

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



TESIS

**“El control interno y los procesos administrativos en la
Municipalidad Distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR: Caqui Gonzales, Gabriel Jhulyño

ASESORA: Huatuco Veliz, Judith Sebastiana

HUÁNUCO – PERÚ

2023

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

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

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título

Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

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

D

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 71595835

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 21119651

Grado/Título: Magister en gestión pública

Código ORCID: 0000-0001-6668-698X

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública	22510018	0000-0003-2906-9469
2	Peña Celis, Roberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoría y tributación	22477364	0000-0002-7972-4903
3	Piundo Flores, Lister	Maestro en ciencias administrativas con mención en gestión pública	45383241	0000-0003-1232-585X

H

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

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **15:30 horas del día 08 del mes de setiembre del año 2023** en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez	(Presidente)
Mtro. Roberto Peña Celis	(Secretario)
Mtro. Lister Piundo Flores	(Vocal)

Nombrados mediante la **Resolución N° 637-2023 -D-FCOMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada **“EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAS, PROVINCIA DE DOS DE MAYO 2021”**, presentado por el Bachiller, **CAQUI GONZALES, Gabriel Jhulyño**, para optar el título **Profesional de Contador Público**.

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

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADO con el calificativo cuantitativo de 15 (QUINCE) y cualitativo de BUENO (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

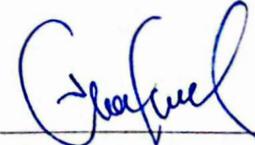
Siendo las **16:30 horas del día 08 del mes de setiembre del año 2023**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez
N° DNI 22510018
Código ORCID: 0000-0003-2906-9469
PRESIDENTE



Mtro. Roberto Peña Celis
N° DNI 22477364
Código ORCID: 0000-0002-7972-4903
SECRETARIO



Mtro. Lister Piundo Flores
N° DNI 45383241
Código ORCID: 0000-0003-1232-585X
VOCAL



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

DIRECTIVA N° 006- 2020- VRI-UDH PARA EL USO DEL SOFTWARE TURNITIN DE LA UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO Resolución N° 018-2020-VRI-UDH 03JUL20 y modificatoria R. N° 046-2020-VRI-UDH, 19OCT20

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Yo, Judith Sebastiana Huatuco Véliz, asesor(a) del P.A. de Contabilidad y Finanzas, y designado(a) mediante documento: Resolución N°1012-2022-D-FCOMP-PACF-UDH del estudiante(s) **CAQUI GONZALES GABRIEL JHULYÑO**, de la investigación titulada:

“EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAS, DOS DE MAYO 2021”.

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del 24 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 20 de junio de 2023

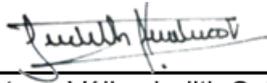
Huatuco Véliz, Judith Sebastiana
DNI N° 21119651
Código Orcid N° 0000-0001-6668-698X

EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAS, PROVINCIA DE DOS DE MAYO 2021

ORIGINALITY REPORT

24%	24%	9%	9%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repositorio.udh.edu.pe Internet Source	6%
2	repositorio.ucv.edu.pe Internet Source	4%
3	hdl.handle.net Internet Source	3%
 Huatucó Véliz, Judith Sebastiana DNI N° 21119651 Código Orcid N° 0000-0001-6668-698X		
4	distancia.udh.edu.pe Internet Source	2%
5	renati.sunedu.gob.pe Internet Source	1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Student Paper	1%
7	dspace.ucuenca.edu.ec Internet Source	<1%
8	repositorio.uancv.edu.pe Internet Source	<1%

DEDICATORIA

A Dios, por ser el umbral en salir adelante, bendecirme, perseverar y efectuar los fines que me he trazado.

Asimismo, a mis padres quienes me transmitieron grandes enseñanzas; por toda su entrega, apoyo incondicional y ser el motivo de todos mis esfuerzos de vida.

AGRADECIMIENTO

Agradecer de una manera especial a la Universidad de Huánuco, por todos estos años en los que me permitieron gozar de la vida universitaria con gratas experiencias y nuevos aprendizajes que me han forjado a ser un gran profesional. Dentro de ella cabe mencionar al programa académico de Contabilidad y Finanzas y a cada uno de sus docentes de quienes aprendí grandes lecciones, no solo relacionadas a la carrera, sino también a la vida misma.

De igual manera hago extensivo mi agradecimiento a la Mg. Huatuco Véliz, Judith Sebastiana, quien a través de su asesoramiento encontré el apoyo y la predisposición necesaria para llevar adelante la investigación.

Así mismo a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yanas, por su invaluable apoyo, predisposición y permitirme desarrollar la investigación con todas las facilidades del caso.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	X
RESUMEN.....	XIII
ABSTRACT.....	XIV
INTRODUCCIÓN.....	XV
CAPÍTULO I.....	17
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	17
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	17
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	19
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	19
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	19
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	20
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	20
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	20
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	20
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	20
1.4.2. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	21
1.4.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.....	21
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	21
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	21
CAPÍTULO II.....	22
MARCO TEÓRICO	22
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	22
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	22
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES.....	24
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES.....	25
2.2. BASES TEÓRICAS	27
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	27

2.2.2. PROCESOS ADMINISTRATIVOS	44
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	53
2.4. HIPÓTESIS.....	55
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL	55
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	55
2.5. VARIABLES.....	56
2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE.....	56
2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE	56
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	57
CAPÍTULO III	59
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	59
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	59
3.1.1. ENFOQUE	59
3.1.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	59
3.1.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	60
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	60
3.2.1. POBLACIÓN	60
3.2.2. MUESTRA.....	61
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	
.....	62
3.3.1. TÉCNICA	62
3.3.2. INSTRUMENTO.....	62
3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA	
INFORMACIÓN	62
3.4.1. ANÁLISIS DEL CONTENIDO.....	62
3.4.2. CODIFICACIÓN DE DATOS.....	63
3.4.3. LA TABULACIÓN.....	63
3.4.4. CUADRO ESTADÍSTICO.....	63
3.4.5. PROCESAMIENTO O ANÁLISIS DE DATOS.....	64
CAPÍTULO IV.....	65
RESULTADOS.....	65
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS	65
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	95
4.2.1. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL	96

4.2.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECIFICA.....	97
CAPÍTULO V.....	102
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	102
5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	102
CONCLUSIONES	108
RECOMENDACIONES.....	111
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	113
ANEXOS.....	119

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables (dimensiones e indicadores).....	57
Tabla 2 Trabajadores de la municipalidad distrital de Yanas (población)	61
Tabla 3 Cuadro de procesamiento de datos para una investigación	64
Tabla 4 Se realizaron cursos sobre la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas.....	65
Tabla 5 Se aplica la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas	66
Tabla 6 Se practica la competencia profesional para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas.....	67
Tabla 7 Se desarrollo capacitación sobre la competencia profesional para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas.....	68
Tabla 8 Se usa técnicas de identificación de actos y factores que puedan afectar el logro de objetivos de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas.....	69
Tabla 9 Se recibió cursos sobre la identificación de los riesgos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas....	70
Tabla 10 Se obtiene suficiente información acerca de la valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas	71
Tabla 11 Se aplica la valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas	72
Tabla 12 Se realizaron capacitaciones sobre procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas.....	73
Tabla 13 Se aplica los procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas.....	74

Tabla 14 Considera que los controles de las TICs contribuyen en la consecución de los objetivos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas.....	75
Tabla 15 Se ha recibido capacitación al año sobre información de calidad para el control interno para los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas	76
Tabla 16 Se desarrolla la información de calidad para el control interno para los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas	77
Tabla 17 Se usan sistemas de información para la toma de decisiones con transparencia en los procesos administrativos en la rendición de cuentas en la municipalidad distrital de Yanas.....	78
Tabla 18 Se aplica la prevención y monitoreo en el desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas.....	79
Tabla 19 Se desarrolló cursos sobre desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas	80
Tabla 20 Se aplica el reporte de deficiencias en el proceso administrativo para la elaboración de planes de apoyo en la búsqueda de objetivos, en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas.....	81
Tabla 21 Se elabora objetivos para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas.....	82
Tabla 22 Se desarrollo capacitación sobre los objetivos institucionales para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas	83
Tabla 23 Se elabora cursos de estrategias para un correcto control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas	84
Tabla 24 Cree que la división de trabajo es de gran importancia para el buen manejo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas.....	85
Tabla 25 Con qué frecuencia se practica la coordinación entre departamentos de la Institución para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas	86
Tabla 26 Al ingresar a laborar se recibió la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas	87

Tabla 27 Se aplica la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas	88
Tabla 28 Con que frecuencia participa en el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas	89
Tabla 29 Usted cuenta con el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas	90
Tabla 30 Se realiza un buen manejo de recursos humanos en el desarrollo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas	91
Tabla 31 Considera que es necesario el liderazgo para guiar las actividades de los trabajadores en el desarrollo de acciones del control interno en la municipalidad distrital de Yanas.....	92
Tabla 32 Considera que la constante medición de los procesos administrativos por parte del control interno ayudará al logro de objetivos en la municipalidad distrital de Yanas.....	93
Tabla 33 Considera que el área encargada del proceso administrativo debe de establecer estándares de desempeño de control interno para lograr una mejor gestión en la municipalidad distrital de Yanas	94
Tabla 34 Prueba de normalidad.....	95
Tabla 35 Correlación de Spearman – Hipótesis General.....	96
Tabla 36 Correlación de Spearman – Hipótesis Especifica 1	97
Tabla 37 Correlación de Spearman – Hipótesis Especifica 2	98
Tabla 38 Correlación de Spearman – Hipótesis Especifica 3	99
Tabla 39 Correlación de Spearman – Hipótesis Especifica 4	100
Tabla 40 Correlación de Spearman – Hipótesis Especifica 5	101

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Componentes y principios del Control Interno	31
Figura 2 Esquema de los componentes de control elaborado por COSO 2017	43
Figura 3 Etapas del proceso administrativo	53
Figura 4 Se realizaron cursos sobre la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas.....	65
Figura 5 Se aplica la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas	66
Figura 6 Se practica la competencia profesional para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas.....	67
Figura 7 Se desarrollo capacitación sobre la competencia profesional para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas.....	68
Figura 8 Se usa técnicas de identificación de actos y factores que puedan afectar el logro de objetivos de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas	69
Figura 9 Se recibió cursos sobre la identificación de los riesgos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas....	70
Figura 10 Se obtiene suficiente información acerca de la valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas	71
Figura 11 Se aplica la valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas	72
Figura 12 Se realizaron capacitaciones sobre procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas.....	73
Figura 13 Se aplica los procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas.....	74

Figura 14	Considera que los controles de las TICs contribuyen en la consecución de los objetivos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas.....	75
Figura 15	Se ha recibido capacitación al año sobre información de calidad para el control interno para los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas	76
Figura 16	Se desarrolla la información de calidad para el control interno para los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas	77
Figura 17	Se usan sistemas de información para la toma de decisiones con transparencia en los procesos administrativos en la rendición de cuentas en la municipalidad distrital de Yanas.....	78
Figura 18	Se aplica la prevención y monitoreo en el desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas.....	79
Figura 19	Se desarrolló cursos sobre desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas	80
Figura 20	Se aplica el reporte de deficiencias en el proceso administrativo para la elaboración de planes de apoyo en la búsqueda de objetivos, en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas.....	81
Figura 21	Se elabora objetivos para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas.....	82
Figura 22	Se desarrolló capacitación sobre los objetivos institucionales para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas	83
Figura 23	Se elabora cursos de estrategias para un correcto control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas	84
Figura 24	Cree que la división de trabajo es de gran importancia para el buen manejo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas	85
Figura 25	Con qué frecuencia se practica la coordinación entre departamentos de la Institución para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas	86
Figura 26	Al ingresar a laborar se recibió la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas	87

Figura 27 Se aplica la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas	88
Figura 28 Con qué frecuencia participa en el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas	89
Figura 29 Usted cuenta con el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas	90
Figura 30 Se realiza un buen manejo de recursos humanos en el desarrollo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas	91
Figura 31 Considera que es necesario el liderazgo para guiar las actividades de los trabajadores en el desarrollo de acciones del control interno en la municipalidad distrital de Yanas.....	92
Figura 32 Considera que la constante medición de los procesos administrativos por parte del control interno ayudará al logro de objetivos en la municipalidad distrital de Yanas.....	93
Figura 33 Considera que el área encargada del proceso administrativo debe de establecer estándares de desempeño de control interno para lograr una mejor gestión en la municipalidad distrital de Yanas	94
Figura 34 Escala de valores correlación de Spearman.....	95

RESUMEN

El presente estudio titulado “El Control Interno y los Procesos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo, 2021”, enfoca su objetivo en determinar la relación del control interno y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo durante el año 2021. Este se realizó a través de una metodología de tipo aplicada, bajo un enfoque cuantitativo de alcance descriptivo correlacional y con un diseño no experimental. Cuya técnica utilizada fue la encuesta, teniendo al cuestionario como su instrumento asociado. La población estuvo constituida por los 28 trabajadores de la municipalidad, entre funcionarios nombrados y contratados, considerando para la muestra el 100% de los trabajadores, ósea los 28 servidores públicos de la municipalidad distrital de Yanas. Como conclusión, los resultados nos permitieron determinar que el control interno se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayos, 2021; cuyo coeficiente de correlación tuvo un valor de 0.660, el cual corresponde a una relación positiva moderada.

Palabras claves: Administración, control interno, municipalidad, procesos, servidor público.

ABSTRACT

The present study entitled "Internal Control and Administrative Processes in the District Municipality of Yanas, Province of Dos de Mayo, 2021", focuses its objective on determining the relationship between internal control and administrative processes in the district municipality of Yanas, Province of Dos de Mayo during the year 2021. This was done through an applied methodology, under a quantitative approach with a descriptive correlational scope and a non-experimental design. The technique used was the survey, with the questionnaire as its associated instrument. The population consisted of the 28 workers of the municipality, between appointed and hired officials, considering for the sample 100% of the workers, i.e. the 28 public servants of the district municipality of Yanas. In conclusion, the results allowed us to determine that internal control is significantly related to the administrative processes in the District Municipality of Yanas, Province of Dos de Mayos, 2021; whose correlation coefficient had a value of 0.660, which corresponds to a moderate positive relationship.

Key words: Administration, internal control, municipality, processes, public servant.

INTRODUCCIÓN

Todas las organizaciones o instituciones que existen se esfuerzan por conseguir algo para un bien mayor; su existencia se justifica por la necesidad de prestar algún servicio. Para alcanzar sus objetivos, las organizaciones necesitan llevar a cabo una serie de procesos operativos, cuyos resultados determinarán su éxito o fracaso. Es así que el control reviste importancia al ser aquel eslabón final en la cadena funcional del proceso administrativo de una entidad. Podríamos decir que es la única forma en la que los gerentes conocen si las metas organizacionales se están cumpliendo satisfactoriamente o no, profundizando en cada una de ellas. Por lo expuesto, el control interno incluye el establecimiento, los planes, las políticas, los sistemas y los procedimientos establecidos, aplicados y supervisados por el consejo de administración, la dirección y demás personal de una empresa para facilitar y promover eficazmente la consecución de sus objetivos.

De esta forma el presente estudio titulado: EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAS, PROVINCIA DE DOS DE MAYO 2021, se centra en absolver a la interrogante: ¿De qué manera el Control Interno se relaciona con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021?, la cual tuvo como objetivo principal, determinar la relación del control interno y los procesos administrativos en la mencionada durante el año 2021.

En ese sentido, el estudio se ha estructurado en cinco capítulos. En el capítulo I se fundamenta la problemática y el tema de estudio, abarcando aquellos aspectos que nos ayuden a comprender en su más completa dimensión la importancia de indagar sobre este tema, reconociendo las variables, determinando objetivos, así como la viabilidad y las limitaciones de la investigación.

El capítulo II se adentra en los fundamentos teóricos de la investigación, considerando aquellos estudios similares como antecedentes internacionales,

nacionales y locales; así mismo aborda las definiciones conceptuales, las variables y su respectiva operacionalización.

Ya en el capítulo III nos enfocamos en los elementos a considerar dentro de la metodología de estudio, siendo esta de tipo aplicada, bajo un enfoque cuantitativo de alcance descriptivo correlacional y con un diseño no experimental; además se presentan las técnicas e instrumentos que serán considerandos en la presente, así como la población y muestra.

En el capítulo IV, se detalla los resultados obtenidos a través de Tablas y gráficos, producto de la aplicación de las técnicas e instrumentos y su procesamiento estadístico respectivo, tanto descriptivo como inferencial.

Por último, en el capítulo V, se expone el análisis de los resultados a la luz de otras investigaciones, en lo que denominamos discusión de resultados; así también se muestra las conclusiones y las recomendaciones sugeridas al respecto.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En Latinoamérica la sociedad y el estado, ante los problemas económicos, sociales y políticos que conllevan aquellos países en vías de desarrollo, son algunos de los casos que se relacionan con el proceso de reducción del funcionamiento de los mismos. Para ello, esto sólo puede lograrse mediante un estricto cumplimiento de los controles internos que garanticen la adopción de medidas de seguridad adecuadas durante las operaciones administrativas. Es un orden imperfecto que nos da la esperanza de poder luchar por una mejor organización y una mejor gestión, pero representa la simplificación de los procesos administrativos, que es esencial para que un regulador y una organización se reconozcan y critiquen (CGR, 2014).

En el Perú, el control interno parece ser el mejor sistema de ayuda a las instituciones públicas en sus esfuerzos razonables por mantener las normas constitucionales y la completa rendición de cuentas. La Contraloría General de la República reconoció esta situación y son los encargados de promover y evaluar los sistemas de control interno de los distintos organismos del Estado; es uno de los primeros productos del documento que brinda a los funcionarios públicos una forma unificada de comprender los conceptos y el alcance del control interno, las funciones y responsabilidades, las pautas para la implementación del control interno y las ventajas e importancia del control interno están determinados; tener un control interno incorporado (Zarzar, 2014).

Adicionalmente, a nivel nacional, la creación de una adecuada gestión administración en las entidades estatales representa un componente esencial en el logro de las metas y objetivos organizacionales, ya que es la encargada de crear el proceso administrativo, el cual consta de cuatro procesos cíclicos que inician con la planeación y continúan con la organización, la gestión y

finalmente el control, asegurando que las actividades se realicen de acuerdo a lo planeado y los resultados sean tal y como se esperaban. El éxito de las instituciones públicas nacionales en el cumplimiento de sus misiones es crucial para la salud financiera y social del país en su conjunto, por lo que es fundamental que cuenten con un sistema eficaz de recopilación de inteligencia (CI) para agilizar sus operaciones y maximizando los recursos de que disponen. La formulación, autorización, ejecución, operación y evaluación del sistema de control interno en las entidades públicas del Perú se rigen por la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28716 (2006), cuyo objetivo es proteger y fortalecer los procesos operativos y administrativos a través de la fiscalización previa, simultánea y posterior de las operaciones institucionales que se realizan.

Aunque los gestores del sector público reconocen la necesidad de una estructura formal, sobre todo para alcanzar los objetivos, también crean procesos que permiten a los ciudadanos y a los empleados de la administración opinar sobre cómo se alcanzan esos objetivos. Para ello, es necesario dar a la organización formal el crédito que le corresponde, especialmente por su papel en la consecución de los objetivos.

Los ciudadanos de Huánuco que han tratado con las Instituciones Públicas de la región tienen una percepción negativa de las mismas, citando el pesado papeleo y los largos periodos de espera como ejemplos de esta ineficacia. Se considera que las instituciones están plagadas de burocracia y corrupción, por lo que muchas de las acusaciones vertidas contra ellas son, lamentablemente, acertadas. Según un informe de la Defensoría del Pueblo (2021), se registraron 1638 casos por presuntos delitos de corrupción en Huánuco, los cuales reflejaban un incremento del 43 % respecto de los casos reportados al 2018. Asimismo, que, según la CGR, la región Huánuco registra más de 426.6 millones de soles de pérdidas por hechos de corrupción en el último año, que involucran a cerca de un centenar de funcionarios. Yanas es uno de los 9 distritos de la provincia de Dos de Mayo, que se encuentra en el departamento de Huánuco; la municipalidad distrital de Yanas, no es ajeno a estos problemas ya que se presenta lentitud en el desarrollo de procesos administrativos, la cual tiene procesos extensos y burocráticos en la atención

de los pobladores locales, los cuales manifiestan constantemente su disconformidad, así también, no desarrollan mecanismos que produzcan facilidades, tampoco existe reducción y simplificación de los procesos administrativos, lo cual hace que no se perciba un funcionamiento fluido y veraz en el distrito de Yanas. Como tal, se da inicio a la investigación, basándose en el objetivo principal de analizar si el Control Interno se relaciona con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera el Control Interno se relaciona con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- a. ¿De qué manera el ambiente del control interno se relaciona con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021?
- b. ¿De qué manera la evaluación de riesgos del control interno se relaciona con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021?
- c. ¿De qué manera las actividades del control interno se relacionan con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021?
- d. ¿De qué manera la información y comunicación del control se relaciona con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021?
- e. ¿De qué manera la supervisión del control interno se relaciona con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de

Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021?

1.3. OBJETIVO GENERAL

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la relación del control interno y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a. Identificar la relación del ambiente del control y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.
- b. Analizar la relación de la evaluación de riesgos y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.
- c. Evaluar la relación de las actividades del control y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.
- d. Identificar la relación de la información y comunicación y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.
- e. Determinar la relación de la supervisión y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

La presente investigación se realizó con el objetivo de aportar nuevos conocimientos sobre el control interno y la relación con los procesos administrativos, por lo tanto, se realizó con la utilización de

datos reales y del marco conceptual correspondiente a nuestras variables, cuyos resultados podrán ser sistematizados y convertirse en una propuesta que ayude a ser más eficiente los procedimientos administrativos en el campo de las ciencias administrativas.

1.4.2. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

A fin de cumplir los objetivos del estudio, se empleó una metodología de investigación científica validada y se utilizaron cuestionarios adaptados para dilucidar la conexión entre el control interno y los procesos administrativos. Los resultados del estudio sugieren que la mejora del marco teórico de la variable procesos administrativos puede conducir a un control interno más transparente y eficaz. También, se utilizaron varias encuestas hechas a medida.

1.4.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

En esta investigación se indago sobre la importancia del control interno y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo. Finalizada la investigación, los participantes tuvieron una mejor comprensión del valor de los procesos administrativos como herramienta para prevenir y detectar la corrupción dentro de la empresa.

1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

La distancia que se tuvo que recorrer para acceder a la institución y así aplicar las encuestas y obtener la información necesaria fueron las principales limitaciones debido al tiempo que posee el investigador respecto a sus labores.

1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación ha contado con el apoyo suficiente para llevarlo a cabo, así como con las personas que necesitaba, como un profesor experto en la materia, además de los materiales y libros teóricos necesarios para realizar la investigación y obtener las ideas del marco teórico.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Palacios (2019), en su trabajo de investigación titulada: *Diseño del Sistema del Control Interno para la Empresa Comercial Multimetales de la Ciudad de Loja* para obtener el grado académico de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad de Loja, Ecuador. El estudio tuvo como objetivo orientar las tareas rutinarias realizadas por el personal administrativo de la empresa, con la meta de dar garantizar el cumplimiento de los objetivos empresariales y cuidado de sus capitales. Los investigadores utilizaron enfoques de investigación como la observación y las entrevistas, estas han sido dirigidas a la dirección y el encargado del área contable, para así recopilar datos para la metodología del estudio. Se concluyó que la contribución del sistema de control interno propuesto ayudaría a identificar las direcciones específicas que los empleados deben seguir responsablemente en las funciones y procedimientos administrativos y financieros, en todas las operaciones de la empresa. Esto ayudaría a reducir la probabilidad de errores, así como la necesidad de duplicar esfuerzos, en la gestión y custodia de los recursos económicos de la empresa.

Mamani (2018), en su trabajo de investigación titulada: *Evaluación del proceso de control interno en las entidades del Sector Público* para obtener el grado de Magister en la Universidad de Mayor de San Andrés, La paz- Bolivia El objetivo del estudio fue establecer, describir y brindar sugerencias para mejorar la administración pública dentro del Estado Plurinacional de Bolivia, determinando si las Evaluaciones del Proceso de Control Interno se realizan completamente y tienen algún impacto en la estructura funcional del Estado. Para sacar una conclusión amplia sobre la eficacia del Control Interno, este estudio emplea un

procedimiento de razonamiento inductivo que examina nueve aspectos diferentes. La Guía de valoración del Proceso de Control Interno de la Contraloría G. R. (actual Estado) fue aceptada en el mes de diciembre del 2008 e incluye la metodología utilizada para evaluar los componentes del control interno. El análisis permitió concluir que los auditores gubernamentales no evalúan el control interno completamente en su forma integral, es decir de todo aquel que lo conforma: actividades bajo gestión, entornos bajo control, riesgos bajo evaluación, líneas de comunicación e información y supervisión, contrario a las recomendaciones hechas en la Guía para la Implementación del Control Interno de la Contraloría General de la República (actual del Estado).

