una escala del 1 al 3, las actividades de control gerencial, como componente del control interno, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca es valorado como aceptable, con un calificativo promedio de 2.09, los indicadores de esta dimensión del control interno también son valorados como Aceptables: Tecnología (2.22) y políticas y procedimientos (1.96).

d. Información y comunicación

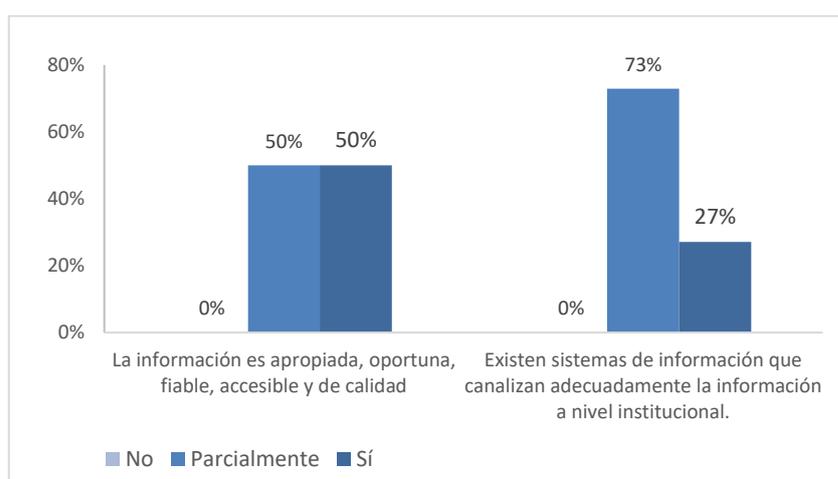


Figura 12. Información

En la dimensión Información y comunicación, respecto al indicador información, se observa que el 50% de los encuestados perciben que parcialmente la información es apropiada, oportuna, fiable, accesible y de calidad y el 50% restante percibe sí lo es. El 73% de los encuestados, señala que existen parcialmente sistemas de información que canalizan adecuadamente la información a nivel institucional y el 27% señala que sí existen sistemas para canalizar adecuadamente la información.

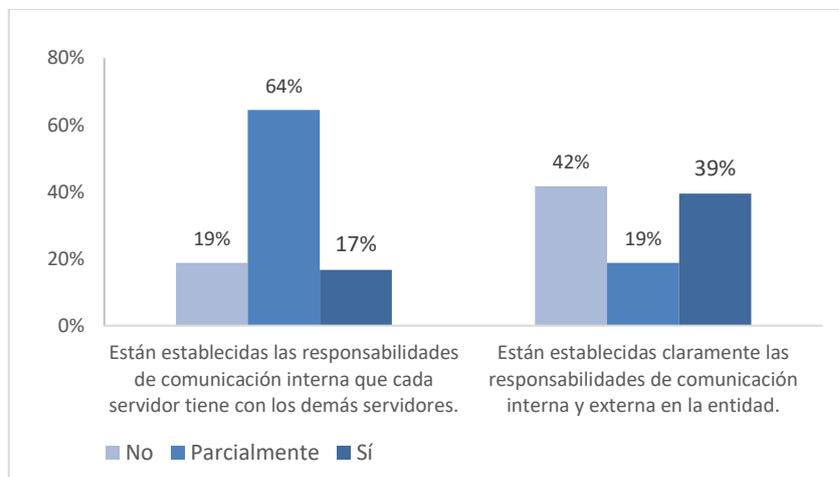


Figura 13. Comunicación

En la dimensión Información y comunicación, respecto al indicador comunicación, se observa que el 64% de los encuestados perciben que se han establecido de forma parcial las responsabilidades de comunicación interna que cada servidor tiene con los demás servidores, el 19% señala que no se han establecido y el 17% señala sí están establecidas las responsabilidades de comunicación interna. El 42% de los encuestados, señala que las responsabilidades de comunicación interna y externa en la entidad no están establecidas con claridad, el 39% señalan que sí y el 19% señalan que están establecidas con claridad de forma parcial.

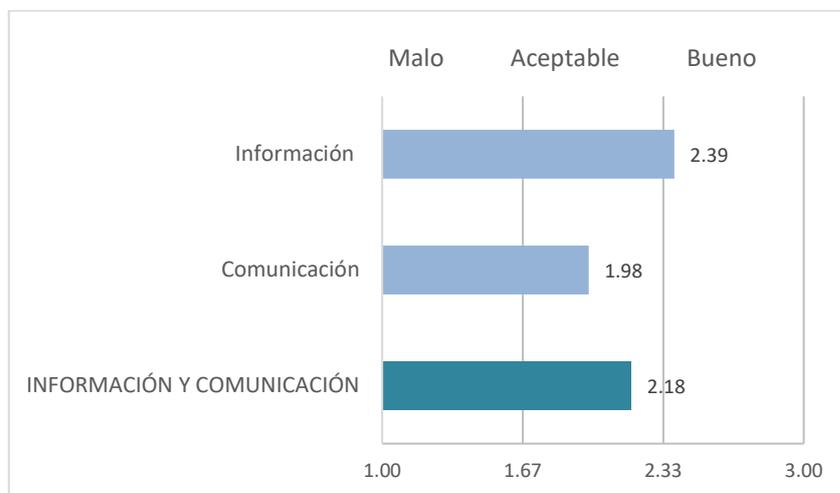


Figura 14. Valoración de la información y comunicación

En una escala del 1 al 3, la información y comunicación, como componente del control interno, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca es valorado como aceptable, con un calificativo promedio de 2.09, los aspectos relacionados con el indicador información es valorado como bueno con un calificativo de 2.39 y el indicador comunicación es cualificado como aceptable con un calificativo de (1.98).

e. Supervisión

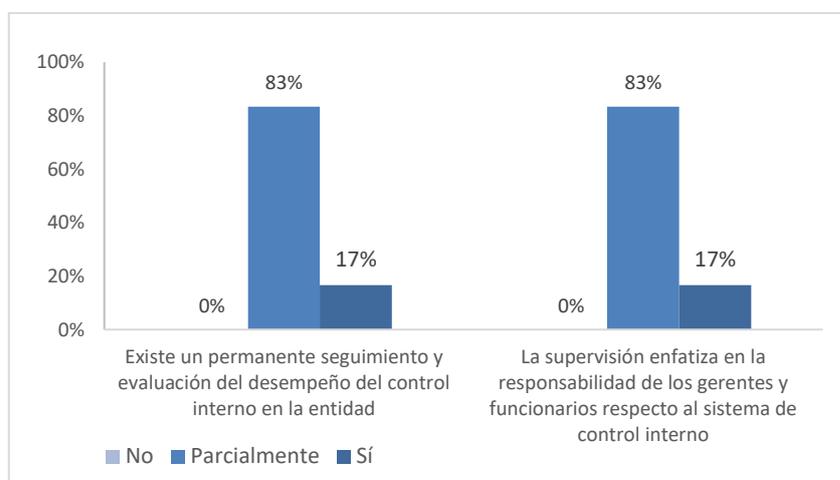


Figura 15. Evaluación del control

En la dimensión Supervisión, respecto al indicador evaluación del control, se observa que el 83% de los encuestados perciben que se realiza un parcial seguimiento y evaluación del desempeño del control interno en la entidad y el 17% señala que sí existe un permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno. Del mismo modo 83% de los encuestados señalan que la supervisión enfatiza parcialmente en la responsabilidad de los gerentes y funcionarios respecto al sistema de control interno y el 19% señalan que si se enfatiza en dicha responsabilidad.