García y Ramón (2017), en su trabajo de investigación titulada: *Evaluación y propuesta de mejora del sistema de Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Nabón, periodo 2017*, para obtener el grado académico de Contador Público Auditor en la Universidad de Cuenca, Ecuador. El objetivo final del estudio fue evaluar la aplicación de las mejores prácticas de control interno por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Nabón en el año 2017, en comparación con los parámetros recomendados por la Contraloría General del Estado. Se utilizó una metodología con un enfoque técnico de evaluación, comprobar si el funcionamiento y las operaciones de la entidad se habían satisfactoriamente y de acuerdo a los estándares requeridos. Se concluyó que la evaluación del sistema de control interno del gobierno en estudio se realizó de acuerdo a las Normas de Control Interno publicadas por la Contraloría General de la República, y los resultados de dicha evaluación se presentan en el informe con evidencia suficiente, competente y relevante para respaldar sus conclusiones. Por ejemplo, la empresa puede estar llevando un registro de sus activos a través de un sistema que se basa en información obsoleta. Otra es que no se hayan evaluado adecuadamente los riesgos a los que se enfrenta. Es un problema en ambos frentes.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Llancari y Pizarro (2021), en su trabajo de investigación titulada: *Control interno y el proceso administrativo del personal del Tribunal Superior Militar Policial del Norte, Chiclayo 2020*, de la Universidad Cesar vallejo, Lima. Se propuso analizar cómo los funcionarios del Tribunal Superior de Policía Militar del Norte manejan las tareas administrativas en relación con el control interno. El estudio aplicó un diseño de indagación correlacional -descriptivo y un abordaje cuantitativo para la recolección de datos de 47 funcionarios de la institución en estudio, con el cuestionario compuesto por 28 ítems, 15 de los cuales referentes al control interno y 13 al proceso administrativo. Se determinó que el CI tiene una correlación moderadamente positiva con el proceso administrativo de los funcionarios del Tribunal Superior Militar Policial del Norte, como indican los resultados de una prueba no paramétrica de Rho Spearman con un coeficiente de correlación de 0.540.

Ramos (2021), en su trabajo de investigación titulada: *Control interno y su relación con los procesos administrativos de la municipalidad provincial de Huancané, 2018*, de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca. El estudio se propuso analizar la relación entre el control interno y los procedimientos administrativos en la Municipalidad Provincial de Huancané. Se aplicó un cuestionario compuesto por 30 ítems a una muestra de 116 trabajadores, y el estudio empleó un enfoque cuantitativo de nivel descriptivo correlacional con un diseño no experimental. Se determinó que 41.4% de los procesos administrativos se ubican en un nivel alto, con la finalidad de brindar certeza y seguridad lógica respecto al éxito de las metas y objetivos del municipio. Adicionalmente, el 53.4% de las gestiones administrativas se ubican en un nivel alto, para asegurarse de que las organizaciones encargadas de hacer cumplir las políticas las siguen. Por último, la variable de C.I. mostró una fuerte relación positiva con los procedimientos administrativos, con un valor Rho de Spearman = 0,766.

Camacuari y Ore (2019), en su trabajo de investigación titulada *“Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo”* para obtener el grado académico de Contador Público en la Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo-Perú. El estudio se propuso determinar si el sistema de control interno del área de abastecimiento de Huancayo incidía en la administración de las municipalidades distritales de la provincia, y de qué manera. El razonamiento inductivo y deductivo, así como el análisis y la síntesis, fueron las bases de este argumento. Para la recolección de los datos se manejaron como métodos las entrevistas y encuestas presenciales, para los instrumentos se manejaron los cuestionarios, la cámara y un cuaderno para anotar toda la información; posteriormente se evaluaron y procesaron para poder presentarlos en Tablas simples de frecuencias y de doble entrada, así como en gráficos y las respectivas interpretaciones de los mismos. Se concluyó que, según los resultados, el S.C.I. de la zona investigada sólo tuvo un efecto moderado en la gestión de los diversos municipios locales de Huancayo. Dado que el valor del coeficiente de correlación Rho de Spearman entre las dos variables en cuestión fue de 0,593 ($r_{s} > 0,364$), se apoya la primera hipótesis.

2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES

Jiménez (2020), en su trabajo de investigación titulada *“El control interno y el proceso de selección en la adquisición de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Pillco Marca Huánuco, 2019”* para obtener el grado académico de Contador Público en la universidad De Huánuco, Huánuco- Perú. El objetivo principal de la investigación fue detallar el sistema de control interno utilizado por la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, Huánuco 2019, en la toma de decisiones de contratación. La investigación empleó un enfoque descriptivo correlacional, diseñado e implementado, cuantitativo, y el cuerpo de la muestra del estudio fue 40 sujetos con responsabilidades gerenciales en las áreas de administración, presupuesto y satisfacción del usuario final (jefes). Se determinó que la Municipalidad Distrital de Pillco Marca requiere de un

control interno a fin de adquirir un grado aceptable de seguridad en la dirección del sector público que realiza su gobierno y proteger los productos y servicios que presta la entidad.

Gómez et al. (2019), en su trabajo de investigación titulada "*El control interno para el mejoramiento de los procedimientos administrativos en la Municipalidad distrital de Pillcomarca - año 2018*" para obtener el grado académico de Contador Público en la universidad Nacional Hermilio Valdizan, Huánuco- Perú. El estudio tuvo como objetivo principal examinar el papel del control interno en la observancia de los procedimientos administrativos en la municipalidad distrital de Pillco Marca en 2018. Esta investigación utilizó la metodología de tipo de investigación aplicada, usando el método analítico, diseño correlacional, donde la población y la muestra están conformados por 36 individuos. Se determinó que las políticas de control interno coadyuvan en la ejecución de los procesos de gobierno, y que los métodos de control interno se ajustan a los objetivos de las operaciones administrativas de la municipalidad distrital de Pillco Marca en el año 2018.

Campos (2018), en su trabajo de investigación titulada "*El control interno y su relación con los procedimientos administrativos en la municipalidad distrital de Puños 2018*" para obtener el grado académico de Contador Público en la universidad De Huánuco, Huánuco- Perú. La investigación se realizó con el objetivo de empatar los sistemas y procedimientos de control interno de la Municipalidad Distrital de Puños. Utilizó la metodología del tipo aplicada con un enfoque cuantitativo y nivel de estudio descriptivo correlacional, la población y la muestra está conformada por 30 individuos. Una relación positiva entre planificación y control interno (0,432) llevan a la conclusión de que ambos están relacionados y una correlación negativa entre procesos administrativos y control interno (0,124). Los resultados indican que existe una relación entre la organización y el CI con un valor relacional de 0,359, y una relación media entre la ejecución y el CI con un valor de 0,122, lo que da crédito a la hipótesis general de que existe una conexión entre los procedimientos administrativos y el CI.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

La base de toda ley se encuentra en la constitución política del Perú y por ello, el pilar legal del C.I en el Perú recae en el Artículo 82, en donde se establece que la CGR es una entidad descentralizada y el órgano con máxima autoridad en el sistema de control, su otro objetivo es velar por la legitimidad del presupuesto del programación económica del país, así como de deuda pública y de las actividades de las entidades controladas e informar a la CGR (Constitución Política del Perú, 1993)

2.2.1.1. CONTROL GUBERNAMENTAL

Según Ley 27785 la misión del sector público está sujeta al control gubernamental a través de la supervisión, el seguimiento y la verificación de la información objetiva y los resultados con el fin de garantizar el acatamiento del procedimiento legal, las políticas y los procesos de planificación; el uso eficiente, eficaz, claro y rentable de los activos y bienes del gobierno; y la capacidad general de la gestión del sector público para adherirse a las mejores prácticas.

2.2.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según CGR (2019), el sistema de control interno implica todo lo que las autoridades y los responsables hacen para mantener una organización pública a salvo de daños, entre acciones, actividades, políticas, planes y normas. Esto incluye todo, desde el entorno en el que operan hasta los planes y políticas que crean. Los cinco pilares de su fundamento son los siguientes: el marco de control, la evaluación de riesgos, las operaciones de gestión, el flujo de datos y la comunicación, y el ejercicio de la supervisión.

Todas y cada una de las entidades privadas y públicas, por grandes o pequeñas que sean, pueden hacer uso de este término. El control gubernamental descentralizado es conducido y

desarrollado a través del SNC, que consiste en un conjunto de procesos, miembros, técnicas, normas, y de control estructurados y funcionalmente unidos. Independientemente del régimen que regule las entidades, su actuación abarca todos los ámbitos administrativos, presupuestarios, operativos y financieros y alcanza a todos los individuos que ofrecen servicios en ellos (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR, 2002)

Conformación

El sistema está constituido por los siguientes órganos de control:

- a) La CGR, que actúa como órgano técnico de control del sistema.
- b) Todos y cada uno de los organismos sectoriales, regionales, institucionales o de otra índole legalmente reconocidos, encargados de ejercer el control gubernamental sobre las entidades enumeradas en el artículo 3 de esta Ley.
- c) Las empresas de auditoría de terceros, cuando la Contraloría General de la República designe y contrate con ellas la realización de auditorías a diversas entidades (económicas, financieras, de sistemas de información, ambientales y otras) por un tiempo determinado.

2.2.1.3. RESPONSABILIDAD DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL

Las evaluaciones de las salas de control de las empresas estatales son responsabilidad de la CGR, de los Miembros de CI y de las Empresas de Auditoría elegidas y contratadas. Esto se debe a que la evaluación del control interno en las empresas estatales es de su competencia de acuerdo con los criterios técnicos del Sistema Nacional de Control (Ley de C.I. de las entidades del Estado, 2006)

2.2.1.4. IMPLANTACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Según Ley de Control Interno de los entes del Estado (2006), así garantizar la realización de las metas y objetivos, las entidades estatales están obligadas a crear sistemas de control interno en cada uno de sus procedimientos, acciones, bienes, medios, ejercicios y actos institucionales:

- a) Cuidar y salvaguardar los recursos y bienes del Estado contra toda forma de daño, incluyendo, pero no limitándose la pérdida, la disminución, el abuso, la actividad delictiva y cualquier otra anomalía o circunstancia negativa.
- b) Promover y mejorar el funcionamiento de la institución y el calibre de las funciones públicas que presta, aumentando así su eficiencia, eficacia, transparencia y economía.
- c) Velar por la corrección y actualización de los datos.
- d) Actuar legalmente de acuerdo con las normas que se apliquen a la empresa.
- e) Animar a los empleados de la Administración a cumplir con respecto a sus obligaciones de rendir cuentas de los recursos públicos que se les confíen o a cumplir con los objetivos y responsabilidades a los que se hayan comprometido.
- f) Fomentar un clima en el que se defiendan y celebren las creencias fundamentales.

2.2.1.5. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO

El término control interno significa que la empresa controlada ha realizado los controles preliminares, intermedios y finales necesarios para garantizar una gestión eficiente y eficaz de sus activos, operaciones y recursos. El líder de la organización debe abogar por un buen control interno y supervisarlos para garantizar que la gestión se evalúe de forma justa y que la responsabilidad se ejerza adecuadamente. El líder de la entidad es responsable de garantizar que esto ocurra para cumplir la misión de la existencia y alcanzar sus objetivos. El líder de la entidad es responsable de la

creación de los propósitos de la entidad, además de las programaciones de cada año, que describen las políticas de la misma. Las auditorías que se detallan a continuación se realizarán sobre estos registros. (Ley Orgánica del SNC y de la CGR, 2002).

Según la CGR (2014), “el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y los empleados de una empresa para mitigar los riesgos y garantizar que la misión declarada de la empresa se lleve a cabo de forma que suponga el menor peligro posible para sus partes interesadas”.

2.2.1.6. EL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

Al comparar las organizaciones del sector público con las del privado, es importante tener en cuenta las características únicas de las primeras, como el uso de fondos públicos, énfasis en los objetivos políticos y de la sociedad, el interés del ciclo presupuestario y de planificación, y la dificultad de su manejo, al tratar de comprender el concepto de CI en la sección público. Para lograr este objetivo, es necesario hallar un balance entre valores consagrados como la legitimidad, la honestidad y la claridad, que son esenciales para los asuntos públicos, y conceptos de gestión de vanguardia como la eficiencia y la eficacia. El cumplimiento de las normas es obligatorio para los organismos públicos que, según los oficios de técnicas administrativas, pueden ser amplios y especializados (CGR 2014).

En cuanto al control interno que rige en las entidades estatales peruanas, está dado por la Ley 28716 (2006), la cual señala los aspectos a considerar en la evolución institucional para garantizar el correcto desempeño de las entidades del Estado en beneficio de la población. Los procedimientos efectivos deben ser implementados por cada uno de los integrantes de una entidad pública de conformidad con la ley, promoviendo una gestión administrativa suficiente, el uso eficiente de los recursos del Estado

y la prestación de servicios eficaces a los ciudadanos, así como el cumplir los trazos de la entidad y los que le asigne el gobierno en general. En consecuencia, es fundamental que el personal a cargo ejecute estos presupuestos sin apartarse de estos lineamientos, logrando que las instituciones tengan una adecuada gestión que les permita alcanzar sus objetivos, ya que todas las instituciones públicas están reguladas por requisitos legales emitidos por el gobierno peruano para su conformidad.

Figura 1

Componentes y principios del Control Interno

Componentes y principios del Control Interno (PERÚ 2014)	
Componente	Principios
I. Ambiente de control	1. Entidad comprometida con integridad y valores 2. Independencia de la supervisión del Control Interno 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos 4. Competencia profesional 5. Responsable del Control Interno
II. Evaluación del riesgo	6. Objetivos claros 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.
III. Actividades de control	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos 11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos
IV. Información y comunicación	13. Información de calidad para el Control Interno 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno
V. Actividades de supervisión	16. Evaluación para comprobar el Control Interno 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno

Nota: La Figura muestra los componentes y principios de control interno para el Perú, 2014.

Fuente: CGR (2014)

2.2.1.7. ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

Según la Normas de CI, el funcionamiento y implantación sistémica del CI en los organismos estatales sólo puede aplicarse y mantenerse eficazmente si su administración planifica con antelación, diseña una estructura adecuada para la tarea que debe realizar y fomenta un nivel de orden, lógica y esmero de juicios coherentes que mejore tanto la calidad de la ejecución como el alcance de la evaluación.

El enfoque del modelo COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N.º 28716, “destaca la interconexión y complejidad de los componentes de la estructura del control interno, los cuales son

relacionados entre estos mismos y proponen que todos los organismos estatales organicen sus controles en torno a cinco principios básicos”. Según la CGR (2014) la columna vertebral del control interno es un conjunto de diecisiete principios rectores, uno para cada una de las cinco partes operativas. Los 5 componentes del CI son los siguientes: el entorno de control, la evaluación del riesgo, las operaciones de control, la comunicación y el intercambio de conocimientos, la supervisión de las actividades y los principios subsiguientes. Según el Comité – COSO 2013, uno de los objetivos del Marco Integrado de Control Interno es definir lo que constituye un control interno adecuado, son las revisiones del marco de control interno que reflejen la situación actual de la empresa y del sector, y la ampliación de su aplicación mediante la incorporación de nuevos objetivos operativos y de información. El CI se define en el nuevo Marco Integrado, que incluye los siguientes elementos: entorno de control; evaluación de riesgos; acciones de control; información; comunicaciones; y supervisión. Esto permite a las empresas disponer de una mejor protección frente a las numerosas amenazas a las que se enfrentan hoy en día.

2.2.1.8. SECUENCIA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La CGR (2019) elaboró la Guía para la Ejecución y Fortalecimiento del Sistema de CI en las Entes del Estado, en la cual estableció una secuencia de ejecución del Sistema de CI que constituye un ciclo continuo, permanente y dinámico en la estación:

- **Fase Planificación:** La preparación de la entidad para el sistema de control interno se desarrolla durante la fase de planificación. El Comité de Control Interno es autorizado por Resolución o equivalente y constituido con un mínimo de 5 miembros; el Jefe y la Alta Dirección de la Entidad firman un acuerdo de compromiso para la implementación del Sistema de Control Interno y el establecimiento del Comité de Control

Interno. Posteriormente, se educa a los funcionarios sobre por qué el control interno es tan crucial para el éxito de la Entidad. De igual forma, las brechas de la Entidad con respecto a los componentes de control son identificadas por el Comité de Control Interno, quienes posteriormente crean un Plan de Trabajo para el Diagnóstico del SCI en el que se determinan las acciones, plazos, responsables y recursos necesarios para cerrar las brechas.

- **Fase Ejecución:** Cada departamento de la empresa es responsable de llevar a cabo los pasos indicados en el plan de trabajo elaborado durante la fase de planificación para subsanar los posibles agujeros del SCI. El Comité de CI lo vigilará todo y prestará asesoramiento cuando sea necesario.
- **Fase Evaluación:** El Comité de CI es responsable de elaborar informes de evaluación sobre el estado de la aplicación del Sistema de Control Interno cada tres meses y de archivarlos en la forma especificada por la CGR. El Comité de Control Interno es responsable de elaborar un informe final en el que se detallen los efectos de la aplicación del Sistema de C.I. por parte de la Entidad. Por último, pero no por ello menos importante, el Sistema de Control Interno debe ser objeto de un estrecho seguimiento que permita introducir mejoras en cada una de las partes del proceso.

2.2.1.9. COMPONENTES O ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

El control interno consta de cinco componentes integrados

- **Ambiente de control**

Para crear una institución de control interno y educar a sus miembros, una empresa debe crear un entorno de control que fomente la adopción de las mejores prácticas, valores,

comportamientos y normas. Las políticas y procesos del control interno se desarrollan y fortalecen con la aplicación de estas prácticas, valores, comportamientos y normas adecuadas, lo que finalmente resulta en el cumplimiento de los objetivos institucionales y el desarrollo de una cultura de control dentro de la institución. La perspectiva que se adopte sobre el control interno es crucial y debe ser tomada en cuenta por la dirección de la entidad. El carácter de esta perspectiva forma a todo un equipo de trabajo y sobre todo caracteriza el entorno del control interno. (Normas de Control Interno, 2006).

La integridad y valores éticos

“Apunta a una organización que cuenta con códigos de conducta escritos y otras regulaciones para manejar cuestiones como los conflictos de intereses, los pagos indebidos, el despilfarro de recursos y la participación partidista” (Contraloría General de la República, 2014).

Las preferencias y los juicios de valor del titular, los funcionarios y los empleados se convierten en los encargados de cumplir las normas de mando y formas de mandato basados en su integridad y sus principios éticos, por tanto, se espera que los directivos y los integrantes de la entidad mantengan en todo momento las normas de integridad y ética.

El entorno de control de la entidad se construye sobre principios y valores éticos, las actividades de las personas deben ir más allá de lo que exigen las leyes, los decretos, las normas y otros requisitos normativos porque se rigen por ellos.

Para que los principios y valores de una organización sobrevivan a la inevitable rotación de personal, el titular o funcionario designado debe hacerlos parte permanente de la cultura de la empresa. Además, es responsable de ayudar a reforzarlos en el contexto de la vida institucional (NCI, 2006, p. 12).

2.2.1.10. COMPETENCIA PROFESIONAL

Es un término que designa a una empresa u organización que busca activamente, formar y mantener a bordo a trabajadores de alta calidad que comparten sus objetivos. La administración de la entidad y el tratamiento de sus empleados es justo y equitativo, y todos conocen sus funciones y responsabilidades. (CGR, 2014).

“Para lograr las ambiciones y propósitos del control interno y la misión de la organización, el jefe, los funcionarios y otros empleados de la entidad deben mantener sus habilidades a un nivel que les permita comprender la importancia de diseñar, llevar a cabo y preservar un excelente control interno” (NCI, 2006, p. 14).

2.2.1.11. EVALUACIÓN DE RIESGOS

“La planificación, el reconocimiento, la evaluación o el análisis, la gestión o la respuesta y el seguimiento de los riesgos comprenden todo el transcurso de reconocimiento y estudio de los posibles riesgos a los que cualquier entidad se encuentra expuesta, de esta manera se puede cumplir los objetivos y la creación de una respuesta adecuada” (NCI, 2006, p.15).

Todas y cada una de las organizaciones deben adoptar un procedimiento de gestión de riesgos. El director general u otra persona a cargo de la operación debe delegar la responsabilidad de la aplicación del plan en una división o departamento específico. Del mismo modo, la metodología, los planes, las tácticas y los procedimientos de gestión de riesgos deben ser definidos por el jefe o funcionario designado y la región o unidad orgánica designada. Además, esto no exime a otras áreas o estructuras funcionales de la obligación de identificar aquello que pueda afectar al buen funcionamiento de sus procedimientos y a la consecución de sus objetivos y de los objetivos de la entidad, de modo que se mantengan dentro de un margen que ofrezca un grado razonable de certeza de conformidad, de acuerdo con la métodos, tácticas y

ordenamientos concretos. El grado en que los controles establecidos gestionan los riesgos puede determinarse mediante la identificación y evaluación de los mismos, lo que a su vez permite conocer la susceptibilidad del sistema. Esto puede lograrse aprendiendo todo lo posible sobre la entidad en cuestión, incluidos sus procedimientos, puntos importantes y los factores externos que podrían interrumpir sus operaciones (NCI, 2006, p.16).

2.2.1.12. IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS

Según NCI (2006) “representan todo el espectro de amenazas potenciales para el éxito. Las cosas que no son internas a un sistema incluyen cosas como la economía, el medio ambiente, la política, la sociedad y la tecnología. La infraestructura, los empleados, los procesos y la tecnología son ejemplos de variables internas, y todas ellas reflejan las decisiones de la dirección.”.

El enfoque de una empresa para identificar los riesgos puede incorporar varios métodos distintos, cada uno de los cuales se complementa con un conjunto único de instrumentos. Los acontecimientos y tendencias históricos, así como los métodos genéricos de previsión, deben constituir la base de las estrategias de identificación de riesgos. Los eventos que se producen dentro de los procesos primarios de una entidad, tanto como la parte operativa y estratégica, los decesos, las fuentes de investigación, fases de tiempo de los procesos, las evaluaciones de expertos, el contexto, entre otros, pueden utilizarse para clasificar los posibles riesgos en categorías utilizables. (NCI, 2006. p.17).

2.2.1.13. VALORACIÓN DE RIESGOS

Las posibles amenazas a los objetivos de la organización pueden evaluarse mediante el análisis o la evaluación de riesgos. Comienza con una investigación exhaustiva de los riesgos de interés. El objetivo es recopilar suficientes datos sobre los peligros potenciales para hacer conjeturas sobre su probabilidad, su

duración, las medidas que se tomarán y los efectos que tendrán.
(NCI, 2006, p.18)

2.2.1.14. ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control de una empresa son sus normas y procesos diseñados para reducir la probabilidad de que se produzcan sucesos desfavorables que alcancen obstaculizar sus esfuerzos por alcanzar sus objetivos. Para ser eficientes, los controles deben estar bien adaptados a la situación en cuestión, funcionar como se espera en un marco temporal predeterminado y tener un precio justo y proporcional a los riesgos que deben mitigar. Todos los niveles, procesos y funciones de una organización están sujetos a algún tipo de actividad de control y pueden ser preventivos o detectivos. Es necesario que exista un término medio entre las medidas proactivas y las reactivas a la hora de realizar operaciones de control. Las actividades para mantener el control deben ir acompañadas de medidas correctivas. Los principios de la mandato de peligros, la gestión de la parte informática y la formulación de políticas de actividades de control forman parte del marco de las actividades de control (CGR, 2014)

El subcomponente de actividades de control de la gestión incluye todas las medidas puestas en marcha para asegurarse de que la entidad se ocupa de las posibles amenazas a sus objetivos. El propietario o el funcionario designado es responsable de establecer una estrategia de control que se traduzca en un conjunto de normas que faciliten las actividades de control. El cumplimiento de las acciones y procesos de una entidad exige el establecimiento de procedimientos, que son un conjunto de instrucciones detalladas para hacerlo. Los procedimientos especifican cómo se llevarán a cabo las actividades, junto con la asignación de funciones y responsabilidades para hacerlo. Las acciones de control de la gestión se llevan a cabo para que la entidad pueda prevenir, mitigar, compartir o aceptar adecuadamente los riesgos de acuerdo

con las estrategias trazadas para afrontarlos. Por lo tanto, es esencial que las operaciones de control den prioridad a la gestión de los riesgos que puedan ocasionar pérdidas a la empresa (NCI 2006, p.19)

2.2.1.15. PROCEDIMIENTOS DE AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN

Según NCI (2006), cada procedimiento, acción o responsabilidad dentro de la empresa debe tener un propietario distinto y ser notificado formalmente a ese responsable. Para ser llevados a cabo, los procesos, acciones o tareas deben ser aprobados y autorizados por funcionarios del nivel adecuado. Sólo aquellos con la debida autoridad deben recibir permiso para llevar a cabo procesos, operaciones o tareas. El medio principal para comunicar las instrucciones a todos los directivos de la institución debe ser el escrito u otras formas verificables y formalmente establecidas.

2.2.1.16. CONTROLES DE TIC PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES

Las TIC incluyen todo, desde la información hasta los sistemas informáticos, pasando por las infraestructuras y los empleados. Las actividades de control de la TIC deben orientarse a prevenir, identificar y eliminar errores y anomalías en el flujo de información a través del sistema, para que de esta manera se logre lo propuesto (CGR, 2014).

Según Normas de Control Interno (2006) “las actividades de control de la TIC deben crearse para evitar, descubrir y corregir los desaciertos y desniveles en el flujo de información y garantizar que la entidad logre su misión”

2.2.1.17. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La información y la comunicación se definen como los procedimientos, mecanismos, canales y acciones que garantizan la difusión oportuna y precisa de información exacta y relevante en todas las direcciones. Esto nos permite cumplir con nuestras obligaciones como individuos y como equipo. No sólo los acontecimientos, actividades y situaciones externas requieren antecedentes o investigación para el mando de decisiones, sino que también están vinculados a los datos generados internamente. Del mismo modo, es necesario que haya una comunicación de alto nivel entre todas las operaciones de la entidad y en todos los niveles de su jerarquía para que todo funcione bien. Los sistemas de información dependen de una comunicación eficaz para garantizar que los datos se transmitan a las personas adecuadas y se utilicen para alcanzar sus objetivos (Normas de Control Interno, 2006).