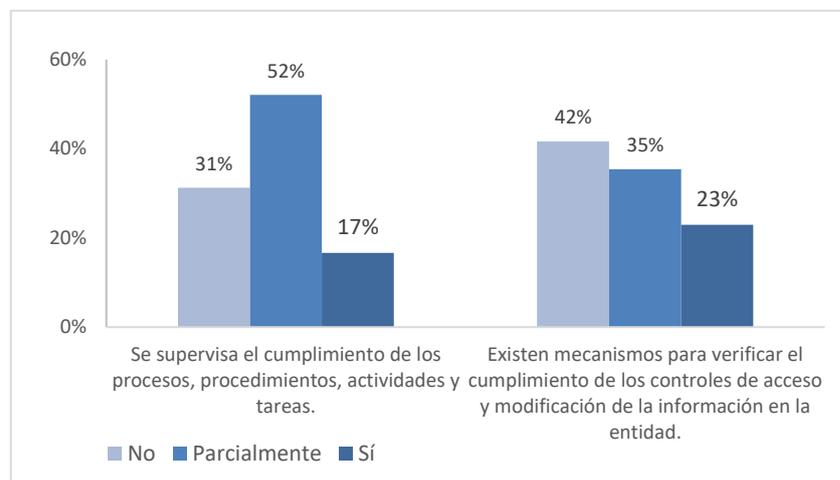


Figura 16. Cumplimiento de actividades

En la dimensión Supervisión, respecto al indicador cumplimiento de actividades, se observa que el 52% de los encuestados perciben que se supervisa parcialmente el cumplimiento de los procesos, procedimientos, actividades y tareas, el 31% señala que no se supervisa y el 17% señala que sí se supervisa dicho cumplimiento. El 42% de los encuestados señalan que en la entidad no existen mecanismos para verificar el cumplimiento de los controles de acceso y modificación de la información, 35% señala que existen parcialmente y el 23% señalan que sí existen estos mecanismos.

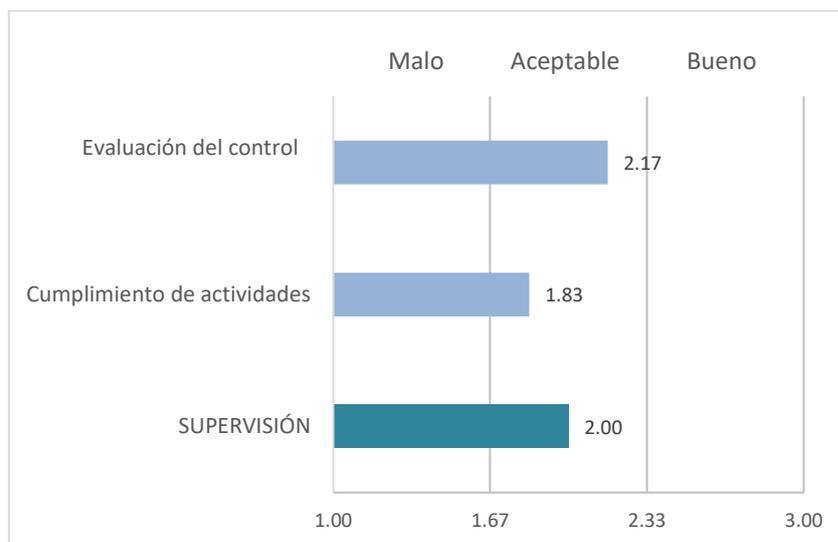


Figura 17. Valoración la supervisión

En una escala del 1 al 3, la supervisión, como componente del control interno, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca es valorado como aceptable, con un calificativo promedio de 2.00.

Los aspectos relacionados con el indicador evaluación del control es calificado como aceptable con un promedio de 2.17 y el indicador relacionado con el cumplimiento de actividades también es calificado como aceptable pero con un calificativo menor (1.83).

5.1.2. Gestión Administrativa

a. Planificación y organización

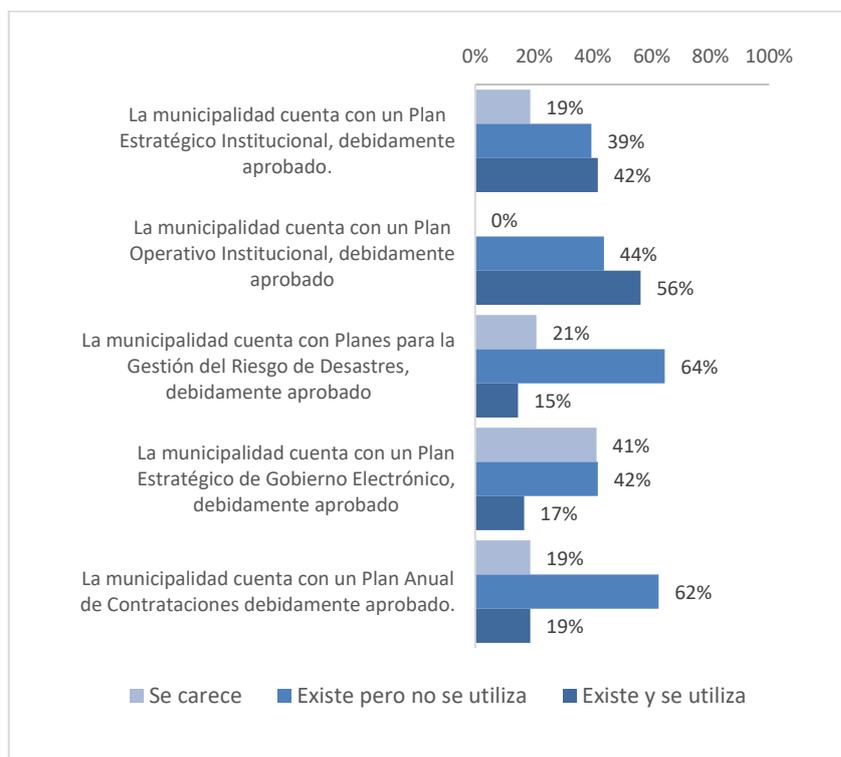


Figura 18. Instrumentos de planificación

En la dimensión planificación y organización, respecto al indicador instrumentos de planificación se observa que:

El 42% de los funcionarios señalan que existe un Plan Estratégico Institucional debidamente aprobado y que este sí se utiliza, el 39% señalan que existe pero que no se utiliza y el 19% percibe que se carece de un Plan Estratégico Institucional, debidamente aprobado.

El 56% de los funcionarios señalan que existe un Plan Operativo Institucional debidamente aprobado y que este sí se utiliza y el 44% restante señalan que existe pero que no se utiliza.

El 64% de los funcionarios señalan que existe un Planes para la Gestión del Riesgo de Desastres debidamente aprobado pero que este no se utiliza, el 21% señalan que no existe y el 15% señala que existe y se utiliza.

El 42% de los funcionarios señalan que existe un Plan Estratégico de Gobierno Electrónico debidamente aprobado pero que no se utiliza, el 41% perciben que se carece de dicho plan y 17% señala que existe y se utiliza.

El 62% de los funcionarios señalan que existe un Plan Anual de Contrataciones debidamente aprobado pero que no se utiliza, el 19% señala que existe y se utiliza y el 19% perciben que se carece de dicho plan.

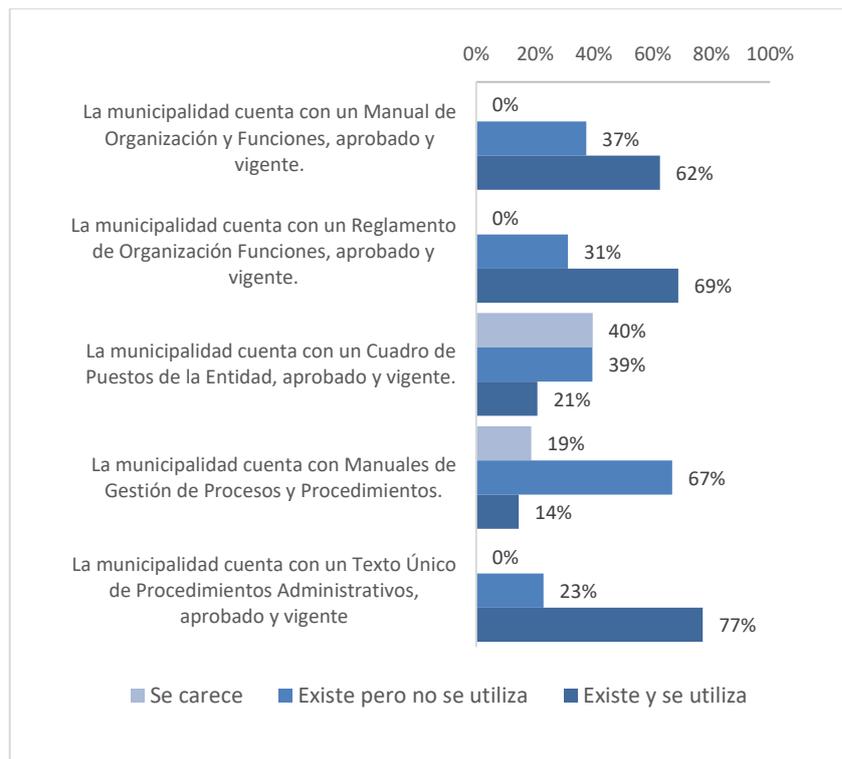


Figura 19. Instrumentos de organización

En la dimensión planificación y organización, respecto al indicador instrumentos de organización se observa que:

El 62% de los funcionarios señalan que existe un Manual de Organización y Funciones debidamente aprobado y vigente y que este sí se utiliza y el 37% restante señalan que existe pero que no se utiliza.

El 69% de los funcionarios señalan que existe un Reglamento de Organización Funciones, aprobado y vigente y que este sí se utiliza y el 31% restante señalan que existe pero que no se utiliza.

El 40% de los funcionarios señalan que existe un Cuadro de Puestos de la Entidad, aprobado y vigente pero que no se utiliza, el 39% perciben que se carece de dicho plan y 21% señala que existe y se utiliza.

El 67% de los funcionarios señalan que existen Manuales de Gestión de Procesos y Procedimientos pero que estos no se utilizan, el 19% señalan que no existen y el 14% señala que existen y se utiliza.

El 77% de los funcionarios señalan que existe un Texto Único de Procedimientos Administrativos, aprobado y vigente y que este sí se utiliza y el 23% restante señalan que existe pero que no se utiliza.

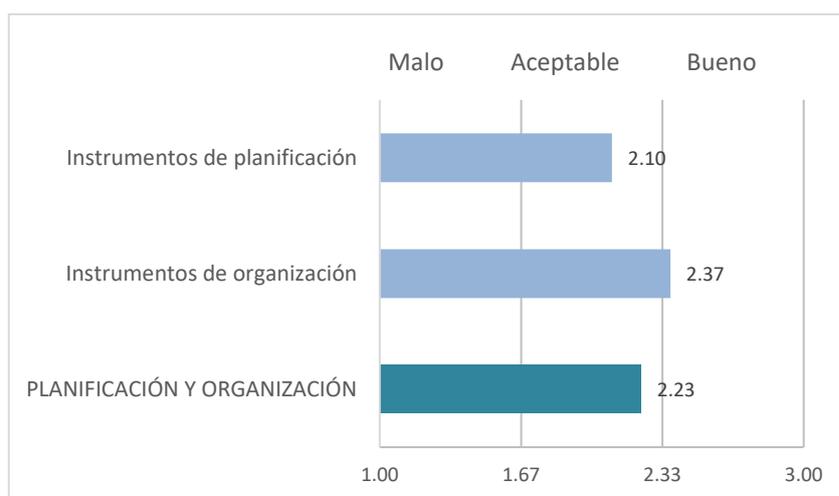


Figura 20. Valoración de la planificación y organización

En una escala del 1 al 3, la planificación y organización, como dimensión de la gestión administrativa, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca es valorado como aceptable, con un calificativo promedio de 2.23.

Los aspectos relacionados con el indicador asociado a los instrumentos de planificación son calificados como aceptables con un promedio de 2.10 y los aspectos asociados al indicador instrumentos de organización son calificados como buenos con un calificativo de 2.37.

b. Gerenciamiento municipal

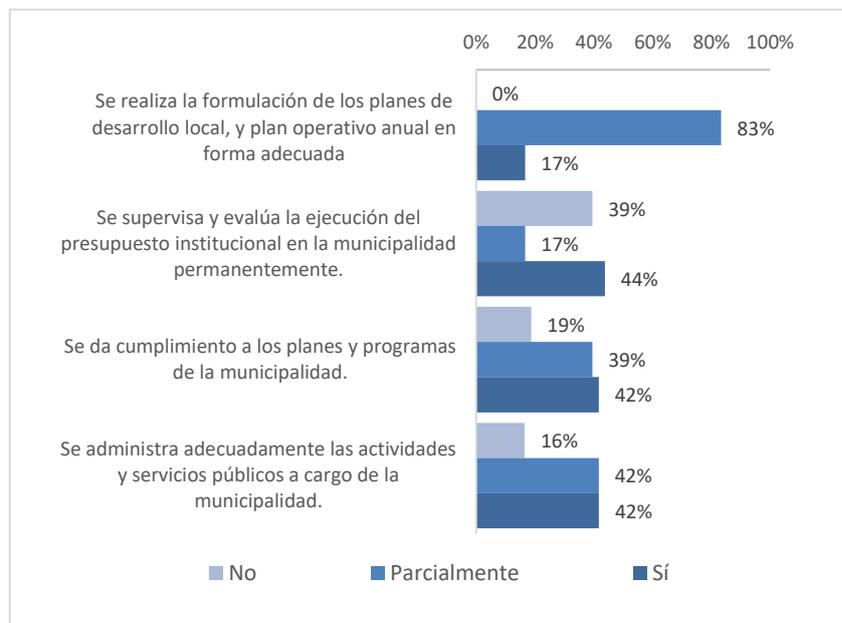


Figura 21. Funciones generales

En la dimensión gerenciamiento municipal, respecto al indicador funciones generales se observa que:

El 73% de los funcionarios señalan que la formulación de los planes de desarrollo local y plan operativo anual en forma adecuada se realiza parcialmente y el 17% restante señalan que si realiza dicha formulación en forma adecuada.

El 42% de los funcionarios señalan que sí se supervisa y evalúa la ejecución del presupuesto institucional en la municipalidad permanentemente, el 39% señala que no se lo hace y el 17% señala que se supervisa y evalúa la ejecución del presupuesto de forma parcial.

El 42% de los funcionarios señalan que sí se da cumplimiento a los planes y programas, el 39% señala que se lo hace de forma parcial y el 19% señala que no se da cumplimiento a los planes y programas de la municipalidad.

El 42% de los funcionarios señalan que sí administra adecuadamente las actividades y servicios públicos a cargo de la municipalidad, el 42% señala que se lo hace de forma parcial y el 16% señala que no se administra adecuadamente las actividades y servicios públicos.