Así la organización efectúe los requisitos de C.I, debe atenerse a ciertas directrices que contribuyan a la consecución de sus objetivos. La dirección recopila y analiza datos procedentes de diversas principios externas y internas fiables para garantizar la eficacia de cada uno de los demás elementos del control interno. Un sistema de comunicación eficiente permite a los emisores, receptores e intermediarios enviar, recibir y procesar la información con eficacia:

- Como su nombre indica, la comunicación interna es el proceso por el que se comparte la información dentro de una organización, tanto formal como informalmente. Esto permite a la alta dirección transmitir la idea de que las tareas de control son importantes y deben ser tomadas en serio por todos los empleados.
- A través de una comunicación externa eficaz, se puede obtener información de fuentes externas e intercambiarla con

las partes externas de acuerdo con las exigencias. La obtención y el uso de datos pertinentes y válidos, el proceso de comunicación para apoyar el sistema adecuado de control de las cuestiones internas y el intercambio de información con terceros, son todos los componentes para mejorar los principios de control interno (CGR, 2014)

2.2.1.18. INFORMACIÓN DE CALIDAD PARA EL CONTROL INTERNO

“Una organización que se adhiera a este principio podrá proporcionar al Control Interno información oportuna y precisa. Algunos principios se cumplen si se siguen los siguientes elementos” (Contraloría General de la República, 2014):

- a) Mediante un proceso metódico, se determinan los datos necesarios para ayudar en el funcionamiento correcto del C.I. y las metas de una institución.
- b) Se analiza la utilidad de los datos para sostener los elementos de control interno (se consideran los costes y los beneficios)
- c) Se realiza la captación, el tratamiento y la comunicación de los datos.
- d) Se desarrolla una información concreta, actual, completa, alcanzable y auténtica.

Los datos deben producirse en una cantidad que sea manejable y útil. Es decir, hay que poder acceder a los datos que necesitamos para tomar decisiones, evitando al mismo tiempo el aumento innecesario de la carga de trabajo (Normas de Control Interno, 2006. p.23).

2.2.1.19. SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Según NCI (2006), los sistemas de información de la entidad facilitan la formulación de planes estratégicos y, por consiguiente,

la consecución de los resultados previstos. Como tal, debe adaptarse a los rasgos específicos, a los requisitos y a la naturaleza de la cosa en cuestión. En consecuencia, el sistema de información funciona como fuente de datos para la toma de decisiones, fomentando y garantizando una contabilidad abierta. Los sistemas de información, que pueden ser automatizados, manuales o un híbrido de ambos, deben ser implementados por la entidad y deben ser adecuados a la estrategia general de la entidad del ambiente de sus sistematizaciones. Pueden centrarse en la administración, producción y presentación imparcial y objetiva de datos económicos, financieros, contables, presupuestarios y operativos. En concreto, deben saber responder a preguntas sobre.

2.2.1.20. SUPERVISIÓN

“La supervisión, a menudo conocida como seguimiento, se refiere a un sistema de controles y equilibrios incorporado a las operaciones diarias de una organización para garantizar la calidad y evaluar el rendimiento, la supervisión continua además sirve para evaluar el rendimiento e incorporar las aportaciones de los usuarios” (NCI, 2006, p.28)

El término "actividades de supervisión del CI" se utiliza para describir los procedimientos y operaciones que se incorporan al enfoque general de una organización para supervisar y evaluar la calidad de sus propias operaciones. El SCI debe cumplir con el seguimiento y análisis para poder introducir mejoras y extraer enseñanzas. Cada componente y sus principios rectores se ponen a prueba a su vez, o mediante un conjunto de evaluaciones independientes y continuas. Las técnicas de evaluación del control interno deben incorporarse a los procesos más significativos de la entidad para ayudar a detectar las áreas de desarrollo tan pronto como surjan. La valoración, declaración de las falencias del control interno son ejemplos de tareas de seguimiento que se engloban en el "seguimiento del C.I (CGR, 2014).

2.2.1.21. PREVENCIÓN Y MONITOREO

Los procesos y actividades de la entidad deben ser monitoreados para ver si se están llevando a cabo adecuadamente y poder cumplir con sus objetivos; si se están tomando acciones preventivas, de cumplimiento y correctivas en el desempeño de las funciones asignadas. Para garantizar que la gestión, las operaciones y los controles de la entidad funcionan correctamente, ésta debe someterse a un seguimiento, un proceso de evaluación continuo y sistemático. Dado que el control interno es tan esencial, puede supervisarse y evaluarse en tiempo real, es decir, a medida que se desarrolla la gestión de la entidad, lo que permite aplicar a tiempo cualquier medida preventiva o correctiva necesaria; por lo tanto, su desarrollo implica tantas operaciones preventivas como de supervisión. El error, la deficiencia, la desviación y otras situaciones desfavorables para la entidad pueden evitarse si la entidad adopta y mantiene una actitud coherente de precaución y deseo de hacerlo. El examen de sus procesos y actividades de forma metódica y oportuna es la base de su excelente rendimiento. Como tal, está inextricablemente relacionado con el procedimiento de supervisión y opera como resultado directo del mismo. La totalidad de los resultados de las operaciones de una entidad son captados por la labor de supervisión de un supervisor. En consecuencia, contribuye a mejorar la toma de decisiones al participar activamente en la proyección, realización y apreciación de la gestión y sus logros, ofreciendo una retroalimentación continua sobre sus operaciones y recomendando ajustes o modificaciones en las etapas adecuadas (NCI, 2006).

2.2.1.22. REPORTE DE DEFICIENCIAS

“El método de control debe producir un registro de los puntos débiles o defectos que se descubran, y este registro debe ponerse a disposición de las partes correspondientes para que puedan ser abordados” (Normas de Control Interno, 2006).

Las personas que poseen y dirigen los sistemas de control deben ser los destinatarios del proceso de transmisión de las deficiencias de los sistemas y de las oportunidades de mejora, ya que son ellos los que deberán tomar las medidas necesarias para rectificar la situación. El nivel administrativo al que deben notificarse las deficiencias se decidirá en función de la importancia de los puntos débiles observados, el grado de peligro actual y la probabilidad de que se produzcan.

Figura 2

Esquema de los ejes y componentes del sistema de control interno



Nota: La Figura muestra los ejes y componentes del S.C.I. elaborado según Directiva N° 006-2019-CG//INTEG Implementación del Sistema de. Fuente: Contraloría General de la República (2019)

Tener metas y objetivos organizativos claros es un requisito para un C.I. fuerte. Sin metas y objetivos claros, la empresa será incapaz de avanzar y no tendrá nada con lo que comparar sus progresos. Sin esta estructura, los esfuerzos de control corren el riesgo de quedarse en el nivel de los procedimientos, convirtiéndose en un ejercicio sin sentido que no tiene ningún impacto en el rendimiento de la organización.

2.2.2. PROCESOS ADMINISTRATIVOS

2.2.2.1. ADMINISTRACIÓN

“Planificar, organizar, dirigir, coordinar y gestionar son componentes de la administración” (Fayol, 1980).

De acuerdo a Terry (1980), el “remitiéndose a Henry Fayol, define la Administración como, «el procedimiento único de utilizar diferentes tipos de recursos humanos laborales y materiales para planificar, organizar, dirigir, llevar a cabo y regular un proyecto”.

Para Gulick (1937) la administración “es un conjunto de información que permite a los hombres formar vínculos, hacer previsiones y dar forma a los resultados de cualquier empresa humana que requiera la colaboración de personas para un objetivo común”

La gestión es un acto realizado por los seres humanos con el fin de alcanzar alguna propuesta. Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar son los procedimientos a través de los cuales se crea esta actividad humana. Los nuevos estudiantes de administración suelen tener dificultades para distinguir las nociones del área de administración de los conceptos que se refieren a otros dominios del conocimiento u otros objetos de estudio. Gracias a las ideas, principios, procedimientos y metodologías que los administradores, investigadores, historiadores y expertos de la actividad administrativa humana han ido probando, reuniendo, investigando, clasificando y acumulando, este problema es ahora sencillamente abordable. (Ramírez y Del Pilar, 2016).

2.2.2.2. PROCESO ADMINISTRATIVO

Terry (1980), menciona que estos deberes y responsabilidades fundamentales son las principales herramientas del directivo para hacer el trabajo.

La administración también puede concebirse como una serie de pasos realizados en orden secuencial que se relacionan entre sí y conforman todo un proceso. La gestión, encarnada por las personas que dirigen una empresa, se considera la verdadera fuerza del proceso. (Ramírez et al., 2017).

El proceso administrativo es un proceso creado por una serie de fases o pasos que resultan necesarios para la realización de una actividad (Luna, 2014). Estos pasos o etapas evocan de un principio y un fin, y el proceso mismo es continuo debido a la naturaleza dinámica de las organizaciones que lo aplican. (Luna, 2014).

2.2.2.3. IMPORTANCIA DEL PROCESO ADMINISTRATIVO

Según Cano (2017), el proceso administrativo se esfuerza por integrar estas partes; planificar las acciones, organizar las cosas, integrar los recursos, ejecutar las tareas, ordenar y regular los resultados, el proceso y, básicamente, generar canales de comunicación para dar a conocer sus pensamientos", dice la relevancia de este enfoque.

2.2.2.4. ELEMENTOS DEL PROCESO ADMINISTRATIVO

El Proceso Administrativo cuenta con cuatro pasos; a continuación, se hace una breve descripción de cada uno.

Planeación

La planificación implica decidir con antelación qué pasos hay que dar, cuándo hay que darlos y quién será el responsable de darlos. La brecha entre el presente y el futuro puede cerrarse mediante una cuidadosa planificación. Permite obtener resultados que nunca habrían sido factibles sin ella, dada la incertidumbre inherente al futuro y la realidad de que las variables que escapan al control humano pueden frustrar incluso los planes más meticulosamente elaborados. La planificación es un proceso

mentalmente agotador, ya que requiere la selección de estrategias y la fundamentación de las elecciones en objetivos, información y conjeturas. El trabajo de la planificación es precisamente eso: reducir los peligros y maximizar los beneficios (Ruiz, 2015)

Independientemente del término que se utilice, la planificación es un enfoque sistemático para alcanzar un objetivo. Tener una meta y pasos para llegar a ellas es un componente universal de cualquier plan. Por lo tanto, la planificación es el método de tomar una decisión para lograr un resultado deseable, considerando a su vez las ventajas y desventajas que pueden perjudicar a la consecución de los objetivos. La planificación de la gestión abarca un amplio abanico de actividades, desde el desarrollo de estrategias hasta la puesta en marcha de iniciativas, las tareas de gestión no son posibles sin una cuidadosa planificación, ya que así es como se alcanzan los objetivos. En pocas palabras, cuando planificamos, estamos elaborando una herramienta que nos ayudará a llegar a algún lugar de valor y trascendencia. Para ilustrar la importancia de la planificación, podríamos compararla con el motor de un tren, sin el cual el resto de los vagones se detendrían (Cortiñas, 2016).

Componentes de la planeación

Tenemos los siguientes elementos.

Objetivos

Si una empresa quiere prosperar, sus dirigentes deben definir claramente su objetivo y comunicarlo a todos los empleados. Los resultados deseados de una empresa u otra entidad son sus objetivos declarados. Es crucial atenerse a un calendario y, por supuesto, tener una estrategia. Las probabilidades de éxito de las empresas, organizaciones y esfuerzos de cualquier tipo son mucho menores si no hay objetivos bien definidos. Es la forma o el carácter futuro deseado de la empresa lo que constituye su objetivo declarado. Cuando

se alcanza el éxito, el resultado deseado deja de ser posible ya que simboliza la realidad. Esto lleva a establecer nuevos objetivos (Gestion, 2017).

Organización

Para Louffat (2012) lo define como el segundo componente del proceso administrativo, encargado de establecer la estructura interna de una institución de forma coherente con la planificación estratégica expuesta en la primera sección del libro. A la hora de planificar una empresa, es importante concentrarse en cuatro áreas clave. La primera es el modelo de la organización, o cómo ha decidido organizar sus operaciones internas de forma coherente con las estrategias que ha adoptado.

Integración

Cuando el proceso administrativo está unificado, los miembros del grupo son más capaces de dividir y conquistar las tareas que tienen por delante, formar y reconocer las relaciones esenciales para alcanzar sus objetivos, etc. El proceso organizativo da lugar a un conjunto de normas y pautas de conducta que deben ser observadas por todos los trabajadores para que la organización alcance sus objetivos. La integración no es sólo una parte más del procedimiento burocrático; también es crucial porque proporciona las herramientas para hacer las cosas con rapidez y facilidad (Espinoza, 2021).

Introducción

El objetivo es identificar y armonizar rápida y eficazmente al nuevo elemento con el grupo social del que formará parte (Espinoza ,2021).

Se considera dos tipos de introducciones:

- a) Comienza con la gestión del colaborador o servidor público, en el que se hace que el demandante autorice el contrato

de trabajo adecuado, se introducen las anotaciones requeridas en el registro, se elige su beca para tomar, etc., y se le acepta al haber recibido el manual del propietario, que contiene un resumen de las políticas de personal de la empresa, la historia de la compañía, sus miembros, sus productos, su estructura, etc.

Normalmente, concluye con una visita a las instalaciones, la presentación personal de los principales directivos con los que trabajaría y una reunión con su supervisor inmediato.

- b) Dentro de su división o área. Sobre la base de la descripción del puesto, se le explicarán a fondo sus funciones y se le mostrarán los lugares en los que tendrá que abastecerse de suministros, entregar artículos terminados, informar, cobrar su salario, etc.

Entrenamiento

Es la instrucción tanto teórica como práctica que recibe un trabajador en el puesto de trabajo. El programa de formación pretende garantizar que el nuevo servidor esté correctamente formado, para que de esta manera contribuya a una buena producción y a la seguridad de los empleados, a su satisfacción laboral y a su adaptación personal.

El principal objetivo de la formación inicial en el puesto de trabajo de un empleado es elevar sus habilidades y conocimientos hasta un grado suficiente. La formación debe utilizarse para proporcionar información adicional y la oportunidad de desarrollar nuevas habilidades a medida que el empleado realiza el trabajo. Como consecuencia de la formación, va a ser capaz de sobresalir en su función actual y puede optar a puestos de mayor nivel (Espinoza, 2021).

Los siguientes lugares son adecuados para la formación:

- Las oficinas principales.

- Las sucursales.
- Instituciones dedicadas a impartir programas de formación.
- Lugares de trabajo profesionales.
- Visitas a empresas de la competencia.

Dirección

Es la capacidad de persuadir a los demás para que participen en los objetivos del grupo y del colectivo. Implica dirigir, intervenir y motivar al personal para que realice las tareas necesarias. Las conexiones y el tiempo son cruciales para la labor de liderazgo, los directivos lideran intentando persuadir a las personas para que se unan a ellos en la prosperidad de una entidad que nace de los procesos de planificación y organización. La motivación, el enfoque de liderazgo, el trabajo en equipo y las comunicaciones son componentes de la gestión (Ruiz, 2015).

Es provocar que se produzcan acontecimientos. Es actuar y dinamizar la actividad de los recursos humanos de la organización. La gestión está estrechamente ligada a la forma en que deben alcanzarse los objetivos de la organización a través de la actividad de sus integrantes. Es una de las tareas más complicadas del sistema burocrático porque influye en el grupo humano mediante una combinación de comunicación, liderazgo, inspiración e innovación. Asimismo, el poder y la fuerza van unidos como herramienta de influencia, por tanto, el poder es la capacidad de ejercer influencia, mientras que la autoridad es la institucionalización del poder, es decir que, a través de la definición de los cargos de la organización, se delega (Ruiz, 2015).

El manejo de recursos humanos

Según numerosos expertos, los activos humanos son el aspecto más esencial de cualquier organización. La dirección de

una empresa debe decidir el número de personas que va a contratar, el tipo de empleados que va a buscar y la cantidad de dinero que va a pagarles. Una vez identificado y elegido el personal adecuado, es vital formar, cualificar y mejorar continuamente los recursos humanos mientras dure su trabajo. Los mecanismos operativos desarrollados y controlados por el departamento de recursos humanos pueden simplificar y ayudar sustancialmente al objetivo estratégico de la organización. Comprender la dirección estratégica de la empresa y alinear las políticas, procedimientos e iniciativas de RRHH para apoyarla con éxito es un deber fundamental de los directores de RRHH. El núcleo de la función de gestión de recursos humanos es la función de personal, que implica el desarrollo de estrategias para garantizar que la empresa atraiga, desarrolle y mantenga a las personas adecuadas para alcanzar sus objetivos. En consecuencia, es esencial que los directores de recursos humanos colaboren con la alta dirección para evaluar las necesidades operativas y del personal, el cual, lo vuelve indispensable para alcanzar metas y objetivos (Ramírez y Del Pilar, 2016).

El liderazgo

Para ser un líder, hay que ser capaz de dirigir a los empleados en el día a día. Los trabajadores necesitan orientación para rendir al máximo en beneficio de la empresa. Los líderes pueden conseguirlo adoptando un estilo que funcione para su organización, siendo justos con los empleados y cambiando de táctica cuando sea necesario. Para ser un buen líder, hay que tener la capacidad de comunicación necesaria para transmitir eficazmente las ideas, evaluar el rendimiento del personal y, en ocasiones, abordar y corregir los comportamientos inadecuados. El éxito de la organización depende de que todos colaboren bajo la dirección de un líder eficaz (Ramírez y Del Pilar, 2016)

Control

La administración se basa en gran medida en la medición y el ajuste del rendimiento para garantizar que los resultados reales sean coherentes con las metas y los objetivos estratégicos. Los planes no son resultados en sí mismos, sino guías sobre cómo los administradores deben distribuir los recursos limitados para lograr objetivos predeterminados, que luego se miden con respecto a las acciones reales para determinar el éxito (Ruiz, 2015).

Elementos de control:

Medición

Una de las claves de la gestión eficaz es la capacidad de controlar y seguir los resultados medibles. Descubrir dónde hay discrepancias: Aprender de las disimilitudes entre la estrategia y la práctica. Iniciar acciones correctivas Los errores pueden evitarse y solucionarse si se toman las medidas adecuadas, que es en lo que consiste el control. Los proyectos organizativos requieren una medición constante; hay que dedicar tiempo a evaluar y examinar los resultados; y, a partir de los datos así obtenidos, hay que emprender acciones de mejora que conduzcan a la eficacia, modifiquen los gastos y los tiempos, mejoren los productos y, en definitiva, den resultados positivos para la empresa (Espinoza, 2021).

Establecimiento de estándares

Los gestores pueden hacerse una idea de los progresos sin tener que estar pendientes de cada detalle de la ejecución del plan gracias a los "estándares", que son "criterios básicos de rendimiento" en los que se fijan las métricas de rendimiento. (Ramírez y Del Pilar, 2016).

El rendimiento financiero se refiere a lo bien que una empresa gana dinero en proporción a la cantidad de dinero que invierte en los distintos departamentos.

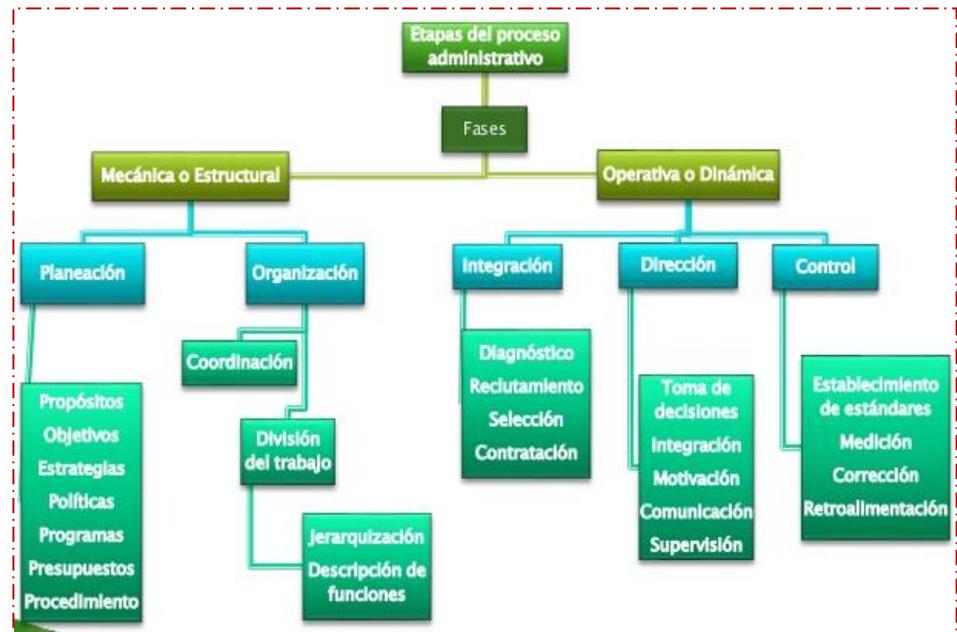
Evaluación del desempeño

El rendimiento de su subordinado se medirá en función de unos objetivos predeterminados, y probablemente será necesario un proceso de calificación. Para llevar a cabo una revisión eficaz del rendimiento, es fundamental que tanto el evaluado como el evaluador conozcan bien las funciones y expectativas de sus puestos. Esto se debe a que, una vez que la empresa los presenta, todos saben lo que se pretende conseguir. A continuación, se lleva a cabo una evaluación formal, y se determina el rendimiento del subordinado en el trabajo comparando el rendimiento real del empleado con puntos de referencia predeterminados. Una vez completados estos pasos, se da un feedback al empleado para ayudarlo a sacar conclusiones sobre su rendimiento y sus perspectivas de futuro (Ramírez y Del Pilar, 2016).

- a) Llevar a cabo un examen exhaustivo de los resultados de rendimiento obtenidos y generar un contraste con el nivel de rendimiento esperado constituye una comparación del rendimiento con la norma.
- b) La segunda opción, las "acciones correctivas", consiste en tomar las medidas esenciales para que las actividades se modifiquen cuando sea necesario para obtener los resultados esperados. Los indicadores de su existencia son:

Figura 3

Etapas del proceso administrativo



Nota: La Figura muestra las etapas del proceso administrativo y sus fases
Fuente: Ruiz (2015)

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

1. **Control interno:** Las procedimientos y políticas aplicados por la dirección, promoviendo el funcionamiento sistemático y eficaz de la empresa; abarcan diversos aspectos como el cumplimiento de políticas de gestión, protección de registros, identificación y prevención de actividades fraudulentas y errores, la precisión y exhaustividad de anotaciones contables y la rápida generación de datos financieros fiables (Chiavenato, 2004)
2. **COSO:** El informe del Comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO) es un informe que contiene las principales sugerencias para gestionar y controlar un sistema de control (Mantilla y Mantilla, 2013).
3. **Cuantificar:** es una palabra que significa "declarar una cantidad". Así, lo cuantitativo es la representación de la escala en forma numérica (Amorós, 2007).
4. **Desempeño:** Significa hacer algo, ya sea cumplir un deber, participar en

una actividad o trabajar en un proyecto. Existe una relación entre este comportamiento y el desempeño de un papel (Amorós, 2007).

5. **Estándar:** El término se aplica a cualquier cosa que sirva de ejemplo o plantilla; en este caso, el concepto se refiere a los criterios específicos que intervienen en la definición de los resultados (Amorós, 2007).
6. **Fraude:** Cualquier comportamiento deshonesto o inmoral es fraudulento. Cuando alguien comete un fraude, hace algo en perjuicio de alguna otra persona o entidad, como el gobierno o una empresa (Amorós, 2007).
7. **Información:** Datos que contienen un conocimiento, de tal que comprimen la incertidumbre y agrandan la comprensión de quien se preocupa por contemplarlos (Chiavenato, 2004).
8. **Planeación:** Selección, relación y aplicación de hipótesis de futuro para visualizar y formular las actividades previstas que se consideran esenciales para alcanzar los resultados esperados (Terry, 1980).
9. **Prevención:** Son medidas y/o actividades tomadas o pronosticadas en los períodos de actividad de la entidad con el fin de disminuir y/o evadir los riesgos del trabajo.
10. **Proceso administrativo:** Incluye todas las tareas asociadas a la gestión del tiempo y de las personas, como planificar, organizar, dirigir y regular. (Koontz y Weihrich, 2002)
11. **Resolución:** Cada servicio público emite resoluciones para llevar a cabo las responsabilidades que le corresponden según la ley. La materia de la resolución incluye todo lo que complementa, desarrolla o detalla la legislación dentro del ámbito de competencias del servicio público (Castillo et. al, 2020).
12. **Riesgo:** evento de cometer fallas causadas por la mala planeación, en los procesos, en inspecciones y/o por la falta de talento de los empleados.
13. **Sociedad:** Se refiere a un grupo de personas que comparten una historia

común, un folclore común y características comunes que conforman su forma de vivir e interactuar como miembros de una comunidad (Amorós, 2007).

14. Supervisión: controlar y ejecutar el trabajo, a fin de hacerlo más eficiente, pues cuenta con un nivel de planeación y otro de operaciones (Fayol, 2012)

15. Tecnología: La tecnología es la aplicación de un conjunto de habilidades y conocimientos a problemas sociales con el objetivo último de resolver dichos problemas en un contexto específico. (Amorós, 2007).