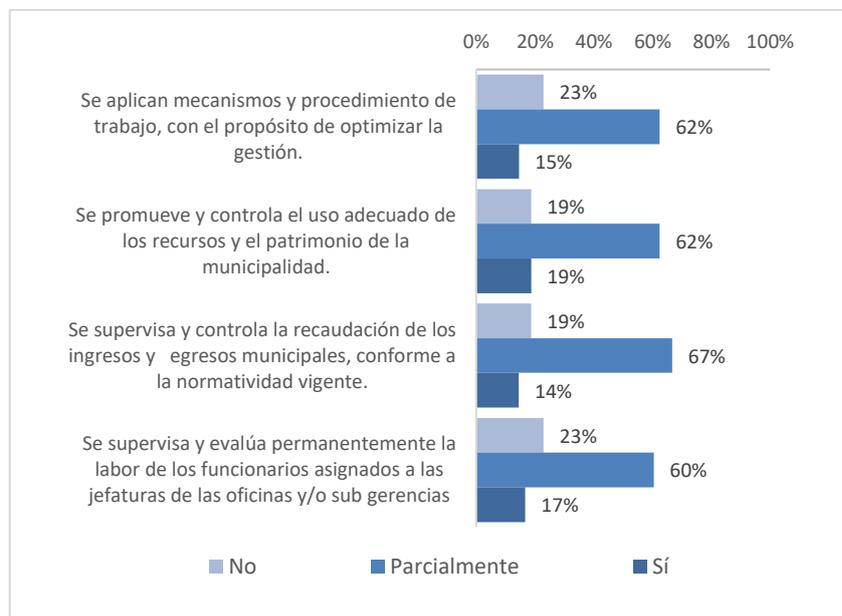


Figura 22. Funciones específicas

En la dimensión gerenciamiento municipal, respecto al indicador funciones específicas se observa que:

El 62% de los funcionarios señalan que se aplican parcialmente los mecanismos y procedimiento de trabajo, con el propósito de optimizar la gestión, el 23% señala que no se lo hace y el 15% señala que sí se aplican mecanismos y procedimiento de trabajo para optimizar la gestión.

El 62% de los funcionarios señalan que se promueve y controla el uso adecuado de los recursos y el patrimonio de la municipalidad de forma parcial, el 19% señala que sí se lo hace y el 19% señala que no se promueve y controla el uso adecuado de los recursos y el patrimonio.

El 67% de los funcionarios señalan que se supervisa y controla la recaudación de los ingresos y egresos municipales, conforme a la normatividad vigente, de forma parcial, el 19% señala que no se lo hace y el 14% señala que si se supervisa y controla la recaudación de los ingresos y egresos conforme a la normatividad vigente.

El 60% de los funcionarios señalan que se supervisa y evalúa parcialmente la labor de los funcionarios asignados a las jefaturas de las oficinas y/o sub gerencias, el 23% señala que no se lo hace y el 17% señala que si se supervisa y evalúa permanentemente la labor de los funcionarios.

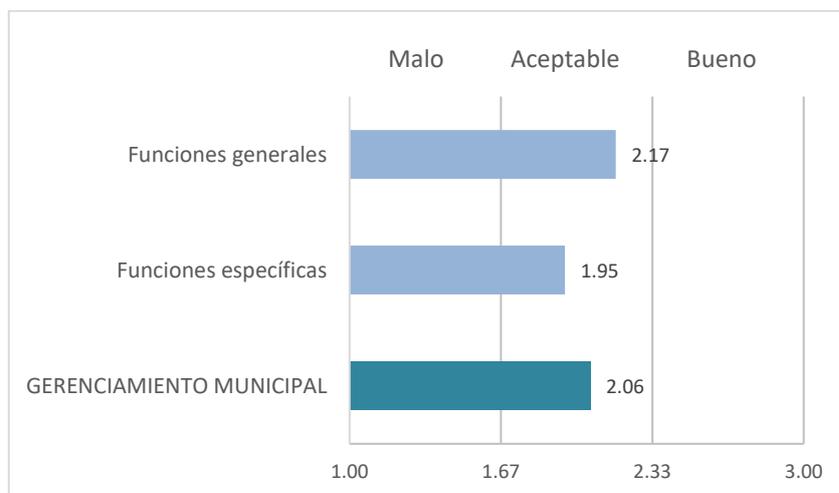


Figura 23. Valoración del gerenciamiento municipal.

En una escala del 1 al 3, el gerenciamiento municipal, como dimensión de la gestión administrativa, en la Municipalidad Provincial de Cajamarca es valorado como aceptable, con un calificativo promedio de 2.06.

Los aspectos relacionados con el indicador asociado a las funciones generales son calificados como aceptables con un promedio de 2.17 y los aspectos asociados al indicador funciones específicas son calificados como aceptables pero con un calificativo menor (1.95).

5.2. Discusión de resultados.

5.2.1. Control Interno

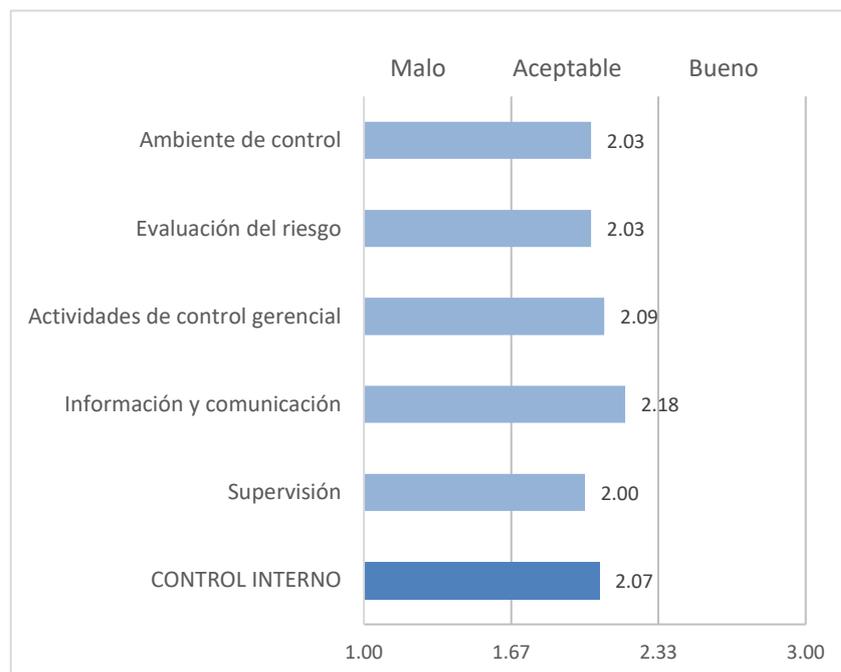


Figura 24. Valoración del control interno.

En una escala del 1 al 3, el control interno, en la Municipalidad en estudio es valorado como aceptable con un calificativo de 2,07), al igual que sus componentes, también son calificados como aceptables, con el menor calificativo los componentes supervisión (2.00), ambiente de control (2.03) y evaluación del riesgo

(2.03). En el ambiente de control se señala con más frecuencia que no existe un clima ético en la institución; en la evaluación de riesgo se señala con mayor frecuencia la planificación de este pero a la vez se considera que no se han diseñado controles ni actividades para identificar los riesgos, asimismo que no se clasifica ni valora eventos que afecten los objetivos institucionales, en el componente supervisión es valorado como aceptable la supervisión del cumplimiento de tareas y a su vez se señala con mayor frecuencia que no existe mecanismos para verificar el cumplimiento de los controles para de acceso y modificación de la información.

Los componentes con mayor calificativo son actividades de control gerencial (2.09) e información y comunicación (2.18). En la actividades de control gerencial son mejor calificados la tecnología y con menor calificativo las políticas y procedimientos. En cuanto a la información y comunicación se señala con más frecuencia que no están establecidas las responsabilidades de comunicación interna y externa mientras que la información respecto a sus cualidades y sistemas es valorado como bueno.

Al respecto, Cabrera y Vargas (2014), encuentran que el sistema de control interno es insuficiente para lograr los objetivos institucionales, y mejorar el funcionamiento en las áreas con mayor grado de sensibilidad en I. Municipal del Cantón Caluma- Provincia Bolívar.

Por su parte Díaz (2018), en su evaluación del control interno en la Municipalidad Distrital de La Encañada, señala que existen deficiencias en las actividades de control gerencial relacionados con la mitigación de los riesgos, la tecnología y las políticas y líneas generales de control interno.

Finalmente Layme, (2015) concluye, en su investigación en la municipalidad de Mariscal Nieto que el cumplimiento total de las normas de control interno no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas, debido al parcial cumplimiento de los componentes del sistema de control interno.

5.2.2. Gestión Administrativa

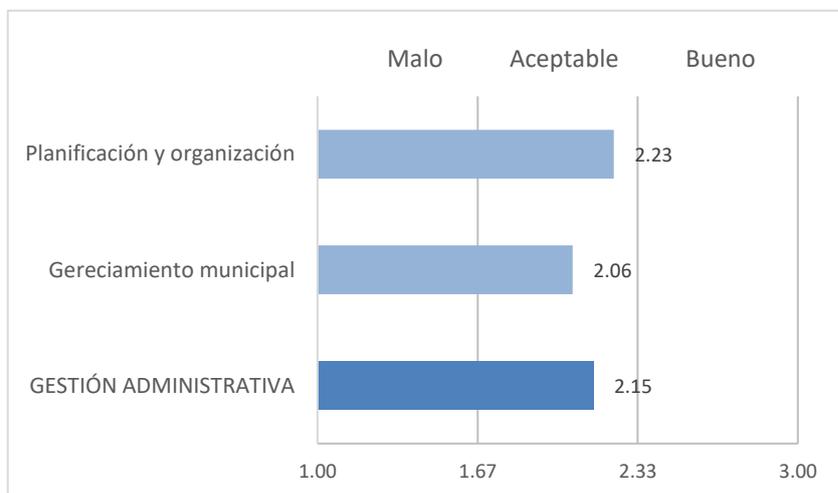


Figura 25. Valoración de la gestión administrativa.

En una escala del 1 al 3, la gestión administrativa, en la Municipalidad en estudio es valorado como aceptable con un calificativo de 2.15, respecto a sus dimensiones, la planificación y organización es calificado con 2.23 y el gerenciamiento municipal con 2.06, ambos percibidos como aceptables. Respecto a la planificación y organización, se menciona con mayor frecuencia la existencia de un plan estratégico y un plan operativo y su uso adecuado, sin embargo respecto a plan de gobierno electrónico, plan de gestión de riesgo de desastres y plan anual de contrataciones se percibe que existen pero no se usan adecuadamente.

El gerenciamiento municipal en términos generales se señala que se aplican parcialmente los mecanismos y procedimientos de trabajo, que se promueve y controla el uso adecuado de los recursos y el patrimonio de forma parcial, que se supervisa y controla la recaudación de los ingresos y egresos parcialmente conforme a la normatividad vigente y que se supervisa y evalúa parcialmente la labor de los funcionarios.

Soto, a nivel regional, (2018) señala que en la municipalidad distrital de Jesús la gerencia establece un nivel de cumplimiento medio respecto a la supervisión de la

alta dirección, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad, señala además que para la alta dirección hay un nivel de cumplimiento medio respecto a la definición de las responsabilidades de las personas para la consecución de sus objetivos.

5.2.3. Relación entre el control interno y la gestión administrativa.

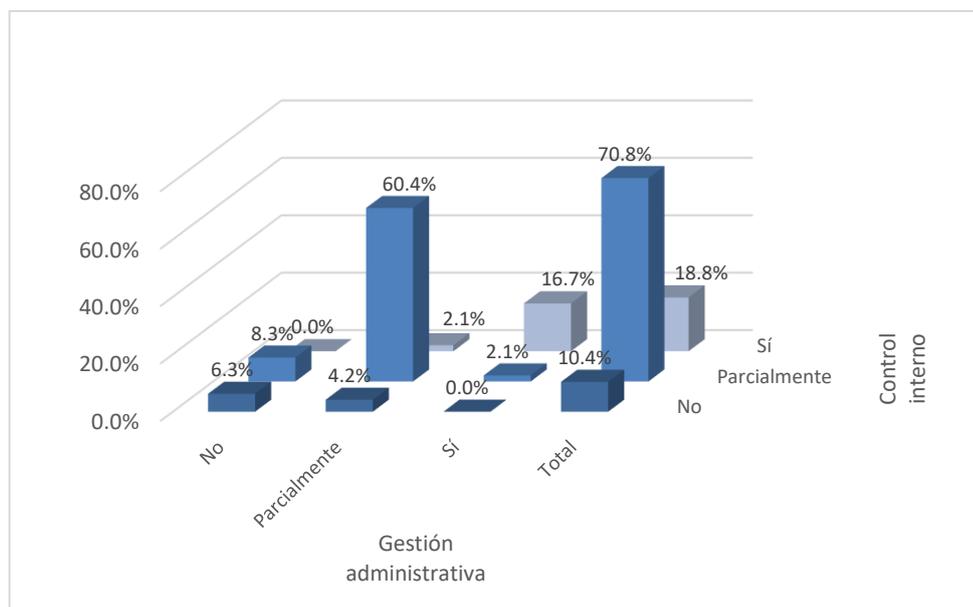


Figura 26. Relación del control interno con la gestión administrativa.

Nota. El coeficiente de Rho de Spearman, para la relación es de 0,746

El 70.8 % de los encuestados, manifiestan que los componentes de control interno se encuentran parcialmente implementados en la municipalidad, de éstos el 60.4% señala que la gestión administrativa, en cuanto a instrumentos y gerenciamiento, funciona parcialmente, lo que permite apreciar que el control interno se encuentra relacionada con la gestión municipal, tal como se señala en la contratación de la hipótesis, con una asociación moderada .- alta, según el coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,746.

Respecto a esta relación, Condori y Mamani (2017) también concluyen que el control interno si se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la oficina de economía en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios, de una manera positiva y moderada, con un grado de correlación de 0,655.

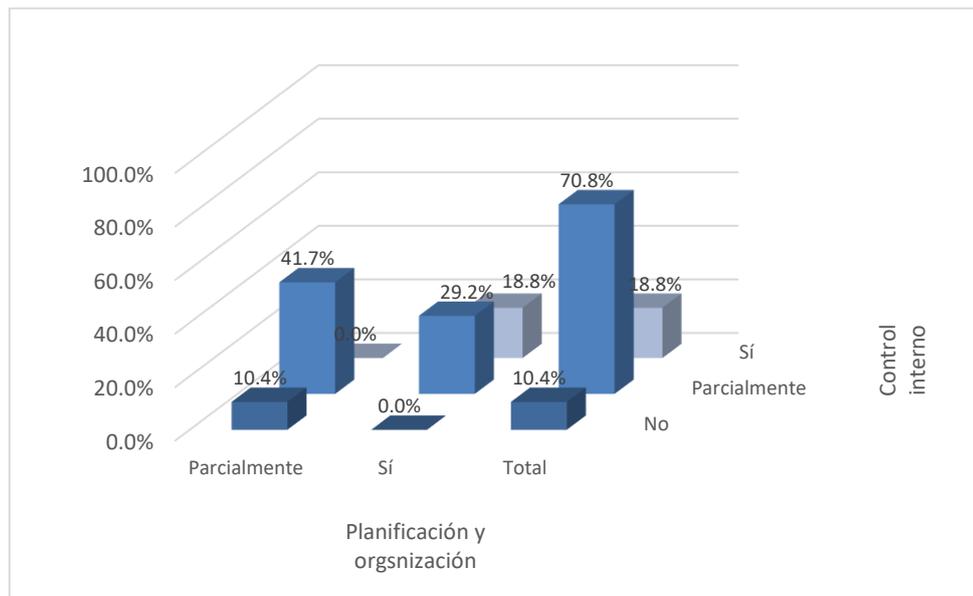


Figura 27. Relación del control interno con la planificación y organización.