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

El Control Interno se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a. El ambiente del control se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.
- b. La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.
- c. Las actividades del control se relacionan significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.
- d. La información y comunicación se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

- e. La supervisión se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Control interno

Dimensiones:

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

2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Procesos administrativos

Dimensiones:

- Planeación
- Organización
- integración
- Dirección
- Control

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Control Interno (x)	(x ₁) Ambiente de control	La integridad y los valores éticos	¿Se realizó cursos sobre la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se aplica la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas?
		Competencia profesional	¿Se desarrolla las habilidades institucionales y profesionales en el proceso administrativo de la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se desarrollo capacitaciones sobre la competencia profesional para el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?
	(x ₂) Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	¿Se usa técnicas de identificación de actos y factores que puedan afectar el logro de objetivos de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas? ¿Se recibió cursos sobre la identificación de los riesgos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas?
		Valoración de los riesgos	¿Se evalúa situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se aplica la valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?
	(x ₃) Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación.	¿Se realizó capacitaciones sobre procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se aplica los procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?
		Controles para TICs para apoyar la consecución de los objetivos	¿Usted considera que la definición y desarrollado actividades de control en la tecnología de la información sirve para apoyar la consecución de los objetivos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?

Procesos administrativos (Y)	(x4) Información y comunicación	Información de calidad para el Control Interno	¿Se ha recibido capacitación de como diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios para comunicar información útil a los involucrados en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?
		Sistemas de información	¿Se desarrolla estrategias de información de calidad para mejorar la comunicación en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se usa sistemas de información para la toma de decisiones con transparencia de los procesos administrativos en la rendición de cuentas en la municipalidad distrital de Yanas?
	(x5) Supervisión	Prevención y monitoreo	¿Se vigila y evalúa la marcha de la gestión de la entidad frente a las operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se desarrollo cursos para la adopción de acciones preventivas o correctivas en el desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?
		Reporte de deficiencias	¿Si se aplica el reporte de deficiencias en el proceso administrativo para la elaboración de planes de apoyo en la búsqueda de objetivos, en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?
	(y1) Planeación	Objetivos	¿Se elabora objetivos para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se desarrollo capacitación sobre los objetivos institucionales para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas?
		Estrategias	¿Se elabora cursos de estrategias para un correcto control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?
	(y2) Organización	División de trabajo	¿Usted cree que la división de trabajo es de gran importancia para el buen manejo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas?
		coordinación	¿Con cuanta frecuencia se practica la coordinación entre departamentos de la institución para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?
	(x3) Integración	Introducción	¿Al ingresar a laborar se recibió la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se aplica la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas?
		Entrenamiento	¿Con que frecuencia participa en el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas? ¿Usted cuenta con el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas?
	(y4) Dirección	El manejo de recursos humanos	¿Se hace un buen manejo de recursos humanos en el desarrollo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas?
		El liderazgo	¿Usted cree que es necesario el liderazgo para guiar las actividades de los trabajadores en el desarrollo de acciones del control interno en la municipalidad distrital de Yanas?
	(y5) Control	Medición	¿Considera que la constante medición de los procesos administrativos por parte del control interno ayudara al logro de objetivos en la municipalidad distrital de Yanas?
		Establecimiento de estándares	¿Considera que el área encargada del proceso administrativo debe de establecer estándares de desempeño de control interno para lograr una mejor gestión en la municipalidad distrital de Yanas?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Como tal, el presente estudio es un ejemplo de método de investigación aplicada. Se refiere a la investigación real o empírica, el cual es un tipo de investigación que tiene como objetivo poner en práctica los conocimientos adquiridos de alguna manera, a la vez que se aprenden cosas nuevas como resultado de la práctica de esas sapiencias y su sistematización. (Murillo, 2008).

3.1.1. ENFOQUE

Corresponde al enfoque cuantitativo, Hernández et al. (2014), mencionan que es la recopilación de pruebas en apoyo de una teoría mediante la observación sistemática y el análisis cuantitativo con el fin de detectar tendencias y validar hipótesis.

Mediante este enfoque se recolecto datos por medio de un cuestionario el poder probar la relación del control interno con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Dos de Mayo; apoyando la investigación en la estadística para medir y analizar el comportamiento que tiene por objetivo probar si la hipótesis es correcta o incorrecta.

3.1.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El estudio fue de carácter descriptivo-correlacional, ya que se buscó centrarse en los detalles del municipio del distrito de Yanas. En primer lugar, nos propusimos recoger datos sobre cada uno de los factores, cuantificarlos y examinar las relaciones entre ellos para poner a prueba nuestra hipótesis.

Una investigación descriptiva es aquella que pretende describir con detalle las características y cualidades de los fenómenos estudiados. Es

decir, se interesa exclusivamente por la evaluación cuantitativa o la recopilación de datos sobre las ideas o variables en cuestión. El objetivo de un estudio correlacional es establecer una conexión entre dos o más factores en un entorno controlado (Hernández et al., 2014).

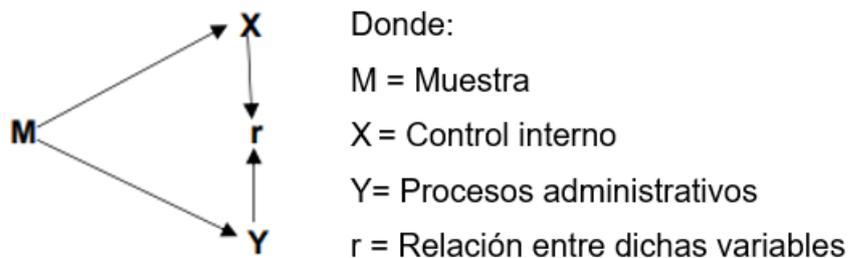
3.1.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

No experimental.

Según Hernández et al. (2014), la investigación transaccional o transversal, no experimental se define como aquellos estudios que sólo observan eventos sin manipular factores antes de analizar los resultados.

El estudio utilizó una metodología descriptiva y correlacional con el objetivo de identificar las características y cualidades existentes en la muestra, en lugar de un diseño experimental.

El diseño será lo siguiente:



3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Según Hernández et al. (2014) en estadística, una población se refiere al número total de muestras que satisfacen algún criterio. Es aquella que se va a investigar en su totalidad, en la que todos los miembros de la población comparten alguna característica definitoria.

El municipio del distrito de Yanas 2021 sirvió de escenario del estudio, y su población estuvo compuesta por 28 funcionarios reclutados

y empleados de las distintas oficinas que participaron directa e indirectamente en el presente estudio.

Tabla 2

Trabajadores de la municipalidad distrital de Yanas (población)

N°	AREA	Sub Total
1	Alcalde	1
2	Gerente municipal	1
3	Unidad formuladora, Logística y abastecimiento y administración	4
4	Infraestructura y obras	1
5	Consejo de regidores municipales	5
6	Atención Técnica municipal	1
7	Registro Civil	1
8	SISFOH y DEMUNA	1
9	Coordinador de plan de incentivos	1
10	Coordinador de PVL	1
11	Presupuesto y contabilidad	2
13	Recaudación tributaria	3
15	Defensa civil	3
16	Desarrollo económico	1
17	Oficina de OMAPED	1
18	Secretaria general	1
Total		28

Nota. Información recolectada de la Municipalidad distrital de Yanas, 2021.

3.2.2. MUESTRA

Según Hernandez et al. (2014) es la selección de elementos en una muestra no probabilística que no se basa en la probabilidad, sino en factores asociados a la naturaleza del estudio o a la persona que realiza el muestreo.

Para el presente estudio se utilizó el muestreo no probabilístico, por ello se tomó en cuenta a los 28 servidores público de la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo.

Criterios de inclusión

- Servidores públicos con más de un 1 año laborando.
- Servidores públicos que quieran participar en el estudio.

Criterios de exclusión

- Servidores públicos con menos de un 1 año laborando.
- Servidores públicos que no quieran participar en el estudio.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Según Hernandez et al. (2014), menciona que la recopilación de datos implica la elaboración de un plan preciso que nos permita recoger información con un objetivo definido, relacionado con las características, ideas o variables de las unidades o instancias de preparación de la muestra.

3.3.1. TÉCNICA

Encuesta: La encuesta es un método clave de selección de información que certifica que la indagación sobre una muestra de personas es distintiva de una población más amplia mediante el uso de un conjunto de preguntas objetivo, lógico y definido. (Abascal y Esteban, 2005)

3.3.2. INSTRUMENTO

Cuestionario: El cuestionario del investigador es una estrategia para recoger datos de una muestra considerable de la población con el fin de comprobar las hipótesis y sacar conclusiones sobre el fenómeno estudiado. (Arribas, 2004).

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

3.4.1. ANÁLISIS DEL CONTENIDO

Según Ayala (2003) ofrece una visión general del proceso de investigación explicando que el análisis consiste en dar sentido a los resultados obtenidos con las distintas técnicas de recogida de datos

clasificándolos y relacionándolos de forma que se alcancen los objetivos del estudio.

Se recolecto los datos relacionados con el C.I en el S.P. que fueron ordenados y evaluados para tener una información útil que nos ayudaron en el análisis respectivo, con el fin de tomar las mejores decisiones y acciones para mejorar de forma óptima los procesamientos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Dos de Mayo.

3.4.2. CODIFICACIÓN DE DATOS

El propósito de la codificación es organizar los datos en categorías significativas según factores relevantes para la investigación. Es un proceso metódico que clasifica la información en grupos significativos.

Se codifico la información sobre el CI en relación con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, con la finalidad de categorizar y ordenar para su mejor entendimiento, dichos categorías de escala de Likert, en nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre.

3.4.3. LA TABULACIÓN

Según Hernández et al. (2014) la tabulación estadística consiste en sumar cuántas ocurrencias corresponden a cada clasificación. Para ello, hay que hacer un seguimiento de cada una de las respuestas que aparecen, clasificándolas en las numerosas categorías o códigos que se han establecido de antemano. Una vez recolectados los datos sobre el CI en relación con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, se distribuyeron y categorizaron con códigos con el fin de definir estadísticamente la información que podrán ser útil para las próximas investigaciones

3.4.4. CUADRO ESTADÍSTICO

Se usaron Tablas y gráficos, fueron demostrados, estudiados con finalidad de mejorar o dar soluciones en el proceso administrativo; fueron hechos por el programa estadístico Microsoft Excel y el SPSS,

mostrando un compacto grafico de todos los resultados obtenidos con la investigación.

3.4.5. PROCESAMIENTO O ANÁLISIS DE DATOS

Tabla 3

Cuadro de procesamiento de datos para una investigación

PROGRAMA O SOFTWARE	TIPO DE INVESTIGACIÓN	UTILIZACIÓN
SPSS	Investigación cuantitativa	Se utiliza para una amplia gama de análisis estadísticos, como las estadísticas descriptivas.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Dimensión: Control Interno

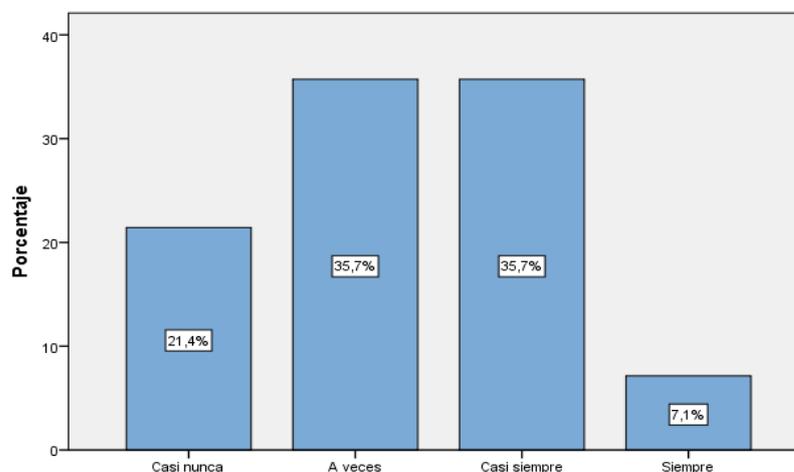
Tabla 4

Se realizaron cursos sobre la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	6	21,4
	A veces	10	35,7
	Casi siempre	10	35,7
	Siempre	2	7,1
	Total	28	100,0

Figura 4

Se realizaron cursos sobre la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras de los resultados hallados en la Tabla 4.

Interpretación: En la Tabla y Figura adjunta podemos apreciar que el 21.4% respondieron que casi nunca se realizaron cursos sobre la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro la municipalidad, el 35.7% respondieron que a veces, igualmente el otro 35.7% respondieron que casi siempre y solo el 7.1% que siempre. Esto nos indica una percepción medianamente desfavorable sobre la realización de cursos sobre integridad y los valores éticos.

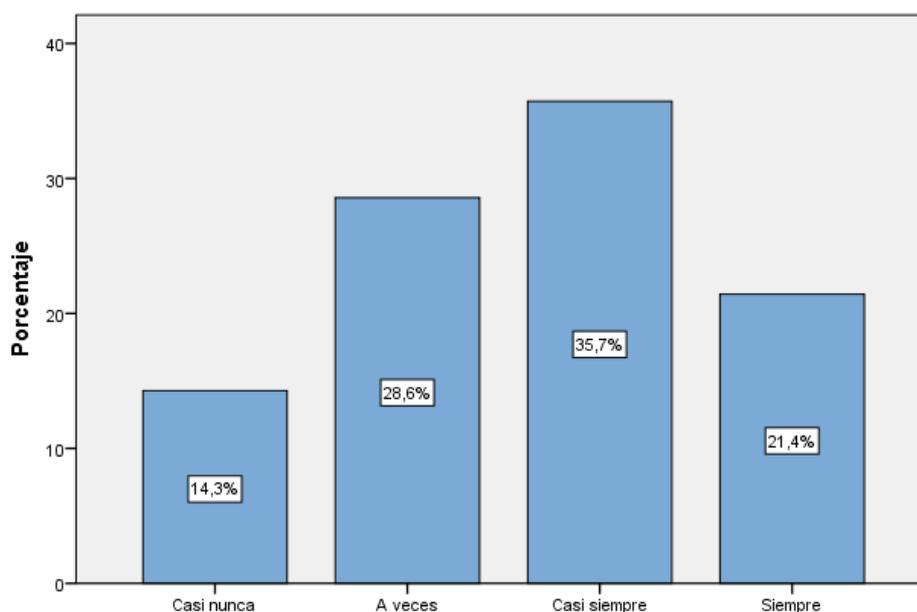
Tabla 5

Se aplica la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	4	14,3
	A veces	8	28,6
	Casi siempre	10	35,7
	Siempre	6	21,4
	Total	28	100,0

Figura 5

Se aplica la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras de los resultados hallados en la Tabla 5.

Interpretación: En la Tabla y Figura adjunta se obtuvieron resultados como el 14.3% que respondieron casi nunca ante la aplicación de la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos, el 28.6% respondieron que a veces, el 35.7% casi siempre y el 21.4% que siempre. Estos resultados nos dan a entender que la percepción respecto a la aplicación de integridad y ética dentro de la municipalidad es variada, sin embargo, la podemos considerar medianamente favorable y adecuada para la entidad.

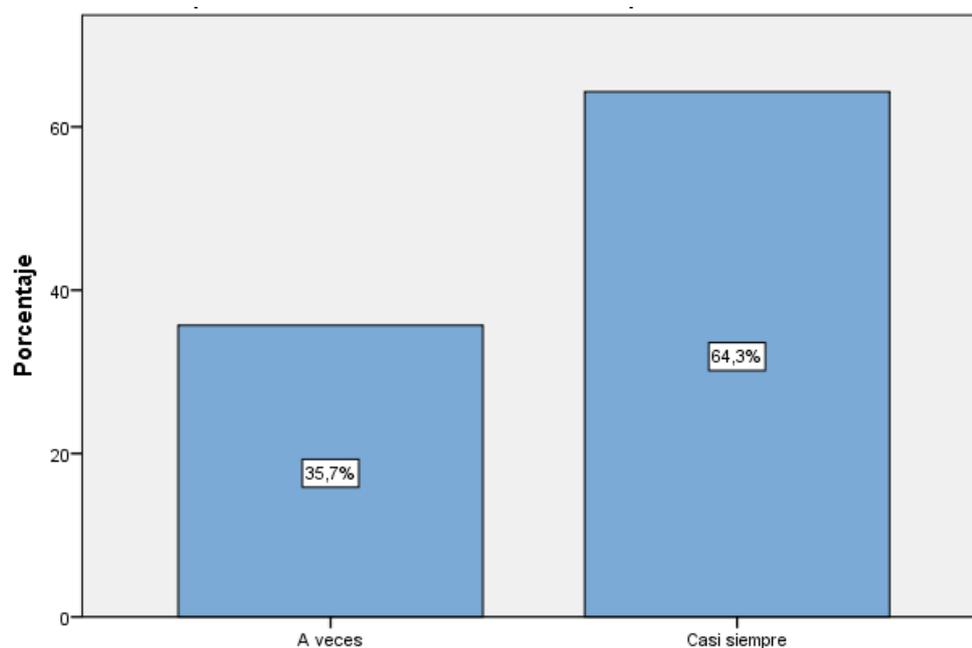
Tabla 6

Se practica la competencia profesional para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	10	35,7
	Casi siempre	18	64,3
	Total	28	100,0

Figura 6

Se practica la competencia profesional para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras de los resultados hallados en la Tabla 6.

Interpretación: En la presente Tabla y Figura, podemos observar los siguientes resultados: Un mayoritario 64.3% respondieron que casi siempre se practica la competencia profesional para implantar un eficiente CI en el proceso administrativo de la municipalidad, mientras que el restante 35.7% respondieron que a veces se practica dicha competencia profesional. Podemos advertir que hay una percepción positiva y favorable respecto a la competencia profesional para la implementación de un eficiente CI en la entidad.

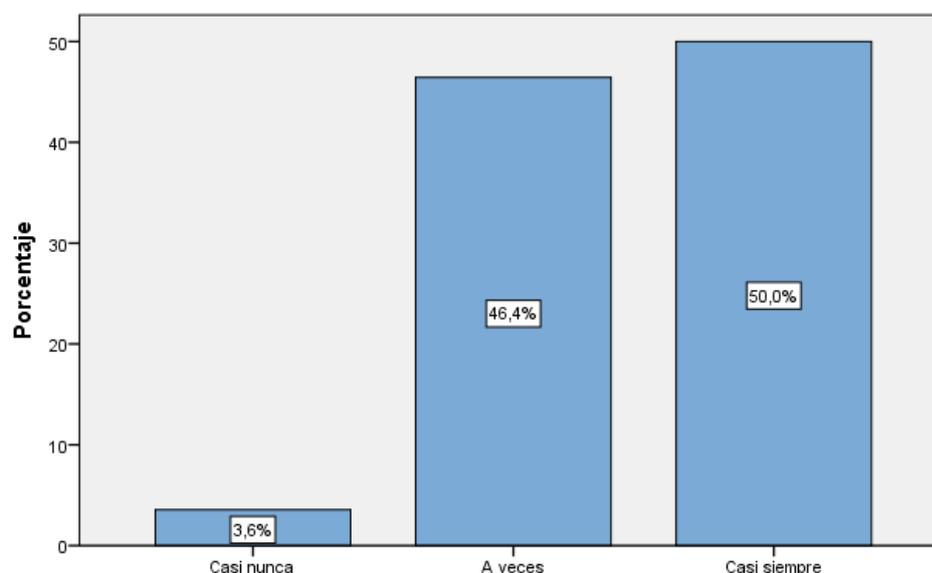
Tabla 7

Se desarrollo capacitación sobre la competencia profesional para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	1	3,6
	A veces	13	46,4
	Casi siempre	14	50,0
	Total	28	100,0

Figura 7

Se desarrollo capacitación sobre la competencia profesional para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras de los resultados hallados en la Tabla 7.

Interpretación: En la presente Tabla y Figura, podemos observar los siguientes resultados: En este caso la mitad de trabajadores, ósea el 50% respondieron que casi siempre se desarrolló capacitación sobre la competencia profesional con el fin de implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo de la municipalidad, sin embargo, cabe destacar el 46.4% que respondieron a veces y el 3.6% que respondieron casi nunca. En ese sentido con respecto a la capacitación sobre la competencia profesional para implantar un eficiente control interno resulta favorable en el proceso administrativo de la municipalidad distrital de Yanas.

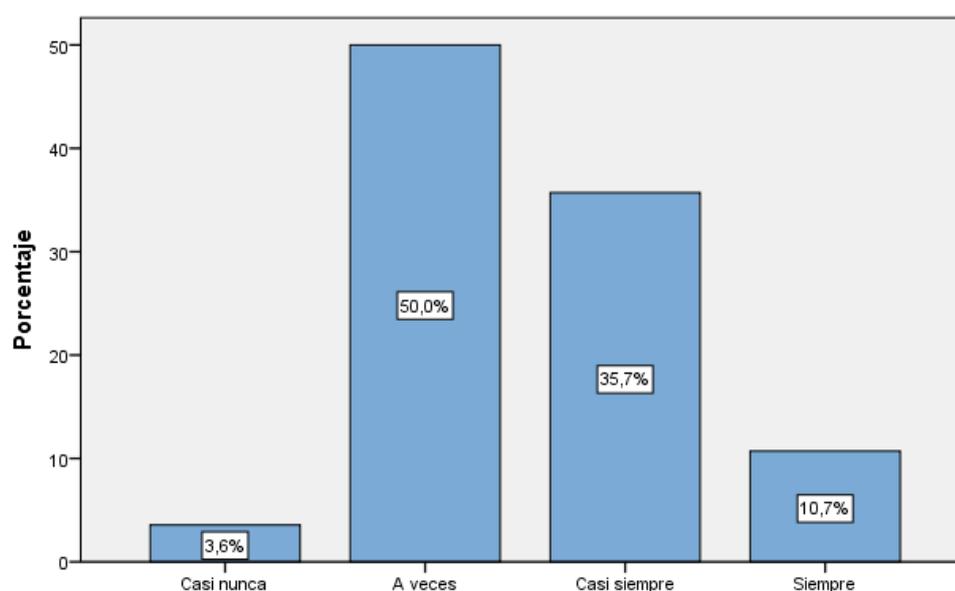
Tabla 8

Se usa técnicas de identificación de actos y factores que puedan afectar el logro de objetivos de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	1	3,6
	A veces	14	50,0
	Casi siempre	10	35,7
	Siempre	3	10,7
	Total	28	100,0

Figura 8

Se usa técnicas de identificación de actos y factores que puedan afectar el logro de objetivos de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras de los resultados hallados en la Tabla 8.

Interpretación: En la presente Tabla y Figura que se adjunta se aprecia los siguientes resultados: El 3.6% respondieron que casi nunca, el 50% respondieron que a veces, el 35.7% que casi siempre y finalmente solo un 10.7% respondieron que siempre. Estas respuestas reflejan que el uso de técnicas de identificación de actos y factores que malogran el logro de objetivos de los procesos administrativos del municipio son medianamente desfavorables dentro de la municipalidad.

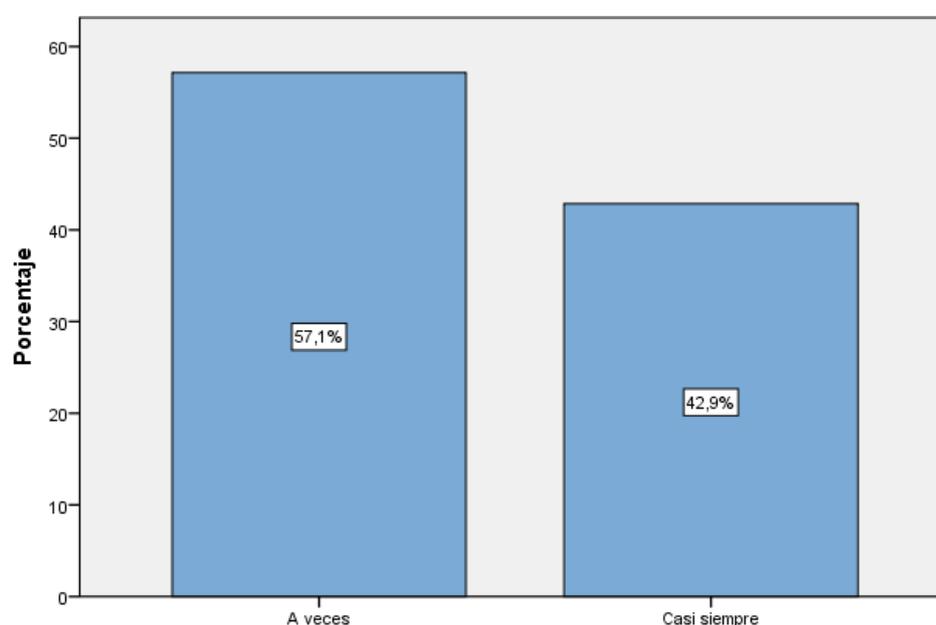
Tabla 9

Se recibió cursos sobre la identificación de los riesgos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	16	57,1
	Casi siempre	12	42,9
	Total	28	100,0

Figura 9

Se recibió cursos sobre la identificación de los riesgos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras procedentes de la Tabla 9.