Nota. El coeficiente de Rho de Spearman, para la relación es de 0,556

El 70.8 % de los encuestados, manifiestan que los componentes de control interno se encuentran parcialmente implementados en la municipalidad, de éstos el 41.7% señala que los instrumentos de planificación y organización también se encuentra implementada parcialmente, y el 29% señala que se encuentra totalmente implementada, lo que permite apreciar que el control interno se encuentra relacionada con la planificación y organización, como se establece con el coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,556, según el cual el grado de asociación es moderado.

En el ámbito de la gestión, Aquipucho (2015) señala que el Control Interno influye en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones, que es uno de los aspectos evaluados en al presente investigación, en el indicador instrumentos de gestión, en la dimensión planificación y organización.

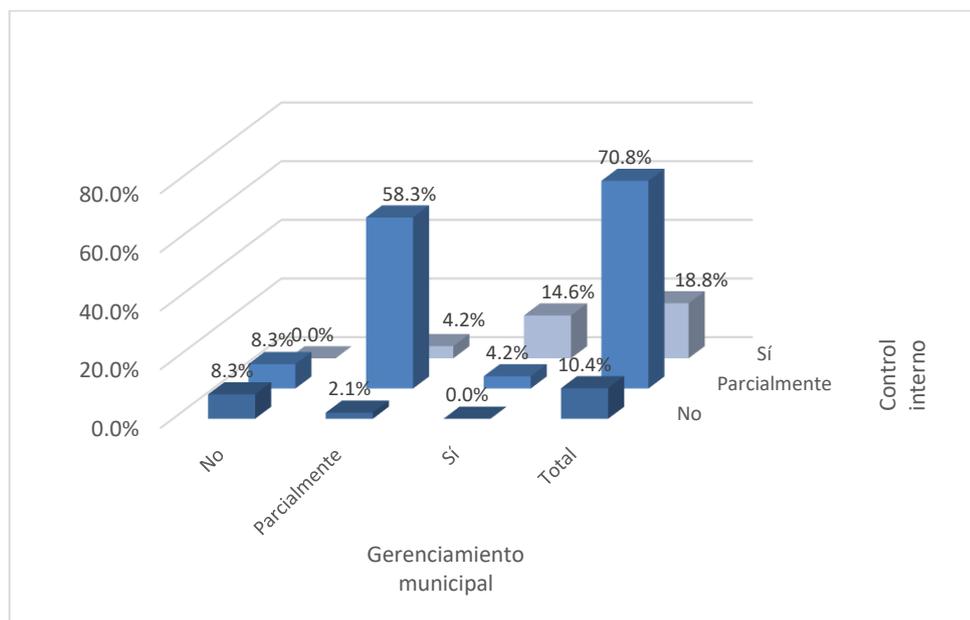


Figura 28. Relación del control interno con el gerenciamiento municipal.

Nota. El coeficiente de Rho de Spearman, para la relación es de 0,719

El 70.8 % de los encuestados, manifiestan que los componentes de control interno se encuentran parcialmente implementados en la municipalidad, de éstos el 58.3% señala que el gerenciamiento municipal funciona parcialmente, lo que permite apreciar que el control interno se encuentra relacionada con el gerenciamiento municipal, como se establece con el coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,719, según el cual el grado de asociación es moderado - alto.

Por su parte Layme, (2015) Como resultado de su investigación concluye que el nivel de evaluación de las normas de control interno, están asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la municipalidad Mariscal Nieto.

5.3. Prueba de hipótesis.

Hipótesis Nula H₀: El Control Interno no se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Cajamarca, 2019.

Hipótesis Alterna H₁: El Control Interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Cajamarca, 2019.

Tabla 1.
*Tabla cruzada Control interno*Gestión administrativa*

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA			Total	
		Se carece / No	Existe pero no se usa / Parcialmente	Existe y se usa / Sí		
CONTROL INTERNO	No	Recuento	3	2	0	5
		% del total	6,3%	4,2%	0,0%	10,4%
	Parcialmente	Recuento	4	29	1	34
		% del total	8,3%	60,4%	2,1%	70,8%
	Sí	Recuento	0	1	8	9
		% del total	0,0%	2,1%	16,7%	18,8%
Total	Recuento	7	32	9	48	
	% del total	14,6%	66,7%	18,8%	100,0%	

Tabla 2.
*Correlaciones Control interno*Gestión administrativa*

Rho de Spearman		Gestión	
		Control Interno	Administrativa
Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,746**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	48	48
Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,746**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	48	48

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

Como se aprecia en la Tabla 2, existe una correlación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Cajamarca, en un nivel de significancia de 0,01, con un grado de asociación moderada – alta con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,746.

El valor de significancia $0,000 < 0,05$, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: El Control Interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Cajamarca, 2019.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que existe una correlación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Cajamarca, con un grado de asociación moderada – alta con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,746, del mismo modo el control interno se encuentra relacionada con la planificación y organización con un grado de asociación moderado con coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,556 y con el gerenciamiento municipal con un grado de asociación es moderado - alto, con un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,719.
2. El control interno, en la Municipalidad de Cajamarca es valorado como aceptable, al igual que todos sus componentes como son el ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control gerencial, la supervisión y la información y comunicación, debido a que algunos componentes existen deficiencias tales como en el componente ambiente de control se señala con más frecuencia que no existe un clima ético en la institución; en la evaluación de riesgo se señala con mayor que existe una planificación del riesgo pero que no se han diseñado controles ni actividades para identificarlo y valorarlo. En el componente supervisión se señala como aceptable la supervisión del cumplimiento de tareas, tenemos por un lado que la información respecto a sus cualidades y sistemas es valorado como bueno, sin embargo otros aspectos indican que no existen mecanismos para verificar el cumplimiento de los controles. En el componente actividades de control gerencial, en cuanto a la información y comunicación se señala con más frecuencia que no están establecidas las responsabilidades de comunicación interna y externa mientras.

3. La gestión administrativa, en la Municipalidad de Cajamarca, es valorado como aceptable, respecto a sus dimensiones, la planificación y organización y el gerenciamiento municipal también son percibidos como aceptables.

Respecto a la planificación y organización, se menciona con mayor frecuencia la existencia de un plan estratégico y un plan operativo y su uso adecuado, sin embargo respecto a plan de gobierno electrónico, plan de gestión de riesgo de desastres y plan anual de contrataciones se percibe que existen pero no se usan adecuadamente.

En términos generales las actividades de gerenciamiento municipal sobre la aplicación de los mecanismos y procedimientos de trabajo, la promoción y control del uso adecuado de los recursos y el patrimonio, el controla la recaudación de los ingresos y egresos conforme a la normatividad vigente y la evaluación de la labor de los funcionarios, se considera que todas ellas se realizan parcialmente.

RECOMENDACIONES

A la alta gerencia del a municipalidad de Cajamarca, fortalecer el control interno promoviendo un ambiente ético y la importancia del control interno e implementar mejoras que permitan planificar y ejecutar adecuadamente la evaluación y control del riesgo valorado adecuadamente la respuesta a los riesgos, fortalecer las políticas y procedimientos para las actividades de control, mejorar los mecanismos y procedimientos de información y comunicación, así mismo, fortalecer las actividades de supervisión.

A la alta gerencia del a municipalidad de Cajamarca, se sugiere que en el aspecto de la gestión administrativa, propiciar el uso de los instrumentos de planificación y organización vigentes y en su caso actualizarlos y vincularlos a las actividades de gerenciamiento municipal mediante su adecuado cumplimiento en el cumplimiento de las funciones generales y específicas..

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias F., (2012) *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica* (6ta Edición). Venezuela: Editorial Episteme.
- Anzola, S., (2002) *Administración de pequeñas empresas*. Segunda Edición. México: Editorial McGraw-Hill.
- Aquipucho L., (2015) *Control Interno y su influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao, periodo 2010-2012* (Tesis de Maestría). Universidad Mayor de San Marcos. Lima, Perú.
- Cabrera T. y Vargas E. (2014) *Evaluación del Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Caluma- Provincia Bolívar, Periodo 2013* (Tesis de Pregrado). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador.
- Caldas M, Reyes A., (2017) *Empresa e Iniciativa Emprendedora*. Novedad 2017. Madrid, España: Editex.
- Condori H., y Mamani O., *El control interno y su relación en la gestión administrativa de la oficina de economía en la dirección regional de salud de madre de dios 2017*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios
- Contraloría General de la República. (2010) *Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales*. Lima. Perú: Autor.
- Contraloría General de la República. (2014) *Marco Conceptual del control interno*. Lima. Perú: Autor

- Contraloría General de la República. (2015) *Boletín Control Antídoto contra la Corrupción*. Lima. Perú: Autor
- Delgado, S. y Ena, B. (2008) *Recursos Humanos: Administración y Finanzas*. Madrid, España: Editorial Paraninfo.
- Díaz M. (2018), *Diagnóstico de las actividades de control gerencial como componente del control interno en la municipalidad distrital de La Encañada, 2017*. (Tesis de pregrado) Universidad Nacional de Cajamarca. Perú.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., y Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta. edición). México: McGraw-Hill.
- Gitman, L. J. (2003). *Principios de administración financiera*. México: Pearson Educación.
- Jiménez J. (2008). *Gestión Pública*. [Epub], La Paz, Bolivia: CEBEM Editores.
- Layme E., (2015) *Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la Gestión de la Sub Gerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014* (Tesis de Pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua, Perú.
- Leonarte, J. (2014). *Control Gubernamental*. [Epub], Lima, Perú: Gaceta Jurídica.
- Pérez M., (2014) *Análisis del Manual Administrativo de Aplicación General en materia de Control Interno del Desempeño de la Administración Pública de México*. Escuela de Comercio y Administración. México D.F. México.

- Rodríguez, A. y Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento *Revista EAN*, 82, pp.179-200.
<https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647> Resumen
- Soto E., (2018) *Diagnóstico del ambiente de control interno en la Municipalidad distrital de Jesús - Cajamarca, 2017* (Tesis de pregrado) Universidad Nacional de Cajamarca. Perú.

ANEXOS

ANEXO 1. Matriz de consistencia metodológica

Título: "EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA, 2019"							
Formulación de problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Definición operacional			
				Dimensiones	Indicadores	Metodología	Instrumento
<p>General.</p> <p>¿Cuál es la relación del Control Interno con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019?</p> <p>Específico</p> <p>¿Cuál es la situación del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019?</p> <p>¿Cuál es la situación de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019?</p>	<p>General-</p> <p>Determinar la relación del Control Interno con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019.</p> <p>Específicos</p> <p>Describir la situación actual del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019</p> <p>Describir la situación actual de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019</p>	<p>General</p> <p>El Control Interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Cajamarca, 2019</p> <p>Específicas</p> <p>Existen deficiencias en el Control Interno en la municipalidad provincial de Cajamarca, 2019.</p> <p>Existen deficiencias en la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Cajamarca, 2019</p>	<p>VARIABLE 1.</p> <p>Control Interno</p>	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Integridad y Valores Éticos ▪ Autoridad y Responsabilidad ▪ Personal 	<p>investigación de tipo experimental de nivel correlacional con diseño transaccional . utiliza el método inductivo deductivo</p>	<p>Encuesta / cuestionario</p>
				Evaluación del riesgo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Planeamiento de la Administración de Riesgos ▪ Identificación de Riesgos ▪ Valoración de los Riesgos 		
				Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Tecnología ▪ Políticas y procedimientos 		
				Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Información ▪ Comunicación 		
			<p>VARIABLE 2.</p> <p>Gestión Administrativa</p>	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Evaluación del control ▪ Cumplimiento de actividades 		
				Planificación y organización	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Instrumentos de planificación ▪ Instrumentos de organización 		
				Gerenciamiento municipal	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Funciones generales ▪ Funciones específicas 		

ANEXO 2. Instrumento de recolección de datos.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ENCUESTA

La presente encuesta tiene como objetivo levantar información, sobre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Cajamarca, se realiza como parte de una investigación académica y será analizada en forma anónima y agregada.

CUESTIONARIO

Control interno

Ambiente de control

1. Considera usted que existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad.
No () Parcialmente () Sí ()
2. Considera usted que titular y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional ética
No () Parcialmente () Sí ()
3. Considera usted que los niveles de autoridad se definen para toda la estructura de la entidad.
No () Parcialmente () Sí ()
4. Considera usted que se define, asigna y limita las responsabilidades en la municipalidad.
No () Parcialmente () Sí ()
5. Considera que se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad.
No () Parcialmente () Sí ()

6. Considera usted que se han definido y actualizado las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo

No () Parcialmente () Sí ()

Evaluación del riesgo

7. Considera usted que se ha planificado las actividades de control en los distintos niveles de la entidad.

No () Parcialmente () Sí ()

8. Considera usted que se ha definido un plan de gestión de riesgos.

No () Parcialmente () Sí ()

9. Considera usted que se han diseñado controles de aplicación o de transacciones para identificar los riesgos en los procesos relevantes.

No () Parcialmente () Sí ()

10. Considera usted que las actividades de control aseguran la identificación de los riesgos.

No () Parcialmente () Sí ()

11. Considera usted que se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información.

No () Parcialmente () Sí ()

12. Considera usted que se clasifica y valora los eventos potenciales que afecten los objetivos de la municipalidad.

No () Parcialmente () Sí ()

Actividades de control gerencial

13. Considera usted que se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología.

No () Parcialmente () Sí ()

14. Considera usted que se ha establecido controles de acceso y de modificación de la información acorde con las responsabilidades.

No () Parcialmente () Sí ()

15. Considera usted que se desarrolla un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.

No () Parcialmente () Sí ()

16. Considera usted que la entidad cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas.

No () Parcialmente () Sí ()

Información y comunicación

17. Considera usted que la información es apropiada, oportuna, fiable, accesible y de calidad

No () Parcialmente () Sí ()

18. Considera usted que existen sistemas de información que canalizan adecuadamente la información a nivel institucional.

No () Parcialmente () Sí ()

19. Considera usted que están establecidas las responsabilidades de comunicación interna que cada servidor tiene con los demás servidores.

No () Parcialmente () Sí ()

20. Considera usted que están establecidas claramente las responsabilidades de comunicación interna y externa en la entidad.

No () Parcialmente () Sí ()

Supervisión

21. Considera usted que existe un permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno en la entidad

No () Parcialmente () Sí ()

22. Considera que la supervisión enfatiza en la responsabilidad de los gerentes y funcionarios respecto al sistema de control interno

No () Parcialmente () Sí ()

23. Considera usted que se supervisa el cumplimiento de los procesos, procedimientos, actividades y tareas.

No () Parcialmente () Sí ()

24. Considera usted que la entidad existen mecanismos para verificar el cumplimiento de los controles de acceso y modificación de la información en la entidad.
- No () Parcialmente () Sí ()

Gestión administrativa

Planificación y organización

25. La municipalidad cuenta con un Plan Estratégico Institucional, debidamente aprobado.
- Se carece () Existe pero no se utiliza () Existe y se utiliza ()
26. La municipalidad cuenta con un Plan Operativo Institucional, debidamente aprobado
- Se carece () Existe pero no se utiliza () Existe y se utiliza ()
27. La municipalidad cuenta con Planes para la Gestión del Riesgo de Desastres, debidamente aprobado
- Se carece () Existe pero no se utiliza () Existe y se utiliza ()
28. La municipalidad cuenta con un Plan Estratégico de Gobierno Electrónico, debidamente aprobado
- Se carece () Existe pero no se utiliza () Existe y se utiliza ()
29. La municipalidad cuenta con un Plan Anual de Contrataciones debidamente aprobado.
- Se carece () Existe pero no se utiliza () Existe y se utiliza ()