Interpretación: En la presente Tabla y Figura que se adjunta apreciamos los siguientes resultados: El 57.1% respondieron que a veces se recibió cursos sobre identificación de los riesgos en la municipalidad de Yanas, mientras que el 42.9% respondieron que casi siempre. Podemos indicar que las respuestas difieren casi en la mitad y que no habría una percepción clara en cuanto a la interrogante, sin embargo, advertimos una situación medianamente desfavorable en cuanto al recibimiento de cursos sobre los riesgos en el perfeccionamiento de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas.

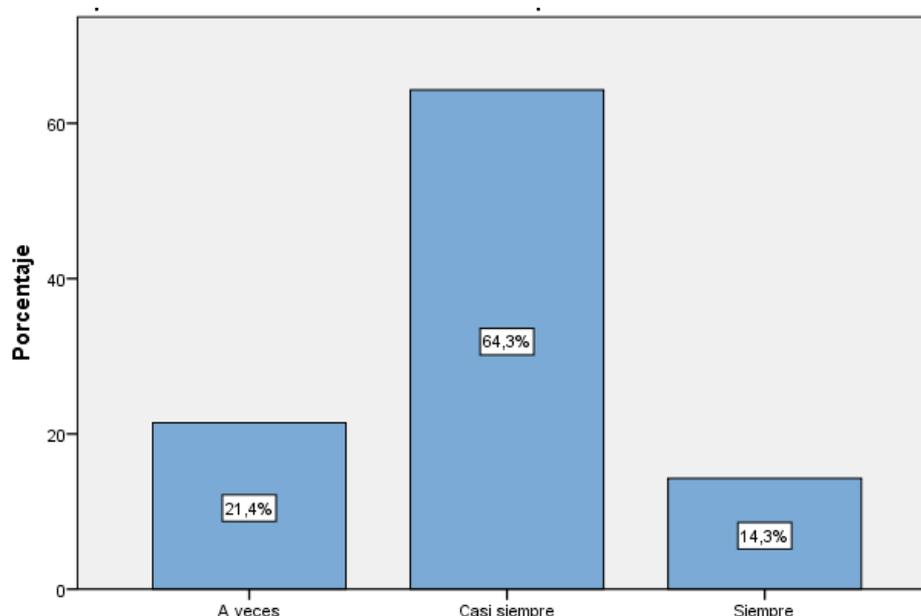
Tabla 10

Se obtiene suficiente información acerca de la valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	6	21,4
	Casi siempre	18	64,3
	Siempre	4	14,3
	Total	28	100,0

Figura 10

Se obtiene suficiente información acerca de la valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras procedentes de la Tabla 10.

Interpretación: Según la respuesta de los trabajadores, podemos advertir los siguientes resultados que se adjuntan en la presente Tabla y Figura: El 21.4% respondieron a veces, el 64.3% respondieron casi siempre y un 14.3% respondieron que siempre, respecto a si se obtiene suficiente información acerca de la valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas. Estas respuestas demuestran una percepción favorable en cuanto a la obtención de información y la valoración de riesgos dentro del proceso administrativo de la municipalidad.

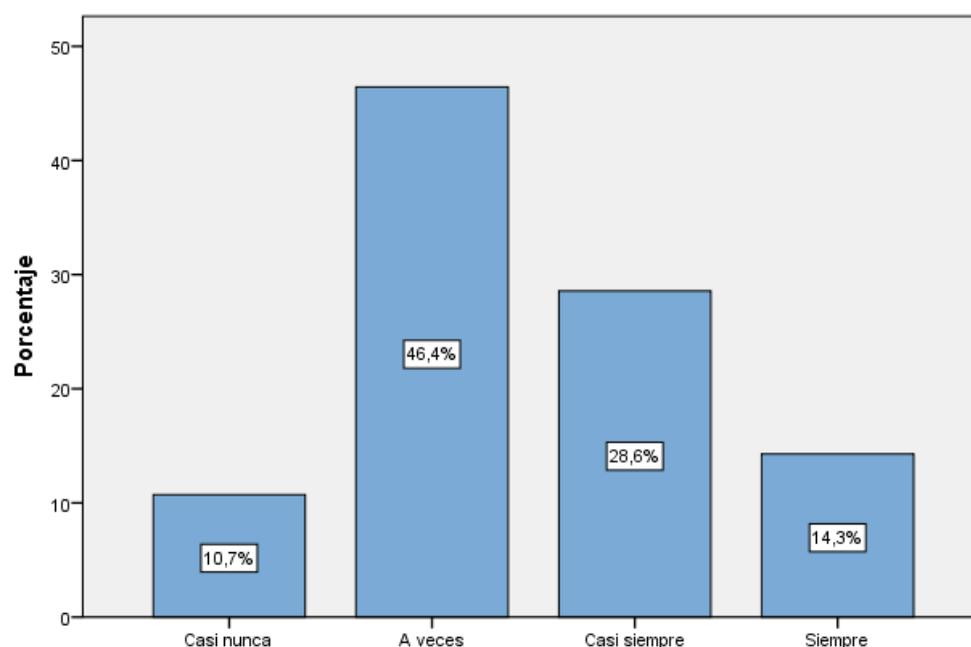
Tabla 11

Se aplica la valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	3	10,7
	A veces	13	46,4
	Casi siempre	8	28,6
	Siempre	4	14,3
	Total	28	100,0

Figura 11

Se aplica la valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras procedentes de la Tabla 11.

Interpretación: En este caso podemos señalar que un 10.7% respondió que casi nunca se aplica la valoración de los riesgos en los procesos administrativos de la municipalidad, el 46.4% respondieron que a veces, el 28,6 respondieron que casi siempre y el 14.3% que siempre. Estos resultados nos indican la poca o escasa aplicación de la valoración de riesgos en los procesos administrativos de la municipalidad distrital de Yanas, siendo esta desfavorable.

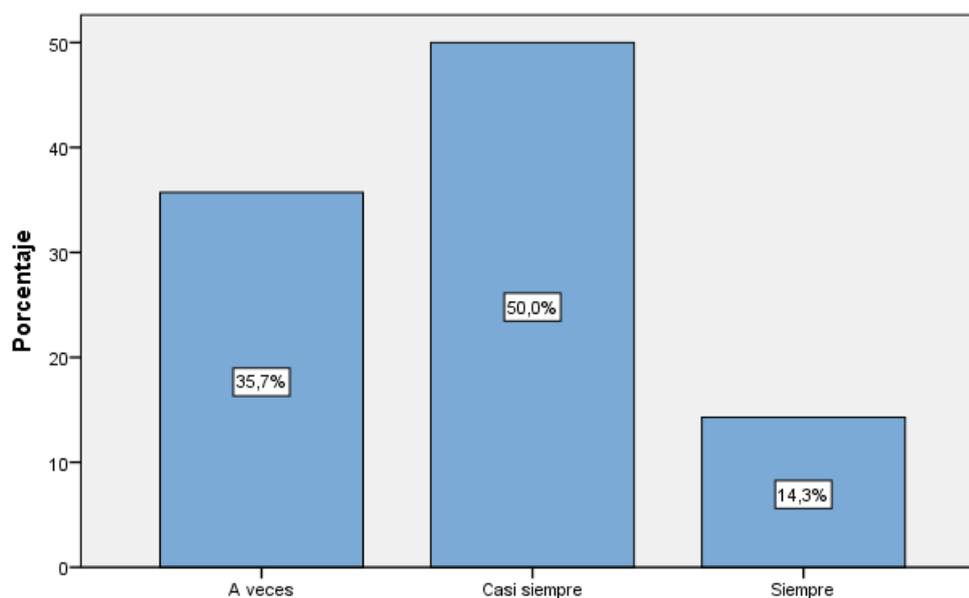
Tabla 12

Se realizaron capacitaciones sobre procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	10	35,7
	Casi siempre	14	50,0
	Siempre	4	14,3
	Total	28	100,0

Figura 12

Se realizaron capacitaciones sobre procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en gráfico de barras, procedentes de la Tabla 12.

Interpretación: A continuación, se pueden observar los siguientes resultados reflejados en la Tabla y Figura adjunta: el 35.7% respondieron que a veces se llevaron capacitaciones sobre procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas, el 50% indicaron que casi siempre, mientras que el 14.3% que siempre. Estas respuestas reflejan una intencionalidad favorable de la municipalidad en cuanto a la realización de capacitación sobre la temática de estudio.

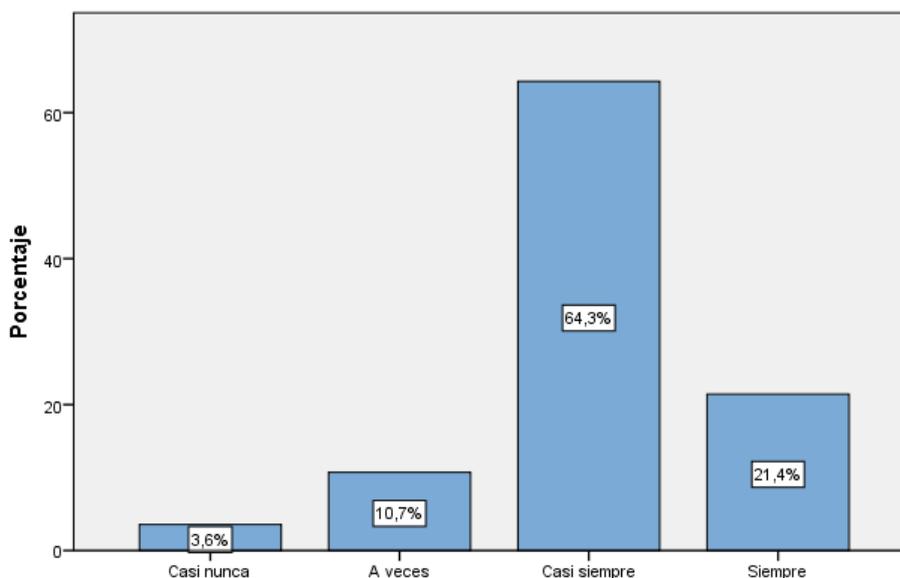
Tabla 13

Se aplica los procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	1	3,6
	A veces	3	10,7
	Casi siempre	18	64,3
	Siempre	6	21,4
	Total	28	100,0

Figura 13

Se aplica los procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en gráfico de barras, procedentes de la Tabla 13.

Interpretación: A continuación, se pueden observar los siguientes resultados reflejados en la Tabla y Figura adjunta: el 3.6% respondieron que casi nunca, el 10.7% respondieron que a veces, el 64.3% indicaron que casi siempre y el restante 21.4% manifestaron que siempre se aplica los procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas dentro de la municipalidad. Estos resultados reflejan una percepción favorable en cuanto a la aplicación de los procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas dentro del municipio.

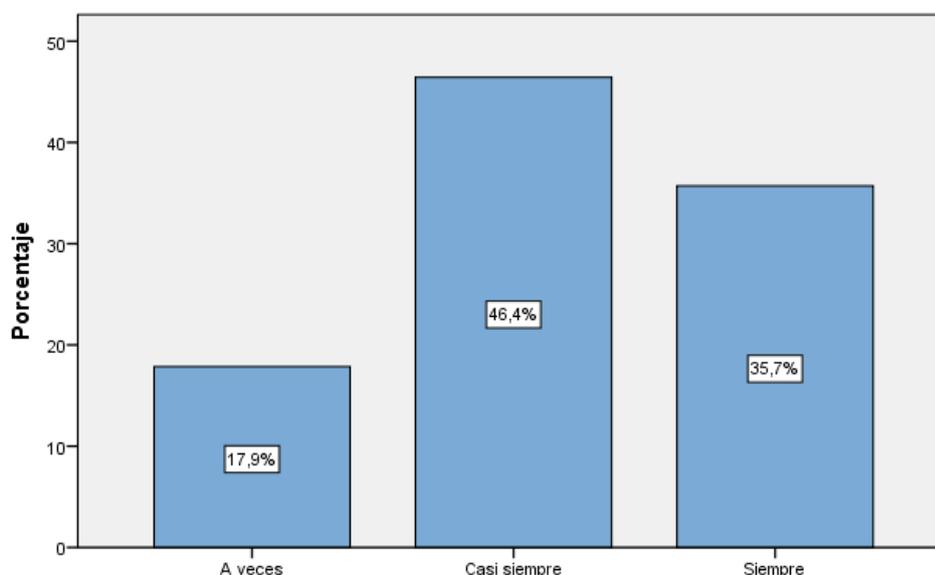
Tabla 14

Considera que los controles de las TICs contribuyen en la consecución de los objetivos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	5	17,9
	Casi siempre	13	46,4
	Siempre	10	35,7
	Total	28	100,0

Figura 14

Considera que los controles de las TICs contribuyen en la consecución de los objetivos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en gráfico de barras, procedentes de la Tabla 14.

Interpretación: A continuación, se pueden observar los siguientes resultados reflejados en la Tabla y Figura adjunta: el 17.9% respondieron que a veces en cuanto a la interrogante que se presenta, el 46.4% respondieron que casi siempre y el 35.7% que siempre. Dichos resultados indican una consideración altamente favorable en cuanto a los controles de las TICs y su contribución en la consecución de objetivos dentro del desarrollo de los procesos administrativos de la municipalidad.

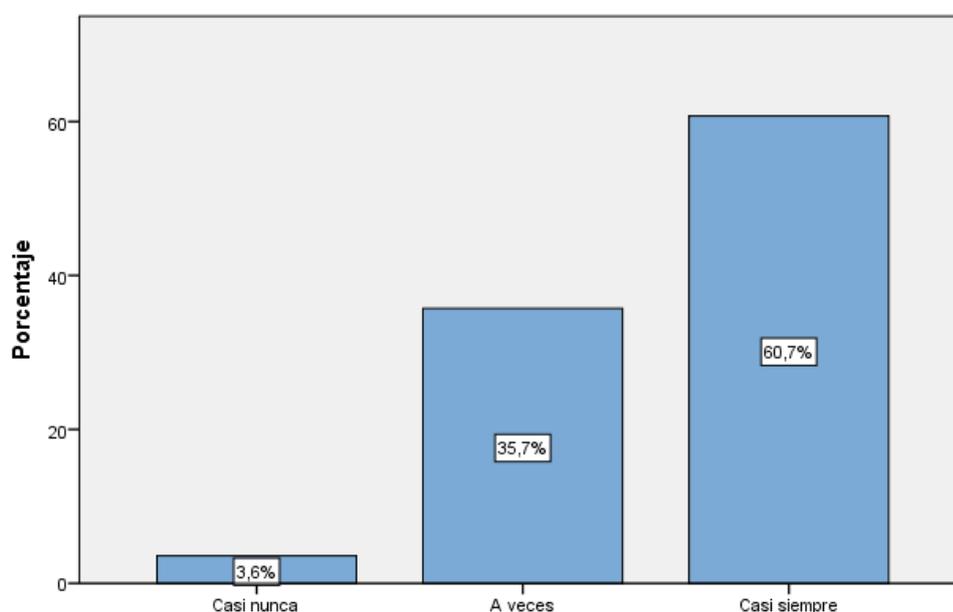
Tabla 15

Se ha recibido capacitación al año sobre información de calidad para el control interno para los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	1	3,6
	A veces	10	35,7
	Casi siempre	17	60,7
	Total	28	100,0

Figura 15

Se ha recibido capacitación al año sobre información de calidad para el control interno para los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en gráfico de barras, procedentes de la Tabla 15.

Interpretación: A continuación, se pueden observar los siguientes resultados reflejados en la Tabla y Figura adjunta: el 3.6% respondieron que casi nunca, el 35.7% indicaron que a veces y el 60.7% manifestaron que casi siempre han recibido capacitación al año sobre información de calidad para el control interno para los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas. Por lo determinado, se percibe una percepción favorable en cuanto a la preocupación de la municipalidad por brindar capacitaciones al respecto.

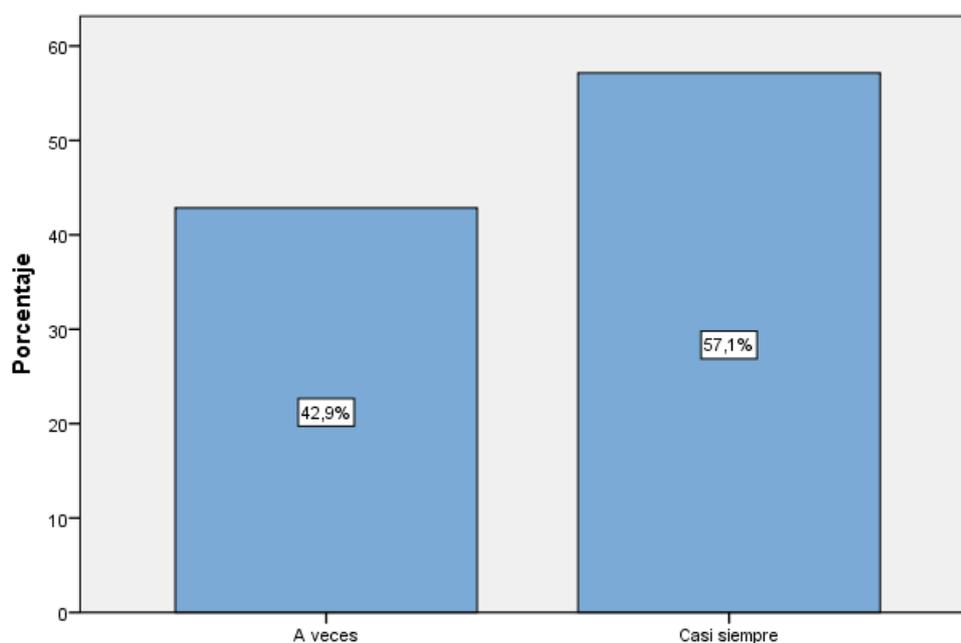
Tabla 16

Se desarrolla la información de calidad para el control interno para los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	12	42,9
	Casi siempre	16	57,1
	Total	28	100,0

Figura 16

Se desarrolla la información de calidad para el control interno para los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en gráfico de barras, procedentes de la Tabla 16.

Interpretación: A continuación, se pueden observar los siguientes resultados reflejados en la Tabla y Figura adjunta: el 42.9% respondieron que a veces, mientras que 57.1% respondieron que casi siempre se desarrolla la información de calidad para el control interno de los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas. Por los resultados, podemos indicar una percepción medianamente favorable respecto a la información de calidad para el control interno brindada por la municipalidad.

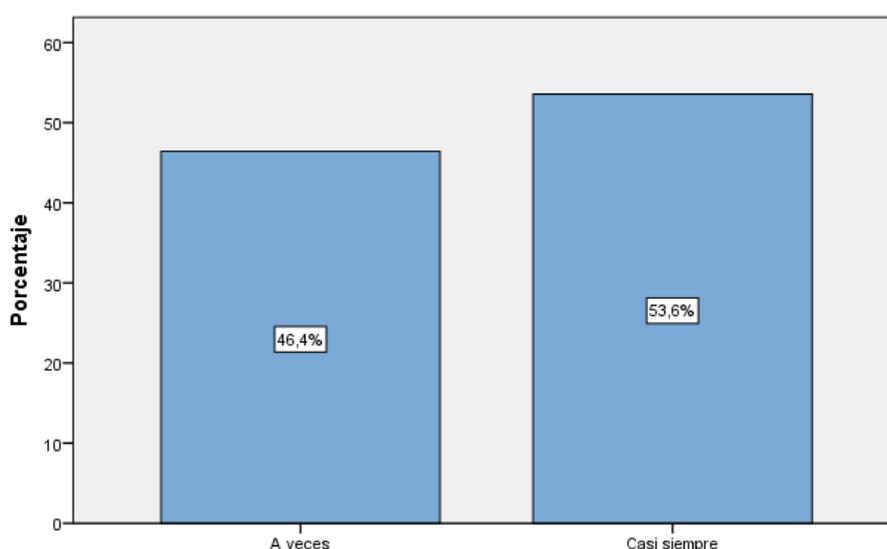
Tabla 17

Se usan sistemas de información para la toma de decisiones con transparencia en los procesos administrativos en la rendición de cuentas en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	13	46,4
	Casi siempre	15	53,6
	Total	28	100,0

Figura 17

Se usan sistemas de información para la toma de decisiones con transparencia en los procesos administrativos en la rendición de cuentas en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en gráfico de barras, procedentes de la Tabla 17.

Interpretación: A continuación, se pueden observar los siguientes resultados reflejados en la Tabla y Figura adjunta: el 46.4% respondieron que a veces, mientras que 53.6% respondieron que casi siempre usan sistemas de información para la toma de decisiones con transparencia en los procesos administrativos para la rendición de cuentas en la municipalidad. Dicho esto, se refleja que la municipalidad está usando sistemas de información para la toma de decisiones con transparencia para la rendición de cuentas de manera frecuente y favorable.

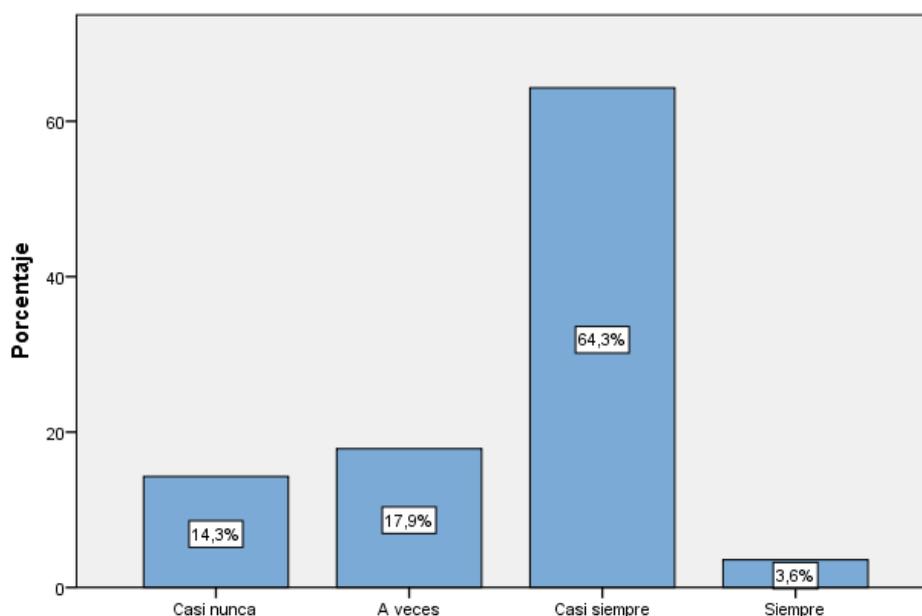
Tabla 18

Se aplica la prevención y monitoreo en el desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	4	14,3
	A veces	5	17,9
	Casi siempre	18	64,3
	Siempre	1	3,6
	Total	28	100,0

Figura 18

Se aplica la prevención y monitoreo en el desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en gráfico de barras, procedentes de la Tabla 18.

Interpretación: En la Tabla y Figura adjuntada, se hallaron las siguientes respuestas: El 14.3% respondieron casi nunca, el 17.9% a veces, no obstante, el 64.3% indicaron que casi siempre y el 3.6% que siempre se aplica la prevención y monitoreo en el desarrollo eficaz de operaciones administrativas dentro de la municipalidad. Esto refleja la intencionalidad favorable del municipio por la aplicación de prevención y monitoreo respecto al desarrollo eficaz de operaciones administrativas, lo cual está bien visibilizada.

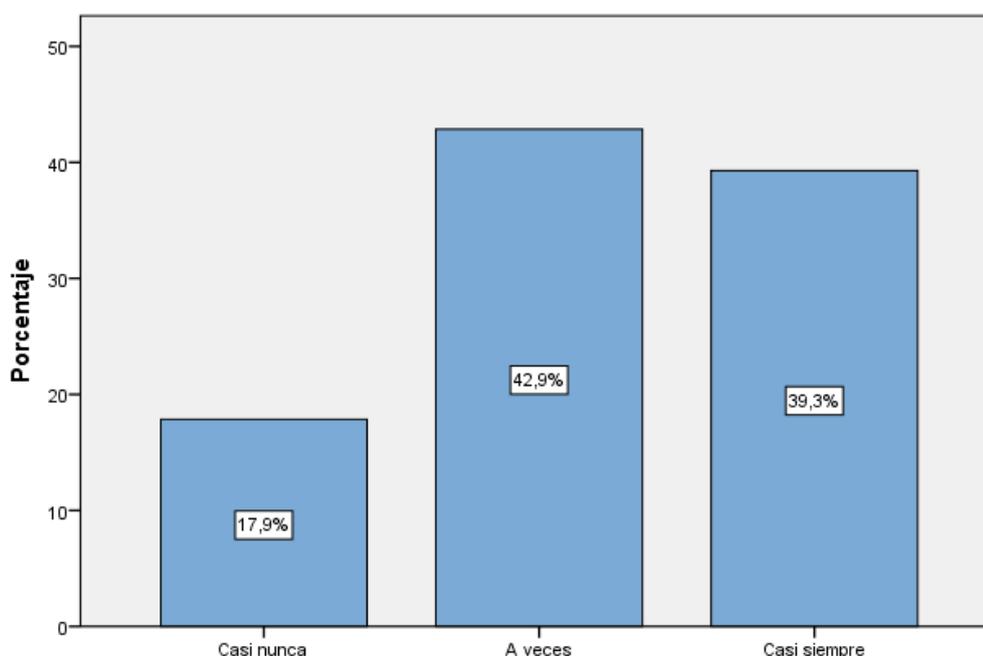
Tabla 19

Se desarrolló cursos sobre desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	5	17,9
	A veces	12	42,9
	Casi siempre	11	39,3
	Total	28	100,0

Figura 19

Se desarrolló cursos sobre desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras procedentes de la Tabla 19.