30. La municipalidad cuenta con un Manual de Organización y Funciones, aprobado y vigente.
Se carece () Existe pero no se utiliza () Existe y se utiliza ()
31. La municipalidad cuenta con un Reglamento de Organización Funciones, aprobado y vigente.
Se carece () Existe pero no se utiliza () Existe y se utiliza ()
32. La municipalidad cuenta con un Cuadro de Puestos de la Entidad, aprobado y vigente.
Se carece () Existe pero no se utiliza () Existe y se utiliza ()
33. La municipalidad cuenta con Manuales de Gestión de Procesos y Procedimientos.
Se carece () Existe pero no se utiliza () Existe y se utiliza ()
34. La municipalidad cuenta con un Texto Único de Procedimientos Administrativos, aprobado y vigente
Se carece () Existe pero no se utiliza () Existe y se utiliza ()

Gerencia municipal

35. Se realiza la formulación de los planes de desarrollo local, y plan operativo anual en forma adecuada
No () Parcialmente () Sí ()
36. Se supervisa y evalúa la ejecución del presupuesto institucional en la municipalidad permanentemente.
No () Parcialmente () Sí ()
37. Se da cumplimiento a los planes y programas de la municipalidad.
No () Parcialmente () Sí ()

38. Se Administra adecuadamente las actividades y servicios públicos a cargo de la municipalidad.

No () Parcialmente () Sí ()

39. Se aplican mecanismos y procedimiento de trabajo, con el propósito de optimizar la gestión.

No () Parcialmente () Sí ()

40. Se promueve y controla el uso adecuado de los recursos y el patrimonio de la municipalidad.

No () Parcialmente () Sí ()

41. Se supervisa y controla la recaudación de los ingresos y egresos municipales, conforme a la normatividad vigente.

No () Parcialmente () Sí ()

42. Se supervisa y evalúa permanentemente la labor de los funcionarios asignados a las jefaturas de las oficinas y/o sub gerencias.

No () Parcialmente () Sí ()

Fecha

Gracias por su colaboración

ANEXO 3. Tabulación de la encuesta

CONTROL INTERNO		No	Parcial	Sí	TOTAL
1	Existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad	20	10	18	48
2	El titular y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional ética	17	22	9	48
3	Los niveles de autoridad se definen para toda la estructura de la entidad	1	37	10	48
4	Se define, asigna y limita las responsabilidades en la municipalidad	9	30	9	48
5	Se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad	0	36	12	48
6	Se han definido y actualizado las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo	11	29	8	48
7	Se ha planificado las actividades de control en los distintos niveles de la entidad	9	19	20	48
8	Se ha definido un plan de gestión de riesgos	9	19	20	48
9	Se han diseñado controles de aplicación o de transacciones para identificar los riesgos en los procesos relevantes	18	17	13	48
10	Las actividades de control aseguran la identificación de los riesgos	19	14	15	48
11	Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan TI	16	19	13	48
12	Se clasifica y valora los eventos potenciales que afecten los objetivos de la municipalidad	17	16	15	48
13	Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología.	0	28	20	48
14	Se ha establecido controles de acceso y de modificación de la información acorde con las responsabilidades.	7	33	8	48
15	Se desarrolla un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.	11	29	8	48
16	La entidad cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas.	9	31	8	48
17	La información es apropiada, oportuna, fiable, accesible y de calidad	0	24	24	48
18	Existen sistemas de información que canalizan adecuadamente la información a nivel institucional.	0	35	13	48
19	Están establecidas las responsabilidades de comunicación interna que cada servidor tiene con los demás servidores.	9	31	8	48
20	Están establecidas claramente las responsabilidades de comunicación interna y externa en la entidad.	20	9	19	48
21	Existe un permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno en la entidad	0	40	8	48
22	La supervisión enfatiza en la responsabilidad de los gerentes y funcionarios respecto al sistema de control interno	0	40	8	48
23	Se supervisa el cumplimiento de los procesos, procedimientos, actividades y tareas.	15	25	8	48
24	Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de los controles de acceso y modificación de la información en la entidad.	20	17	11	48

GESTIÓN ADMINISTRATIVA		No	Parcial	Sí	TOTAL
25	La municipalidad cuenta con un Plan Estratégico Institucional, debidamente aprobado.	9	19	20	48
26	La municipalidad cuenta con un Plan Operativo Institucional, debidamente aprobado	0	21	27	48
27	La municipalidad cuenta con Planes para la Gestión del Riesgo de Desastres, debidamente aprobado	10	31	7	48
28	La municipalidad cuenta con un Plan Estratégico de Gobierno Electrónico, debidamente aprobado	20	20	8	48
29	La municipalidad cuenta con un Plan Anual de Contrataciones debidamente aprobado.	9	30	9	48
30	La municipalidad cuenta con un Manual de Organización y Funciones, aprobado y vigente.	0	18	30	48
31	La municipalidad cuenta con un Reglamento de Organización Funciones, aprobado y vigente.	0	15	33	48
32	La municipalidad cuenta con un Cuadro de Puestos de la Entidad, aprobado y vigente.	19	19	10	48
33	La municipalidad cuenta con Manuales de Gestión de Procesos y Procedimientos.	9	32	7	48
34	La municipalidad cuenta con un Texto Único de Procedimientos Administrativos, aprobado y vigente	0	11	37	48
35	Se realiza la formulación de los planes de desarrollo local, y plan operativo anual en forma adecuada	0	40	8	48
36	Se supervisa y evalúa la ejecución del presupuesto institucional en la municipalidad permanentemente.	19	8	21	48
37	Se da cumplimiento a los planes y programas de la municipalidad.	9	19	20	48
38	Se administra adecuadamente las actividades y servicios públicos a cargo de la municipalidad.	8	20	20	48
39	Se aplican mecanismos y procedimiento de trabajo, con el propósito de optimizar la gestión.	11	30	7	48
40	Se promueve y controla el uso adecuado de los recursos y el patrimonio de la municipalidad.	9	30	9	48
41	Se supervisa y controla la recaudación de los ingresos y egresos municipales, conforme a la normatividad vigente.	9	32	7	48
42	Se supervisa y evalúa permanentemente la labor de los funcionarios asignados a las jefaturas de las oficinas y/o sub gerencias	11	29	8	48

ANEXO 4. Composición de la muestra

Gerencia Municipal:	01 gerente
Oficina de Asesoría Jurídica	01 Asesor
Oficina de Planeamiento d Presupuesto	01 Director y 04 jefes de unidad
Oficina General de Informática d Sistemas	01 Director y 02 jefes de unidad
Oficina General de Administración	01 Director
Unidad de Logística y Servicios Generales	05 funcionarios
Gerencia de Infraestructura	01Gerente y 06 subgerentes
Gerencia de Desarrollo Territorial	01 gerente y 04 subgerentes
Gerencia de Vialidad y Transporte Urbano	01 gerente y 03 subgerencias
Gerencia de Desarrollo Económico	01 gerente y 04 subgerencias
Gerencia de Desarrollo Social	01 gerente y 07 subgerencias
Gerencia de Desarrollo Ambiental	01 gerente y 03 subgerentes
Gerencia de Seguridad Ciudadana	01 gerente y 02 subgerentes
Total	52 funcionarios.

ANEXO 5. Prueba de fiabilidad del instrumento de recolección de datos

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	35	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	35	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,973	42

Con coeficiente Alfa Cronbach de 0,973 el instrumento de recolección de información, tiene una alta fiabilidad.