Interpretación: En la Tabla y Figura adjuntada, se obtuvieron las siguientes respuestas: El 17.9% respondieron casi nunca, el 42.9% a veces, no obstante, el 39.3% indicaron que casi siempre se llevaron cursos sobre desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas. Esto refleja una situación desfavorable del municipio respecto a la aplicación de cursos sobre desarrollo eficaz de operaciones administrativas, trayendo consecuencias negativas en la eficacia de las operaciones administrativas desarrolladas dentro de la municipalidad.

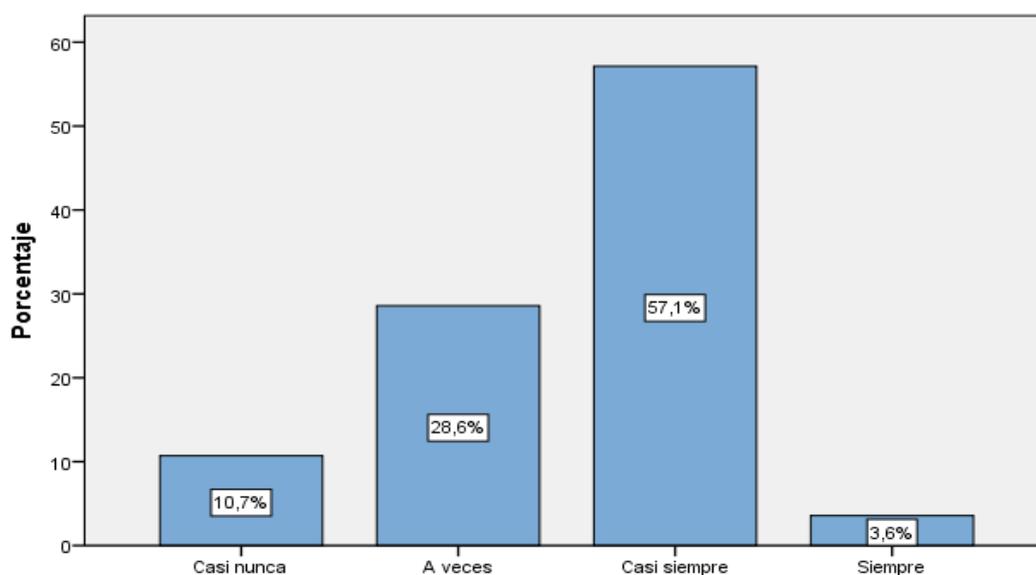
Tabla 20

Se aplica el reporte de deficiencias en el proceso administrativo para la elaboración de planes de apoyo en la búsqueda de objetivos, en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	3	10,7
	A veces	8	28,6
	Casi siempre	16	57,1
	Siempre	1	3,6
	Total	28	100,0

Figura 20

Se aplica el reporte de deficiencias en el proceso administrativo para la elaboración de planes de apoyo en la búsqueda de objetivos, en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en gráfico de barras, procedentes de la Tabla 20.

Interpretación: En la Tabla y Figura adjuntada, se obtuvieron los siguientes resultados: El 10.7% respondieron casi nunca, el 28.6% a veces, no obstante, el 57.1% casi siempre, mientras que un 3.6% indicaron que siempre se aplica el reporte de deficiencias en el proceso administrativo para la elaboración de planes de apoyo en la búsqueda de objetivos dentro de la municipalidad. Esto refleja una situación favorable respecto a la aplicación de reportes de deficiencias y las ventajas que de esta deriva en el municipio.

Dimensión: Procesos Administrativos

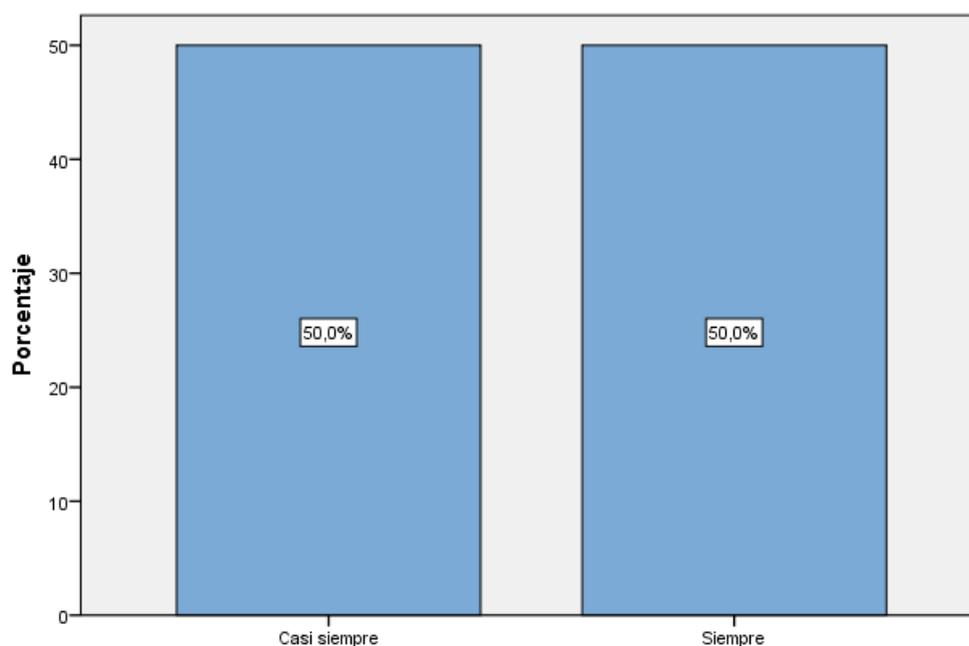
Tabla 21

Se elabora objetivos para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	14	50,0
	Siempre	14	50,0
	Total	28	100,0

Figura 21

Se elabora objetivos para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en gráfico de barras, procedentes de la Tabla 21.

Interpretación: En la presente Tabla y Figura, se puede observar los siguientes resultados: El 50% respondieron casi siempre y el otro 50% que siempre respecto a la elaboración de objetivos para tener un control interno de calidad dentro de la municipalidad. Al respecto podemos determinar la preocupación por parte de la municipalidad y la destacada visibilidad de los trabajadores por la elaboración de estos tipos de objetivos en pro de un control interno de calidad, siendo una situación favorable.

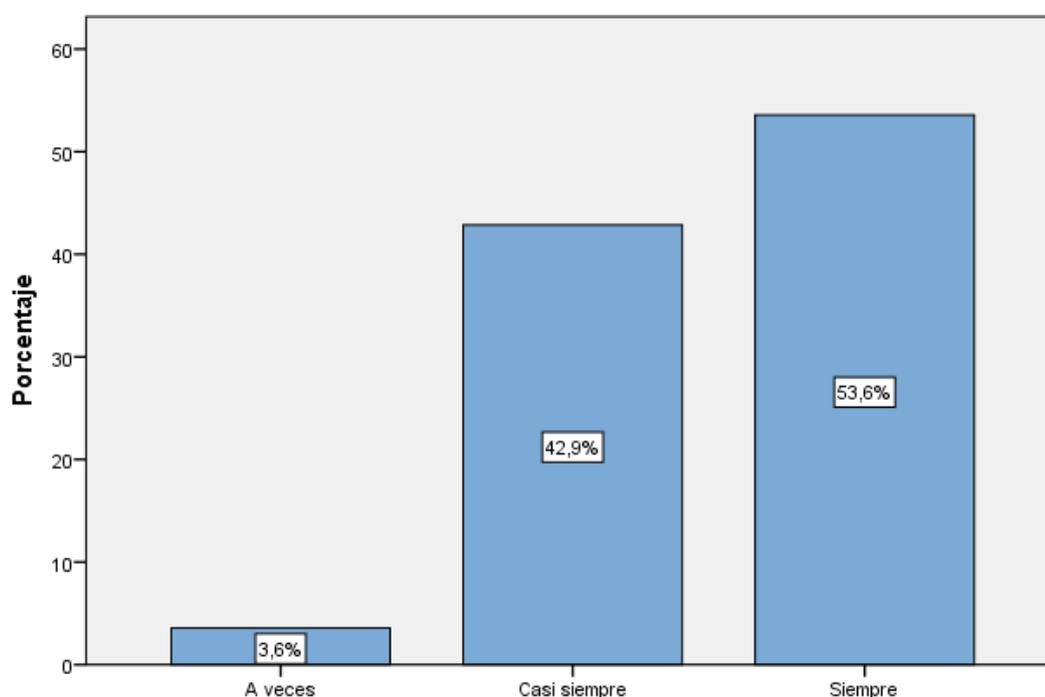
Tabla 22

Se desarrollo capacitación sobre los objetivos institucionales para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	1	3,6
	Casi siempre	12	42,9
	Siempre	15	53,6
	Total	28	100,0

Figura 22

Se desarrolló capacitación sobre los objetivos institucionales para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en grafico de barras, procedentes de la Tabla 22.

Interpretación: En la presente Tabla y Figura, se puede observar los siguientes resultados: El 3.6% respondieron a veces, el 42.9 indicaron casi siempre y el 53.6% manifestaron que siempre se desarrolló capacitación sobre los objetivos institucionales para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas. Esto refleja la buena intencionalidad por parte de la municipalidad en preocuparse que todos sus trabajadores estén al tanto de los objetivos institucionales que favorecería un mejor control interno, siendo esta una situación muy favorable.

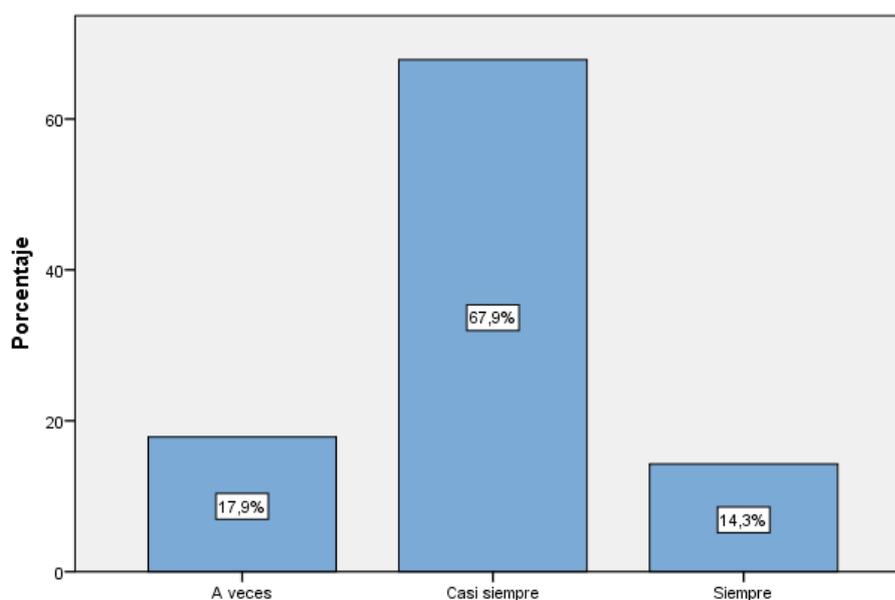
Tabla 23

Se elabora cursos de estrategias para un correcto control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	5	17,9
	Casi siempre	19	67,9
	Siempre	4	14,3
	Total	28	100,0

Figura 23

Se elabora cursos de estrategias para un correcto control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en grafico de barras, procedentes de la Tabla 23.

Interpretación: En la presente Tabla y Figura, se puede observar los siguientes resultados: El 17.9% respondieron a veces, el 67.9% indicaron casi siempre y el 14.3% manifestaron que siempre se elabora cursos de estrategias para un correcto control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas. Esto nos indica una situación favorable por parte de la municipalidad en elaborar cursos estratégicos respecto a la temática en cuestión en favor de los procesos administrativos, siendo este muy bien percibidos por los trabajadores del municipio.

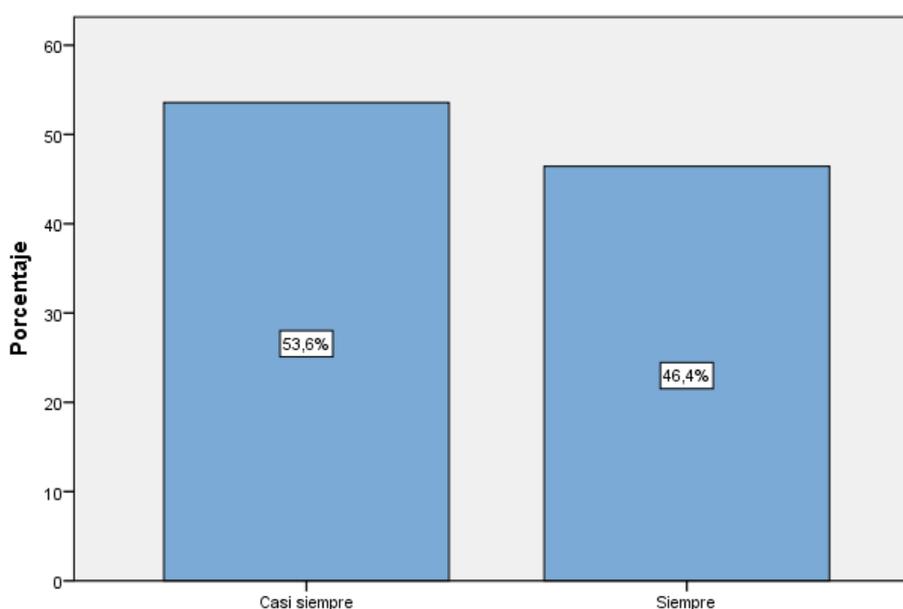
Tabla 24

Cree que la división de trabajo es de gran importancia para el buen manejo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	15	53,6
	Siempre	13	46,4
	Total	28	100,0

Figura 24

Cree que la división de trabajo es de gran importancia para el buen manejo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en gráfico de barras, procedentes de la Tabla 24.

Interpretación: En la presente Tabla y Figura, se puede observar los siguientes resultados: El 53.6% respondieron casi siempre, mientras que el 46.4% indicaron que casi siempre la división de trabajo es de gran importancia para el buen manejo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas. Estos resultados reflejan la gran importancia que le dan los trabajadores a la división del trabajo en favor del logro de metas asociativos de la municipalidad, uno de ellos el buen manejo del control interno, siendo esta una situación muy favorable dentro de la municipalidad.

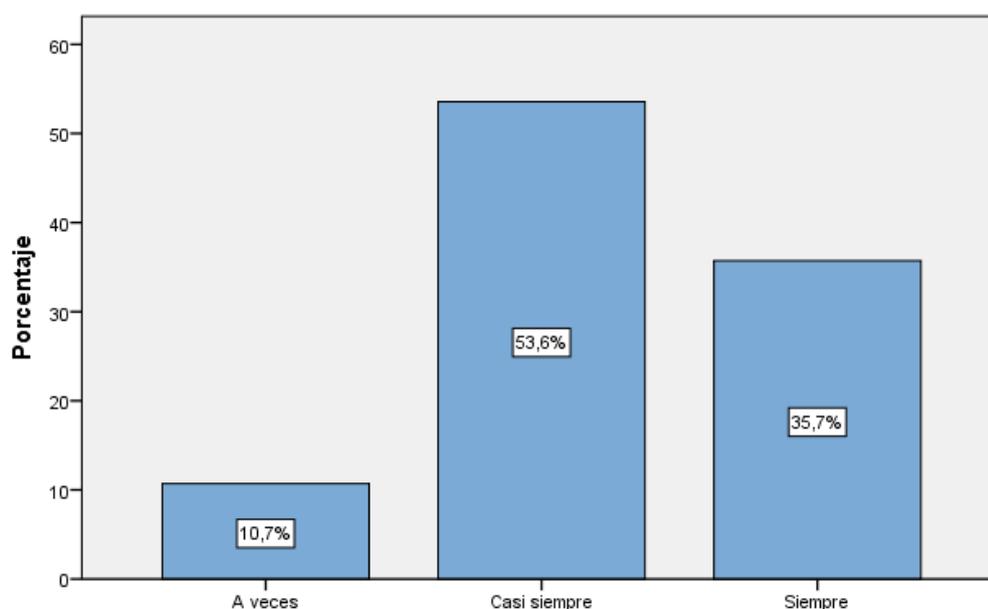
Tabla 25

Con qué frecuencia se practica la coordinación entre departamentos de la Institución para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	3	10,7
	Casi siempre	15	53,6
	Siempre	10	35,7
	Total	28	100,0

Figura 25

Con qué frecuencia se practica la coordinación entre departamentos de la Institución para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en grafico de barras, procedentes de la Tabla 25.

Interpretación: En la presente Tabla y Figura, se puede observar los siguientes resultados: El 10.7% respondieron a veces, el 53.6% casi siempre y el restantes 35.7% que siempre, respecto a la frecuencia con que se practica la coordinación entre departamentos de la Institución para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo dentro de la municipalidad. Esto nos indica que la coordinación entre departamentos para la formación de un eficiente CI es frecuente y favorable dentro de la municipalidad.

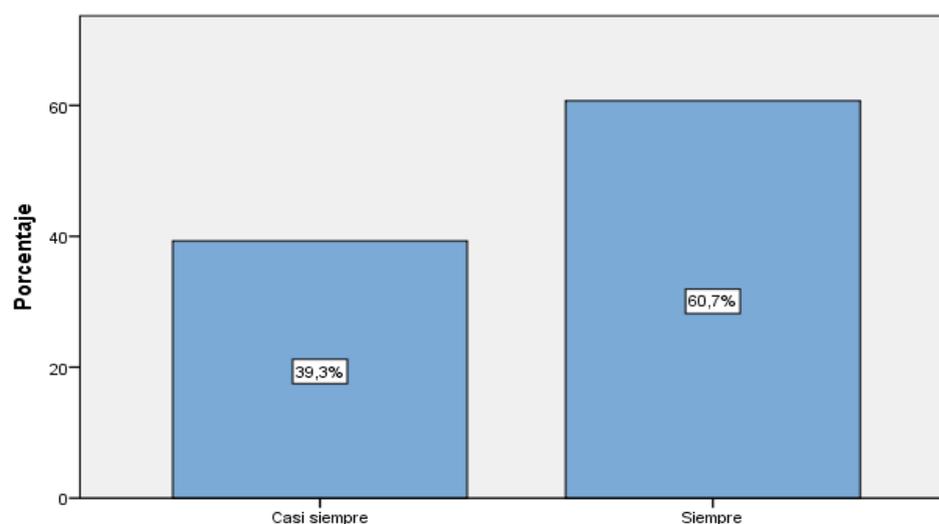
Tabla 26

Al ingresar a laborar se recibió la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	11	39,3
	Siempre	17	60,7
	Total	28	100,0

Figura 26

Al ingresar a laborar se recibió la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en gráfico de barras, procedentes de la Tabla 26.

Interpretación: En la presente Tabla y Figura, se puede observar los siguientes resultados: El 39.3% respondieron casi siempre, mientras que el 60.7% indicaron que siempre, respecto de haber recibido introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad. Esto nos demuestra una situación favorable, el buen manejo de la municipalidad y la preocupación por parte de ella para que sus trabajadores que ingresan a laborar conozcan las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el buen desempeño de sus funciones en concordancia con los objetivos que se plantean.

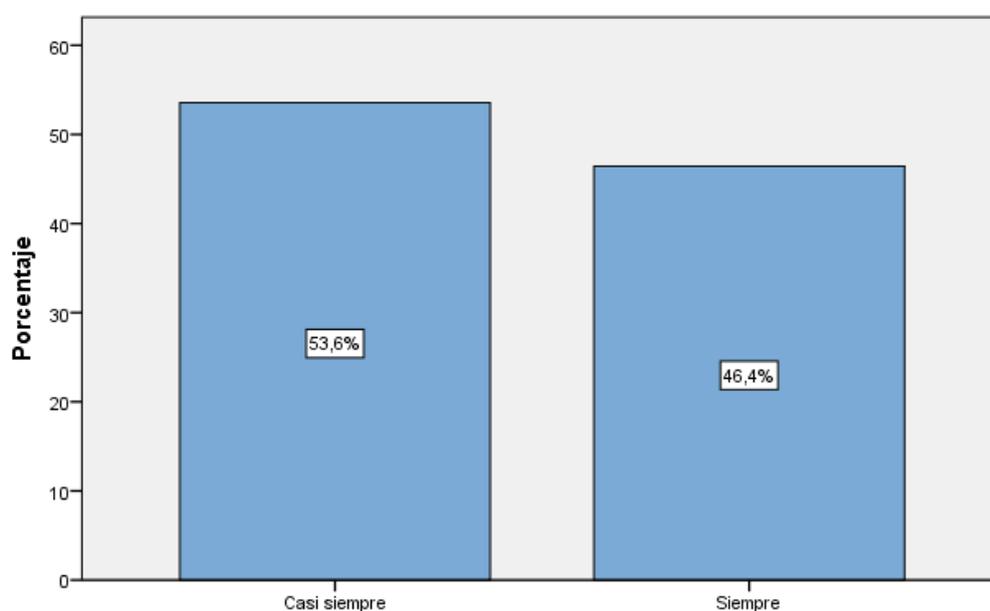
Tabla 27

Se aplica la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	15	53,6
	Siempre	13	46,4
	Total	28	100,0

Figura 27

Se aplica la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en gráfico de barras, procedentes de la Tabla 27.

Interpretación: En la presente Tabla y Figura, se puede observar los siguientes resultados: El 53.6% respondieron casi siempre, mientras que el 46.4% indicaron que siempre, respecto de la aplicación detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad. Esto nos demuestra una situación favorable, como el buen manejo de la municipalidad y la preocupación para que sus trabajadores apliquen en sus labores las políticas, operaciones y acciones adecuadas que ayuden en el buen desempeño de sus funciones.

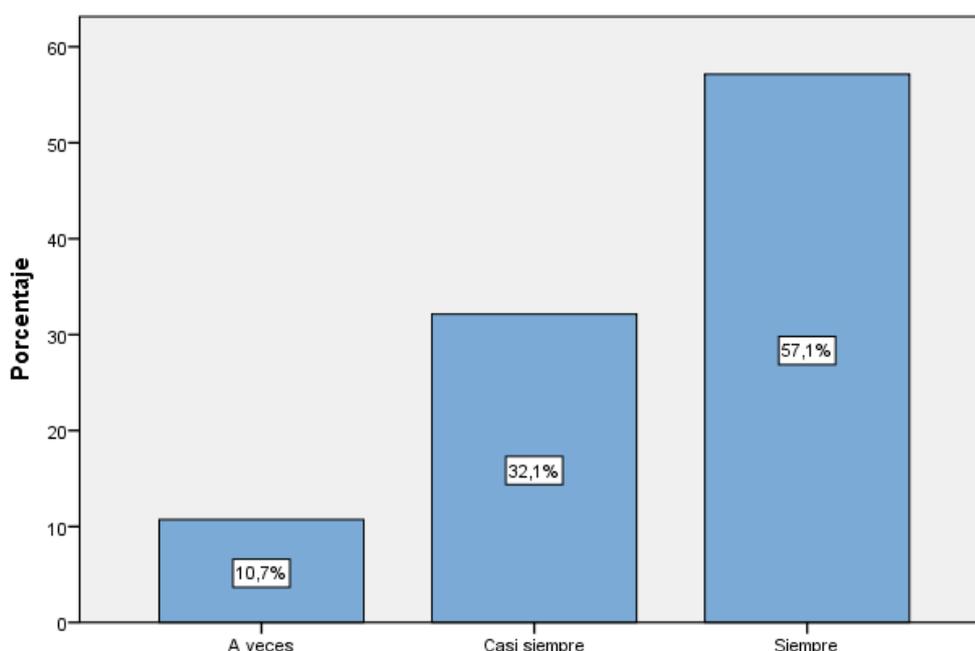
Tabla 28

Con que frecuencia participa en el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	3	10,7
	Casi siempre	9	32,1
	Siempre	16	57,1
	Total	28	100,0

Figura 28

Con qué frecuencia participa en el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en grafico de barras, procedentes de la Tabla 28.

Interpretación: En la presente Tabla y Figura, se puede observar los siguientes resultados: El 10.7% respondieron a veces, el 32.1% indicaron casi siempre, mientras que el 57.1% manifestaron que siempre. En ese sentido la participación en el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno dentro de la municipalidad por parte de sus trabajadores se da con frecuencia, siendo bien recibidos por ellos y creando una situación favorable para la municipalidad

Tabla 29

Usted cuenta con el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas

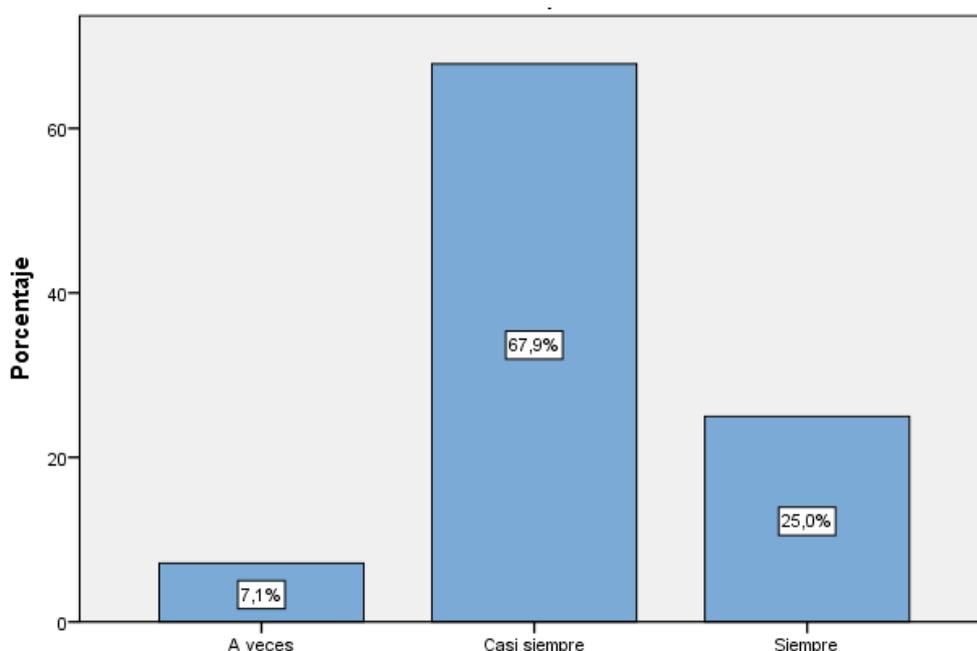
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	2	7,1
	Casi siempre	19	67,9
	Siempre	7	25,0
	Total	28	100,0

Fuente: Encuesta 2022

Elaboración: El investigador

Figura 29

Usted cuenta con el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en gráfico de barras, procedentes de la Tabla 29.

Interpretación: En la presente Tabla y Figura, se puede observar los siguientes resultados: El 7.1% respondieron a veces, el 67.9% indicaron casi siempre, mientras que el 25% manifestaron que siempre cuentan con el entrenamiento de acciones de trabajo para el manejo del control interno dentro de la municipalidad. Esto nos demuestra una situación favorable por el compromiso de los trabajadores hacia sus labores con la municipalidad y de metas organizacionales en conjunto.

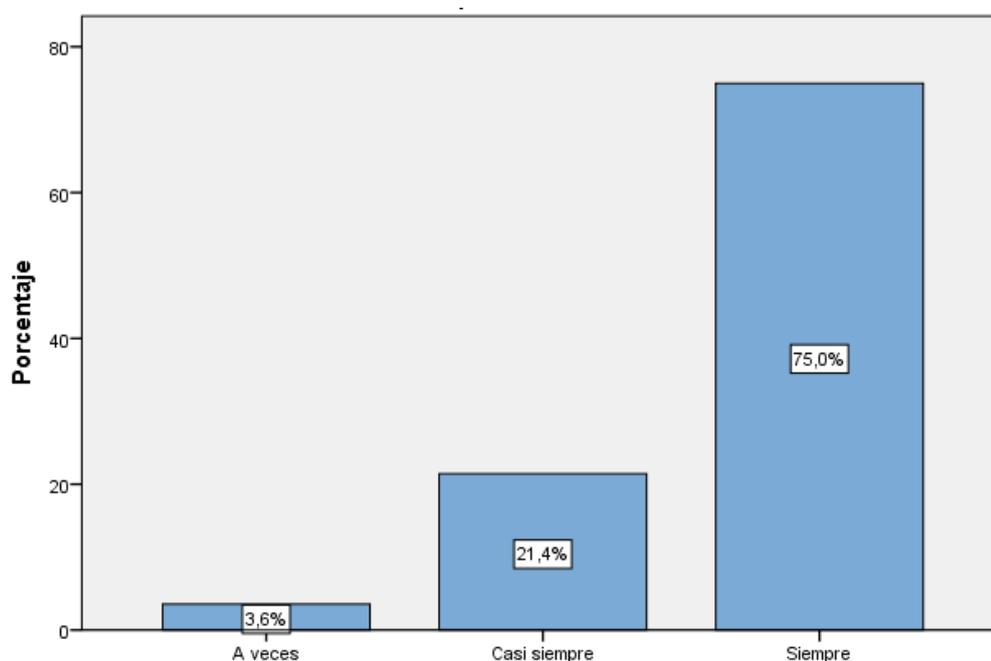
Tabla 30

Se realiza un buen manejo de recursos humanos en el desarrollo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	1	3,6
	Casi siempre	6	21,4
	Siempre	21	75,0
	Total	28	100,0

Figura 30

Se realiza un buen manejo de recursos humanos en el desarrollo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en gráfico de barras, procedentes de la Tabla 30.

Interpretación: A continuación, se pueden observar las siguientes respuestas reflejadas en la Tabla y Figura adjunta: El 3.6% respondieron a veces, el 21.4% indicaron casi siempre, mientras que el 75% manifestaron que siempre se realiza un buen manejo de recursos humanos en el desarrollo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas. Esto refleja una situación muy favorable para el desarrollo adecuado de los procesos administrativos y de control interno dentro de la municipalidad.

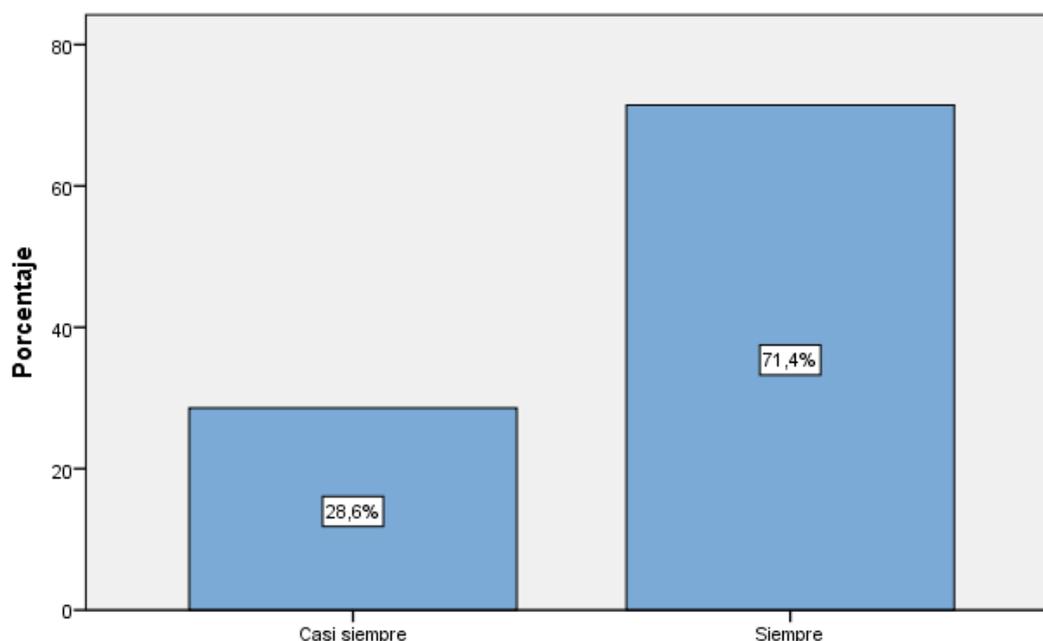
Tabla 31

Considera que es necesario el liderazgo para guiar las actividades de los trabajadores en el desarrollo de acciones del control interno en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	8	28,6
	Siempre	20	71,4
	Total	28	100,0

Figura 31

Considera que es necesario el liderazgo para guiar las actividades de los trabajadores en el desarrollo de acciones del control interno en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en gráfico de barras, procedentes de la Tabla 31.

Interpretación: A continuación, se pueden observar las siguientes respuestas reflejadas en la Tabla y Figura adjunta: El 26.6% respondieron casi siempre, mientras que el 71.4% indicaron que siempre, respecto a la consideración de la necesidad de liderazgo para guiar las actividades de los trabajadores en el desarrollo de acciones del control interno dentro de la municipalidad. Por los resultados, podemos decir que el liderazgo es fundamental para el logro de objetivos relacionadas a las acciones de CI dentro de la municipalidad

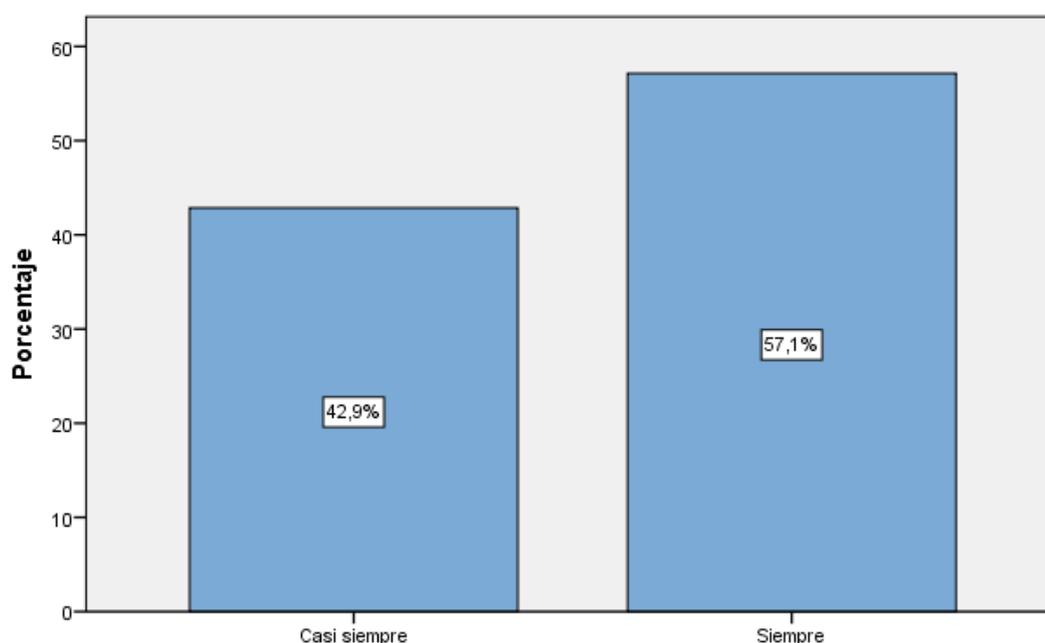
Tabla 32

Considera que la constante medición de los procesos administrativos por parte del control interno ayudará al logro de objetivos en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	12	42,9
	Siempre	16	57,1
	Total	28	100,0

Figura 32

Considera que la constante medición de los procesos administrativos por parte del control interno ayudará al logro de objetivos en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en grafico de barras, procedentes de la Tabla 32.

Interpretación: A continuación, se pueden observar las siguientes respuestas reflejadas en la Tabla y Figura adjunta: El 42.9% respondieron casi siempre, mientras que el 57.1% indicaron que siempre respecto a la constante medición de los procesos administrativos por parte del CI para el logro de objetivos en la municipalidad. Estas respuestas reflejan la gran importancia mostrada por los trabajadores a favor de la medición de los procesos administrativos, convirtiéndose en una situación muy favorable para la municipalidad y sus trabajadores.

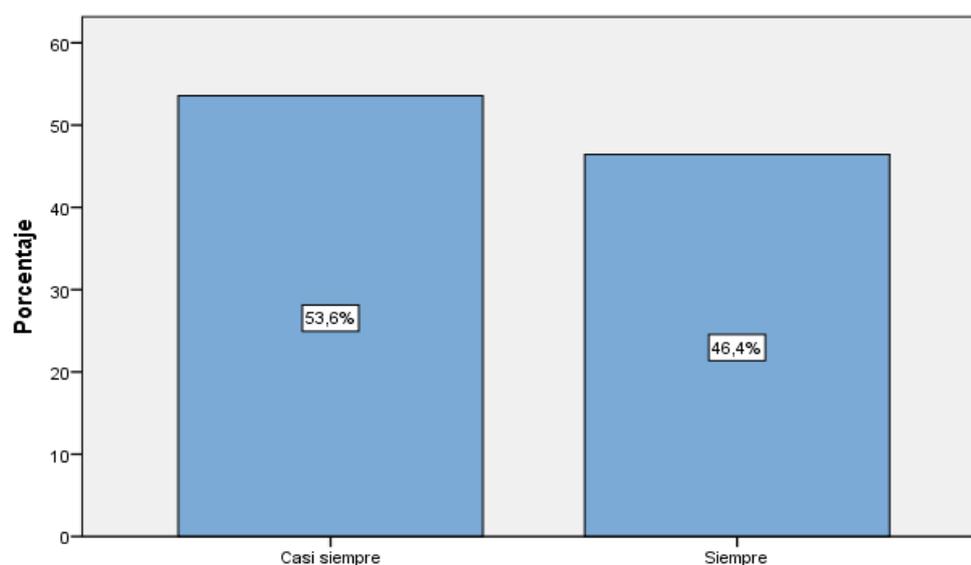
Tabla 33

Considera que el área encargada del proceso administrativo debe de establecer estándares de desempeño de control interno para lograr una mejor gestión en la municipalidad distrital de Yanas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi siempre	15	53,6
	Siempre	13	46,4
	Total	28	100,0

Figura 33

Considera que el área encargada del proceso administrativo debe de establecer estándares de desempeño de control interno para lograr una mejor gestión en la municipalidad distrital de Yanas



Nota. La Figura muestra las cifras en grafico de barras, procedentes de la Tabla 33.

Interpretación: A continuación, se pueden observar los siguientes resultados reflejadas en la Tabla y Figura adjunta: El 53.6% respondieron casi siempre, mientras que el 46.4% manifestaron que siempre, al considerar que el área encargada del proceso administrativo debe de establecer estándares de desempeño de control interno. Estas respuestas nos demuestran una situación favorable respecto al establecimiento de estándares de desempeño de control interno por parte del área correspondiente, de esta forma mejorar administración en la municipalidad distrital de Yanas.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Análisis inferencial

En concordancia con los resultados estadísticos inferenciales obtenidos, se llevó adelante la prueba de normalidad respectiva, eligiéndose la prueba de normalidad de Shapiro-wilk, al tener una muestra investigativa de 28 participantes.

Tabla 34
Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
VI: Control Interno	,842	28	,001
VD: Procesos Administrativos	,926	28	,003

a. Corrección de significación de Lilliefors

Según lo observado en la Tabla 34, el p valor de control interno y procesos administrativos indican una distribución no significativa $p < 0.05$, considerándose una distribución no normal, en tal sentido para el contraste de hipótesis se hizo uso de pruebas no paramétricas, como es el caso de Rho de Spearman. Tal como lo señala Hernandez et. al (2014) son parámetros de correlación para variables en un ras de medición ordinal (ambas), son medios para afectar estadísticamente niveles tipo Likert.

Figura 34

Escala de valores correlación de Spearman

Valor de <i>rho</i>	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Nota. La Figura muestra el significado de los valores de correlación de Spearman.
Fuente: Hernández et. al (2014)

4.2.1. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL

H0: El Control Interno no se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

Hg: El Control Interno se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

Tabla 35

Correlación de Spearman – Hipótesis General

			Control Interno	Calidad del servicio
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,660**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	28	28
	Procesos Administrativos	Coeficiente de correlación	,660**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

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

Interpretación: Según los resultados obtenidos en la Tabla 35, podemos evidenciar la existencia de relación significativa entre el control interno y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021, cuyo coeficiente de correlación de Spearman es de 0.660; lo cual corresponde a una correlación positiva moderada, siendo su nivel de significancia menor a 0.05, de esta manera se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula.

4.2.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECIFICA

Hipótesis Específica 1

H0: El ambiente del control no se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

He1: El ambiente del control se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

Tabla 36

Correlación de Spearman – Hipótesis Específica 1

			Ambiente de control	Procesos Administrativos
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,617
n		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	28	28
	Procesos Administrativos	Coefficiente de correlación	,617	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	28	28

Interpretación: De acuerdo a los resultados detallados en la Tabla 36, podemos evidenciar la existencia de relación significativa entre el ambiente de control y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021, cuyo coeficiente de correlación de Spearman es de 0.617; lo cual corresponde a una correlación positiva moderada, siendo su nivel de significancia menor a 0.05, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la nula.

Hipótesis Específica 2

H0: La evaluación de riesgos no se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

He2: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

Tabla 37

Correlación de Spearman – Hipótesis Específica 2

		Evaluación de riesgos	Procesos Administrativos
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,642**
		N	28
Procesos Administrativos	Procesos Administrativos	Coeficiente de correlación	,642**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	28

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

Interpretación: De acuerdo a los resultados detallados en la Tabla 37, se puede determinar la existencia de relación significativa entre la evaluación de riesgos y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021, siendo su coeficiente de correlación de Spearman 0.642; correspondiendo a una correlación positiva moderada, cuyo nivel de significancia es menor a 0.05, aceptando la hipótesis alterna y rechazando la nula.

Hipótesis Específica 3

H0: Las actividades de control no se relacionan significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

He3: Las actividades de control se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

Tabla 38

Correlación de Spearman – Hipótesis Especifica 3

			Actividades de control	Procesos Administrativos
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,587
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	28	28
	Procesos Administrativos	Coeficiente de correlación	,587	1,000
Sig. (bilateral)		,003	.	
N		28	28	

Interpretación: Según los resultados obtenidos en la Tabla 38, se evidencia relación significativa entre las actividades de control y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021, cuyo coeficiente de correlación de Spearman fue de 0.587, lo cual corresponde a una correlación positiva moderada, encontrándose un nivel de significancia menor a 0.05, con lo cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula.

Hipótesis Específica 4

H0: La información y comunicación no se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

He4: La información y comunicación se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

Tabla 39

Correlación de Spearman – Hipótesis Especifica 4

			Información y comunicación	Procesos Administrativos
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,661**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	28	28
	Procesos Administrativo	Coefficiente de correlación	,661**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

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

Interpretación: Según los resultados obtenidos en la Tabla 39, se determina que la información y comunicación se relacionan significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021, cuyo coeficiente de correlación de Spearman arrojó un 0.661, lo cual evidencia una correlación positiva moderada, así mismo el nivel de significancia es menor a 0.05 lo que nos permite aceptar la hipótesis alterna y rechazar la nula.

Hipótesis Específica 5

H0: La supervisión no se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

He5: La supervisión se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.

Tabla 40

Correlación de Spearman – Hipótesis Especifica 5

		Procesos		
		Supervisión	Administrativos	
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,525**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	28	28
	Procesos Administrativos	Coefficiente de correlación	,525**	1,000
Sig. (bilateral)		,004	.	
N		28	28	

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

Interpretación: De acuerdo a los resultados que se aprecian en la Tabla 40, se puede evidenciar la existencia de relación significativa entre la supervisión y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021, cuyo coeficiente de correlación de Spearman tiene un valor de 0.525, el cual determina una correlación positiva moderada, siendo su nivel de significancia menor a 0.05, esto nos permite aceptar la hipótesis alterna y rechazar la nula.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En esta sección, compararemos los resultados de la aplicación de nuestro instrumento de investigación con los de nuestros precedentes y bases teóricas.

- **Con respecto a la hipótesis general:** Se logró evidenciar la relación significativa existente entre las variables estudiadas, el control interno y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021, según lo evidenciado en la correlación de Spearman cuyo coeficiente arrojó un valor de 0.660, lo cual indica una correlación positiva moderada. Al respecto, estos resultados son constatables con las conclusiones de Llancari y Pizarro (2021) quienes determinaron la existencia de relación significativa entre el CI y el proceso administrativo de una entidad, cuya correlación fue positiva moderada con un coeficiente de 0.540, tal como los resultados arrojados de nuestra investigación. Esto se ve reforzado por los hallazgos de la Tabla y Figura 10, donde se demuestra una percepción favorable en cuanto a la obtención de información y la valoración de riesgo dentro del proceso administrativo de la municipalidad, así mismo se refleja el uso frecuente y favorable de sistemas de información para la toma de decisiones con transparencia para la rendición de cuentas dentro del municipio, tal como se constata en la Tabla y Figura 17.

Estos resultados logran ser discutidos con Ramos (2021), quien logró evidenciar una alta correlación positiva con un Rho de Spearman cuyo valor fue de 0.766, entre la variable control interno y los procesos administrativos de una municipalidad, permitiendo ofrecer certeza y seguridad a razón del logro de metas y objetivos de la entidad, tal como lo evidenciamos y constatamos en la Tabla y Figura 21 de nuestra

investigación, donde el 100% de trabajadores tienen una visión positiva y favorable respecto a la elaboración de objetivos para tener un control interno de calidad.

- **Con respecto a la hipótesis específica 1:** Se pudo evidenciar la existencia de una relación significativa entre la dimensión ambiente de control y la variable procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021; según lo constatado en la correlación de Spearman, con un coeficiente cuyo valor es de 0.617, dando una correlación positiva moderada. Dichos resultados logran ser discutidos con Gómez et al. (2019) quienes concluyeron que las políticas y procedimiento de control interno, los cuales están inmersas en el ambiente de control, permiten mejorar el funcionamiento de los procesos administrativos de una entidad municipal.

Por su parte las Normas de Control Interno (2006) indican que las políticas y procesos del control interno se sustentan y fortalecen a través de prácticas, valores, comportamientos y normas adecuadas, los cuales pueden enmarcarse dentro de los procesos administrativos, permitiendo cumplir los objetivos de la entidad y fortaleciendo la transparencia. Esto se refuerza con lo encontrado en nuestra Tabla y Figura 5 donde se demuestra que la aplicación de integridad y ética dentro de la municipalidad es medianamente favorable y adecuada para la entidad, con respuestas de casi siempre en 35.7% y siempre en 21.4%. Así mismo va en consonancia con los hallazgos de nuestra Tabla y Figura 7 con respecto al desarrollo de capacitación sobre la competencia profesional para implantar un eficiente control interno, resultando favorable en el proceso administrativo de la municipalidad distrital de Yanas.

- **Con respecto a la hipótesis específica 2:** Se logró evidenciar la existencia de una relación significativa entre la dimensión evaluación de riesgos con la variable procesos administrativos en la municipalidad

distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021; según lo arrojado en la correlación de Spearman, con un coeficiente cuyo valor es de 0.642, que corresponde a una correlación positiva moderada. Reforzándose con los hallazgos de la Tabla y Figura 10 cuyos resultados demuestran una percepción favorable en cuanto a la obtención de información y la valoración de riesgos dentro del proceso administrativo de la municipalidad de Yanas.

Estos resultados pueden ser discutidos con García y Ramon (2017) quienes concluyeron que la falta de evaluación de riesgos a la que está expuesta la entidad estudiada es un problema que puede repercutir en los procesos y actividades administrativas de la entidad, más allá de realizarse bajo los estándares requeridos. Los que acabamos de mencionar, se ponen en evidencia con las conclusiones de la Tabla y Figura 8 de nuestra investigación cuyas respuestas reflejan que el uso de técnicas de identificación de actos y factores que afectan el logro de objetivos de los procesos administrativos de la Municipalidad de Yanas son medianamente desfavorables; se complementa con la Tabla y Figura 9 donde se advierte una situación desfavorable en cuanto al recibimiento de cursos sobre la identificación de los riesgos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad.

- **Con respecto a la hipótesis específica 3:** Se logró evidenciar la existencia de una relación significativa entre la dimensión actividades de control y la variable dependiente, procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021; según lo arrojando en la correlación de Spearman, con un coeficiente cuyo valor es de 0.587, correspondiente a una relación positiva moderada. Dichos resultados se pueden complementar con Jiménez (2020) quien fundamenta que el control interno, a través de sus diversas actividades, permite salvaguardar y prevenir daños a la entidad municipal, permitiendo un nivel de seguridad eficiente en la gestión de sus procesos administrativos de gestión pública, tal como lo constatamos en la Tabla y Figura 14 de nuestro estudio, cuyos resultados demuestran una

situación favorable en cuanto a las actividades relacionadas al control de las TICs y su contribución en la consecución de objetivos dentro del desarrollo de los procesos administrativos de la municipalidad de Yanas.

Al respecto la CGR (2014), menciona que las actividades para mantener el control son necesarias y van de la mano con las correcciones que de ellas se derivan, estas ayudan a que la entidad mitigue las posibles amenazas que interfieran con el logro de sus objetivos. Tal como lo demuestra la Tabla y Figura 13 cuyos resultados reflejan una percepción favorable en cuanto a la aplicación de los procedimientos de autorización y aprobación (actividades de control) en la realización de operaciones administrativas dentro del municipio.

- **Con respecto a la hipótesis específica 4:** Se pudo determinar una relación significativa entre la dimensión información y comunicación con la variable dependiente, procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021; según lo evidenciado en la correlación de Spearman, con un coeficiente cuyo valor es de 0.661, que se ajusta a una correlación positiva moderada; lo cual se logra discutir con los hallazgos de García y Ramón (2017) quien determina que el uso de información obsoleta en el sistema de control interno utilizado para registrar y supervisar los activos de una empresa hace problemática los procesos administrativos.

Al respecto la Contraloría General de la República (2014) evidencia que la información dentro de una organización se lleva a cabo a través de un proceso interno de comunicación entre la alta dirección y los empleados, esto ayudará en la toma de decisiones correctas respecto a las operaciones administrativas que garanticen el cumplimiento de los objetivos institucionales, como se constata en la Tabla y Figura 17 donde se refleja que la municipalidad está usando sistemas de información para la toma de decisiones con transparencia que contribuya a la rendición de cuentas de manera frecuente y favorable.

Por ello, tal como lo señala las NCI (2006), los sistemas de información dependerán de una eficacia en los procesos de comunicación que salvaguarden la transmisión de datos a las personas adecuadas. Esto va en relación con nuestra Tabla y Figura 16 cuyos resultados indican una percepción medianamente favorable respecto a la información de calidad para el control interno brindada por la municipalidad de Yanas.

- **Con respecto a la hipótesis específica 5:** Se pudo determinar la existencia de una relación significativa entre la supervisión y la variable dependiente, procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021; según lo evidenciado en la correlación de Spearman, con un coeficiente cuyo valor es de 0.525, el cual corresponde a una correlación positiva moderada. A ello se suma los resultados arrojados de la Tabla y Figura 18, respecto a la aplicación de prevención y monitoreo en el desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas, siendo está favorable para la entidad. Estos hallazgos se complementan con Palacios (2019) quien señala que la contribución del sistema de control interno a partir de la supervisión, ayudará a identificar las direcciones específicas que los empleados deben seguir responsablemente en las funciones y procedimientos administrativos y financieros, en todas las operaciones de la empresa, reduciendo la probabilidad de errores, así como la necesidad de duplicar esfuerzos.

Estos resultados logran ser discutidos con Mamani (2018) que a lo contrario de nuestra investigación, este concluye que los auditores gubernamentales, llámese supervisores, no evalúan el control interno en toda su integralidad, contrario a las recomendaciones hechas en la Guía para la Implementación del Control Interno de la Contraloría General de la República (Bolivia), lo cual puede traer consecuencias en el no cumplimiento de los objetivos institucionales respecto a los procesos

administrativos que de ellas derivan. Esto puede evidenciarse en nuestra Tabla y Figura 20 cuya aplicación del reporte de deficiencias en el proceso administrativo para la elaboración de planes de apoyo en la búsqueda de objetivos dentro de la municipalidad es casi siempre favorable en un 57,1%

Al respecto la CGR (2014), menciona que las actividades de supervisión del control interno son importantes ya que involucran una serie procedimientos con el fin de supervisar y evaluar la calidad de sus propias operaciones, entre ellas los procedimientos administrativos que garanticen el rendimiento adecuado. Tal como se evidencia en los resultados de nuestra Tabla y Figura 32, cuyos respuestas reflejan la gran importancia mostrada a favor de la medición de los procesos administrativos, convirtiéndose en una situación muy favorable para la municipalidad y sus trabajadores.

CONCLUSIONES

1. Se determinó que el control interno se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo, 2021; según los podemos evidenciar en la Tabla 35 con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.660, el cual determina una relación positiva moderada con un nivel de significancia menor a 0.05, aceptando la hipótesis general, por lo tanto, a mayores y adecuados niveles de control interno dentro de la municipalidad distrital de Yanas, mejorarán los procesos administrativos, de tal modo que los funcionarios lograron identificar ciertas medidas y actividades de control interno relacionadas a la supervisión, la comunicación, la evaluación de riesgos y el ambiente, siendo importante para la optimización de los procedimientos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas.
2. Se identificó que el ambiente del control se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021; según lo podemos evidenciar en la Tabla 36 con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.617, el cual expresa una correlación positiva moderada con un nivel de significancia menor a 0.05, por lo cual se identifica que el ambiente de control influye moderadamente en los procesos administrativos dentro de la Municipalidad. Corroborándose con los hallazgos de la Tabla y Figura 5 cuyos resultados demuestran ser favorables para la aplicación de integridad y ética dentro de la municipalidad en más del 55%, además de la Tabla y Figura 7 cuyos resultados son favorables en más del 50% respecto al desarrollo de capacitación sobre competencia profesional para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo de la municipalidad de Yanas.
3. Se analizó que la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021; según lo podemos evidenciar en la Tabla 37 con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.642, el cual

expresa una correlación positiva moderada con un nivel de significancia menor a 0.05, según el cual podemos analizar que a mayor evaluación de riesgos mejora moderadamente los procesos administrativos de la Municipalidad, corroborándose en la Tabla y Figura 8 cuyos resultados para la aplicación de valoración de riesgos en los procesos administrativos en la Municipalidad de Yanas responden a un 28,6% casi siempre y 14,3% siempre. Así mismo, se complementa con la Tabla y Figura 10 cuyos resultados son favorables en más del 70% respecto a la obtención de información suficiente y la valoración de los riesgos dentro del proceso administrativos de la municipalidad distrital de Yanas.

4. Se evaluó que las actividades del control se relacionan significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021; según lo evidenciado en la Tabla 38 con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.587, expresando un correlación positiva moderada con un nivel de significancia menor a 0.05, aceptando la hipótesis alterna y rechazando la nula, por lo cual podemos decir que a mayores actividades de control, mejora los procesos administrativos de la Municipalidad, tal como se corrobora en la Tabla y Figura 13 cuyos resultados son favorables en más del 80% en cuanto a la aplicación de los procedimientos de autorización y aprobación (actividades de control) en la realización de operaciones administrativas dentro de la municipalidad de Yanas.

5. Se identifica que la información y comunicación se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021; según lo evidenciado en la Tabla 39 con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.661 expresando una correlación positiva moderada, con un nivel de significancia menor a 0.05, rechazando la hipótesis nula y aceptando la alterna. Por lo tanto, podemos identificar que a mayor información y comunicación los efectos que tendrá sobre los procesos administrativos en la Municipalidad serán de mejora moderada. Tal como lo corroboramos

en la Tabla y Figura 16 cuyos resultados indican que el 57,1% casi siempre perciben favorablemente el desarrollo de información de calidad para el control interno y los procesos administrativos dentro de la municipalidad de Yanas. Así mismo, se complementa con la Tabla y Figura 17 donde se identifica casi siempre en un 53,6% el uso de sistemas de información para la toma de decisiones con transparencia en los procesos administrativos que vinculen la rendición de cuentas dentro de la municipalidad de Yanas.

6. Se determinó que la supervisión se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021, según lo podemos identificar en la Tabla 40 con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.525, expresando una correlación positiva moderada. En ese sentido podemos determinar que a mayor supervisión los procesos administrativos en la Municipalidad se mejoran mediana o moderadamente. Tal como lo corroboramos en la Tabla y Figura 18, cuyos resultados determinan casi siempre en 64,3% la aplicación de prevención y monitoreo para el desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas.

RECOMENDACIONES

1. Dada la existencia de relación moderada entre las variables control interno y los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayos, 2021; se recomienda a la municipalidad, a través de su alcalde, reforzar los elementos o componentes del control interno, fomentando mejores prácticas que mantengan a todos los miembros del ente enfocados al logro de los fines trazados.
2. Se recomienda a los gerentes y subgerentes de cada una de las oficinas de la municipalidad, crear un entorno de control que permita aplicar mejores prácticas, valores, comportamientos y políticas adecuadas de gestión interna que nos permitan alcanzar los objetivos planteados como entidad municipal, teniendo en cuenta la competencia profesional y los valores éticos de cada trabajador.
3. Según lo analizado respecto a la evaluación de riesgo, se recomienda al consejo municipal la elaboración de un procedimiento de gestión de riesgos, donde se vincule la participación de todos, a fin de identificar aquellas situaciones que afecten el buen funcionamiento de los procesos administrativos, proporcionando un margen alto en el logro de las metas de la entidad.
4. Según lo evaluado respecto a las actividades del control, se recomienda a los funcionarios administrativos de la municipalidad fomentar capacitaciones relacionadas a la temática, dando énfasis en los procedimientos de autorización y aprobación, así como en el uso de las TICs que nos permitan fomentar el desarrollo de procesos administrativos eficientes en el logro de objetivos de la entidad.
5. Según lo identificado respecto a la información y comunicación se recomienda al alcalde y sus gerentes, adoptar medidas que permitan obtener información de calidad, así como un manejo adecuado de la

información recibida a través de los canales pertinentes de comunicación, donde participen todos los miembros de la entidad, fomentando la toma de decisiones transparentes que coadyuven a la ganancia de resultados de la entidad.

6. Según se pudo determinar con respecto a la supervisión, se recomienda a la gerencia administrativa y de recursos humano tener mayores herramientas de monitoreo, a través de evaluaciones periódicas, cursos y aplicación de reportes de deficiencias en el proceso administrativo, con el fin de introducir mejoras al proceso y mitigar aquellos procedimientos que dificulten el cumplimiento de las proyecciones de la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abascal, E. & Esteban, I. (2005). *Análisis de encuestas*. Esic editorial.
- Alvarado, J. & Sánchez, C. (2019). *Relación del control interno con la cultura organizacional de los funcionarios de la municipalidad provincial de Cajamarca – 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte, Cajamarca]. Repositorio institucional: <https://hdl.handle.net/11537/21812>
- Alvares, X. & Villanes, F. (2018). *Control interno de la gestión administrativa de las municipalidades de la provincia de Huancayo 2016-2017*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo]. Repositorio institucional: <http://hdl.handle.net/20.500.12894/5060>
- Amorós, E. (2007). *Comportamiento organizacional: en busca del desarrollo de ventaja competitivas*. USAT – Escuela de Economía. <https://repo.umc.cl/handle/umc/4475>
- Arbaizo, D., Polinar, O., & Sandoval, H. (2019). *El control interno y la identificación de deficiencias en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Puerto Inca – año 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio institucional: <https://hdl.handle.net/20.500.13080/5033>
- Arribas, M. (2004). *Diseño y validación de cuestionarios*. *Matronas profesión*, 5(17), 23-29.
- Camacuari, D. y Ore, Y. (2019). *Efectividad del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la gestión de municipalidades distritales de la provincia de Huancayo*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo]. Repositorio institucional: <http://hdl.handle.net/20.500.12894/5324>
- Campos, S. (2018). *El control interno y su relación con los procedimientos administrativos en la municipalidad distrital de Puños 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad De Huánuco]. Repositorio institucional: <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/1139>

- Cano, C. (2017). *La administración y el proceso administrativo*. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, 119.
- Castillo, R., Cárdenas, M., y Palomino, G. (2020). Calidad del servicio municipal desde la perspectiva del ciudadano. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 898-913. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.130
- Chavarry, N., & Torres, E. (2020). *Influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad provincial de Cajamarca, 2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional: <https://hdl.handle.net/11537/25303>.
- Chiavenato, I. (2004.). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. España: Séptima Edición, McGraw-Hill/ Interamericana, editores.
- Constitución Política del Perú [Const.]. Art. 82. (29 de diciembre de 1993).
- Contraloría General de la República, (2019). *Resolución N°292-2019-CG. Modifican la Estructura Orgánica y el Reglamento de Organización y Funciones de la Contraloría General de la República*. Resolución de Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones de fecha 27 de setiembre 2019.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Cortiñas, J. (2016). *Definición de Empresa*. Apuntes Gestión <https://www.apuntesgestion.com/b/definicion-de-empresa/>
- Defensoría del Pueblo (2021). *A pedido de la Defensoría del Pueblo, Comisión Regional Anticorrupción de Huánuco reanudará sesiones el martes*. <https://www.defensoria.gob.pe/a-pedido-de-la-defensoria-del-pueblo-comision-regional-anticorrupcion-de-huanuco-reanudara-sesiones-el-martes/>
- Espinoza, J. (2021). La calidad de servicio en la administración pública. *Horizonte empresarial*, 8(1), 425-437. <https://doi.org/10.26495/rce.v8i1.1648>

- Fayol, H. (2012). *El proceso administrativo*. Extraído de: <http://rrhh123.wordpress.com/2010/02/18/henry-fayol-autor-de-la-teoria-clasica-de-la-administracion>
- Fayol, H. (1980). *Administración general e industrial*. Buenos Aires: El ateneo.
- Fernanda, G. (2016). *Sistema de control interno de la administración pública de la provincia de tierra del fuego, Antártida e Islas del Atlántico sur*. [Tesis de maestría, Universidad de Buenos Aires, Buenos]. Repositorio institucional: <https://goo.su/fIZImU>
- García, K. y Ramón, T. (2019). *Evaluación y propuesta de mejora del sistema de control interno del gobierno autónomo descentralizado municipal de Nabon, periodo 2017*. [Repositorio institucional, Universidad de Cuenca]. Repositorio institucional: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/33588>
- Gómez, H., Gabriel, L. & Fonseca, Y. (2019). *El control interno para el mejoramiento de los procedimientos administrativos en la municipalidad distrital de Pillco Marca, año 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio institucional: <https://hdl.handle.net/20.500.13080/4798>
- Gulick, L. (1937). Apuntes sobre la Teoría de la Organización. *Clásicos de la teoría de la organización*, 3(1937), 87-95.
- Hernández, F., Fernández, C. y Baptista. (2014). *Metodología de la investigación*, 5, 264.
- Jiménez, G. (2019). *El control interno y el proceso de selección en la adquisición de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Pillco Marca, Huánuco, 2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad de Huánuco]. Repositorio institucional: <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/2397>
- Koontz, H. & Weihrich, H. (2002). *Administración una nueva perspectiva*. Editorial Mc Graw-Hill interamericana, SA.

- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República 27785 (2002, 23 de julio). Contraloría de la República. https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Ley de Control Interno de las entidades del Estado 28716 (2006, 17 de abril). Congreso de la República. Diario oficial El Peruano. <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Llancari, D. y Pizarro, M. (2021). *Control interno y el proceso administrativo del personal del Tribunal Superior Militar Policial del Norte, Chiclayo 2020*. [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/63389>
- López, A. (2001). Manejo de los recursos humanos. *The nature conservancy*, 1, 46.
- López, K., & Lucas, A. (2019). *Evaluación del control interno en la municipalidad distrital de Ate, 2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/48017>
- Louffat, E. (2012). *Fundamentos del proceso administrativo*. Cengage Learning. Cuarta edición.
- Luna, A. (2014). *Proceso Administrativo (1ed. ed.)*. México D.F., México: Grupo Editorial Patria. <https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/39415>
- Mamani, W. (2018). *Evaluación del proceso de control interno en las entidades del sector público*. [Tesis de maestría, Universidad Mayor de San Andrés]. Repositorio institucional: <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/21218>
- Mantilla, M. & Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. 3ra. Ecoe Ediciones.
- Murillo, W. (2008). La investigación científica. Consultado de <http://www.monografias.com/trabajos15/investigacion/investigacion.shtm>

- Normas de Control Interno (2006, 3 de noviembre). Contraloría General de la República. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/396703-320-2006-cg>
- Nazario, A. (2019). *El control interno y la gestión municipal en el distrito de Quisqui - Huánuco, 2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad de Huánuco]. Repositorio institucional: <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/1896>
- Palacios, M. (2019). *Diseño del sistema de control interno para la Empresa Comercial Multimetales de la ciudad de Loja*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional De Loja]. Repositorio institucional: <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/22015>
- Ponce, A. (2016). *Investigación y análisis del proceso de control interno administrativo del gobierno autónomo descentralizado del cantón Pedro Carbo*. [Tesis de licenciatura, Universidad de Guayaquil]. Repositorio institucional: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/17549>
- Quea, J. (2017). *Control interno como herramienta de gestión a la planificación estratégica en A.A.S.A.N.A. para el cumplimiento de metas en base a eficiencia y eficacia*. [Tesis de maestría, Universidad Mayor de San Andrés, Bolivia]. Repositorio institucional: <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/16188>
- Quezada, N. (2019). *Metodología de la investigación*. Lima: Empresa Editora Macro EIRL.
- Ramírez, A., Ramírez, R., & Calderón, E. (enero a marzo de 2017). *La Gestión administrativa en el desarrollo empresarial*. (Eumed, Ed.) Contribuciones a la economía. <https://www.eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>
- Ramírez, C. y Del Pilar, M. (2016). *Fundamentos de la administración*. ECOE.
- Ramos, J. (2021). *Control interno y su relación con los procesos administrativos de la Municipalidad provincial de Huancané, 2018*.

[Tesis de maestría, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez].
Repositorio institucional:

<http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/5150>

Ruiz, E. (2015). *En Gerencia*. <https://engerencia.com.ve/proceso-administrativo-y-sus-elementos/>

Terry, G. (1980). *Principios de administración*. Compañía Editorial Continental.

Zarzar, C. (2014). *Marco Conceptual Control Interno*. CGR. 6. Repositorio institucional: <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/5150>

Ruiz, E. (2015). *En Gerencia*. <https://engerencia.com.ve/proceso-administrativo-y-sus-elementos/>

Terry, G. (1980). *Principios de administración*. Compañía Editorial Continental.

Zarzar, C. (2014). *Marco Conceptual Control Interno*. CGR. 6.

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Caqui Gonzales, G. (2023). *El control interno y los procesos administrativos en la Municipalidad Distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

ANEXOS

ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿De qué manera el Control Interno se relaciona con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021?</p> <p>Problemas Especificos</p> <p>¿De qué manera el ambiente del control interno se relaciona con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021?</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos del control interno se relaciona con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021?</p> <p>¿De qué manera las actividades del control interno se relacionan con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021?</p> <p>¿De qué manera la información y comunicación del control se relaciona con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021?</p> <p>¿De qué manera la supervisión del control interno se relaciona con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021?</p>	<p>Objetivo General Determinar la relación del control interno y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.</p> <p>Objetivos Especificos</p> <p>Identificar la relación del ambiente del control y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.</p> <p>Analizar la relación de la evaluación de riesgos y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.</p> <p>Evaluar la relación de las actividades del control y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.</p> <p>Identificar la relación de la información y comunicación y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.</p> <p>Determinar la relación de la supervisión y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.</p>	<p>Hipótesis General El Control Interno se relaciona favorablemente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.</p> <p>Hipótesis Especificos</p> <p>El ambiente del control se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.</p> <p>La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.</p> <p>Las actividades del control se relacionan significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.</p> <p>La información y comunicación se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.</p> <p>La supervisión se relaciona significativamente con los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021.</p>	<p>variable x:</p> <p>Control Interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Supervisión <p>variable Y:</p> <p>Procesos administrativos</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Planeación - Organización - Integración - Dirección - Control 	<p>Tipo: Aplicada</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Alcance: Descriptivo-Correlacional</p> <p>Diseño: No experimental,</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph LR M --> X M --> Y X <--> Y </pre> </div> <p>Población: Constituida por 28 funcionarios, nombrados y contratados</p> <p>Muestra: Usara la técnica no probabilística, está conformado por 28 trabajadores.</p> <p>Técnica:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La encuesta <p>Instrumento:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario

ANEXO 2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Control Interno (x)	(x1) Ambiente de control	La integridad y los valores éticos	¿Se realizo cursos sobre la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se aplica la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas?
		Competencia profesional	¿Se desarrolla las habilidades institucionales y profesionales en el proceso administrativo de la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se desarrollo capacitaciones sobre la competencia profesional para el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?
	(x2) Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	¿Se usa técnicas de identificación de actos y factores que puedan afectar el logro de objetivos de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas? ¿Se recibió cursos sobre la identificación de los riesgos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas?
		Valoración de los riesgos	¿Se evalúa situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se aplica la valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?
	(x3) Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación.	¿Se realizo capacitaciones sobre procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se aplica los procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?
		Controles para TICs para apoyar la consecución de los objetivos	¿Usted considera que la definición y desarrollado actividades de control en la tecnología de la información sirve para apoyar la consecución de los objetivos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?
	(x4) Información y comunicación	Información de calidad para el Control Interno	¿Se ha recibido capacitación de como diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios para comunicar información útil a los involucrados en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se desarrolla estrategias de información de calidad para mejorar la comunicación en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas
		Sistemas de información	¿Se usa sistemas de información para la toma de decisiones con transparencia de los procesos administrativos en la rendición de cuentas en la municipalidad distrital de Yanas?
	(x5) Supervisión	Prevención y monitoreo	¿Se vigila y evalúa la marcha de la gestión de la entidad frente a las operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se desarrollo cursos para la adopción de acciones preventivas o correctivas en el desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?

Procesos administrativos (Y)		Reporte de deficiencias	¿Si se aplica el reporte de deficiencias en el proceso administrativo para la elaboración de planes de apoyo en la búsqueda de objetivos, en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?
	(y1) Planeación	Objetivos	¿Se elabora objetivos para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se desarrollo capacitación sobre los objetivos institucionales para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas?
		Estrategias	¿Se elabora cursos de estrategias para un correcto control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?
	(y2) Organización	División de trabajo	¿Usted cree que la división de trabajo es de gran importancia para el buen manejo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas?
		coordinación	¿Con cuanta frecuencia se practica la coordinación entre departamentos de la institución para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?
	(x3) integración	Introducción	¿Al ingresar a laborar se recibió la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas? ¿Se aplica la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas?
		Entrenamiento	¿Con que frecuencia participa en el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas? ¿Usted cuenta con el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas?
	(y4) Dirección	El manejo de recursos humanos	¿Se hace un buen manejo de recursos humanos en el desarrollo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas?
		El liderazgo	¿Usted cree que es necesario el liderazgo <u>pra</u> guiar las actividades de los trabajadores en el desarrollo de acciones del control interno en la municipalidad distrital de Yanas?
	(y5) Control	Medición	¿Considera que la constante medición de los procesos administrativos por parte del control interno ayudara al logro de objetivos en la municipalidad distrital de Yanas?
Establecimiento de estándares		¿Considera que el área encargada del proceso administrativo debe de establecer estándares de desempeño de control interno para lograr una mejor gestión en la municipalidad distrital de Yanas?	

ANEXO 3. CUESTIONARIOS



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
 FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
 PROGRAMA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Cuestionario

OBJETIVO: El presente instrumento de evaluación posee como finalidad analizar la relación que existe entre el Control Interno y los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas, Dos de Mayo-Huánuco, 2021.

INSTRUCCIONES: Lea cuidadosamente cada enunciado y seleccione una opción de respuesta, marcando con una X en la alternativa que crea conveniente.

Género: M () F () Edad: _____ Lugar Procedencia: _____ Área: _____

Valores:

- Nunca (1)
- Casi nunca (2)
- A veces (3)
- Casi siempre (4)
- Siempre (5)

Nº	ITEMS	1	2	3	4	5
1	¿Se realizaron cursos sobre la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas?					
2	¿Se aplica la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas?					
3	¿Se practica la competencia profesional para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?					
4	¿Se desarrollo capacitación sobre la competencia profesional para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?					
5	¿Se usa técnicas de identificación de actos y factores que puedan afectar el logro de objetivos de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas?					
6	¿Se recibió cursos sobre la identificación de los riesgos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas?					
7	¿Se obtiene suficiente información acerca valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?					
8	¿Se aplica la valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?					
9	¿Se realizaron capacitaciones sobre procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?					

10	¿Se aplica los procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?					
11	¿Considera que los controles de las TICs contribuyen en la consecución de los objetivos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?					
12	¿Se ha recibido capacitación al año sobre información de calidad para el control interno para los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?					
13	¿Se desarrolla la información de calidad para el control interno para los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?					
14	¿Se usan sistemas de información para la toma de decisiones con transparencia en los procesos administrativos en la rendición de cuentas en la municipalidad distrital de Yanas?					
15	¿Se aplica la prevención y monitoreo en el desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?					
16	¿Se desarrollo cursos sobre desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?					
17	¿Se aplica el reporte de deficiencias en el proceso administrativo para la elaboración de planes de apoyo en la búsqueda de objetivos, en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?					
18	¿Se elabora objetivos para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas?					
19	¿Se desarrollo capacitación sobre los objetivos institucionales para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas?					
20	¿Se elabora cursos de estrategias para un correcto control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?					
21	¿Cree que la división de trabajo es de gran importancia para el buen manejo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas?					
22	¿ ¿Con qué frecuencia se practica la coordinación entre departamentos de la Institución para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?					
23	¿Al ingresar a laborar se recibió la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas?					
24	¿Se aplica la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas?					
25	¿Con que frecuencia participa en el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas?					
26	¿Usted cuenta con el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la					

	municipalidad de Yanas?					
27	¿Se realiza un buen manejo de recursos humanos en el desarrollo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas?					
28	¿Considera que es necesario el liderazgo para guiar las actividades de los trabajadores en el desarrollo de acciones del control interno en la municipalidad distrital de Yanas?					
29	¿Considera que la constante medición de los procesos administrativos por parte del control interno ayudará al logro de objetivos en la municipalidad distrital de Yanas?					
30	¿Considera que el área encargada del proceso administrativo debe de establecer estándares de desempeño de control interno para lograr una mejor gestión en la municipalidad distrital de Yanas?					

Gracias por su colaboración.



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	¿Se realizaron cursos sobre la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X		
2	¿Se aplica la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X		
3	¿Se practica la competencia profesional para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X		
4	¿Se desarrollo capacitación sobre la competencia profesional para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X		
5	¿Se usan técnicas de identificación de los riesgos en el desarrollo de los	X		X		X		

	procesos administrativos en la municipalidad de Yanas?						
6	¿Se recibió cursos sobre la identificación de los riesgos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas?	X		X		X	
7	¿Se obtiene suficiente información acerca valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
8	¿Se aplica la valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
9	¿Se realizaron capacitaciones sobre procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
10	¿Se aplica los procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
11	¿Considera que los controles de TICs para apoyar la consecución de los objetivos al desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
12	¿Se ha recibido capacitación al año sobre información de calidad para el control interno para los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
13	¿Se desarrolla la información de calidad para el control interno para los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
14	¿Se usa sistemas de información para la toma de decisiones con transparencia de los procesos administrativos en la rendición de cuentas en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
15	¿Se aplica la prevención y monitoreo en el desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
16	¿Se desarrollo cursos sobre desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
17	¿Si se aplica el reporte de deficiencias en el proceso administrativo para la elaboración de planes de apoyo en la búsqueda de objetivos, en los procesos administrativos en la municipalidad	X		X		X	

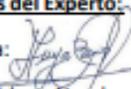
	distrital de Yanas?						
18	¿Se elabora objetivos para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
19	¿Se desarrollo capacitación sobre los objetivos institucionales para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
20	¿Se elabora cursos de estrategias para un correcto control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
21	¿Usted cree que la división de trabajo es de gran importancia para el buen manejo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
22	¿Con cuanta frecuencia se practica la coordinación entre departamentos de la institución para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
23	¿Al ingresar a laborar se recibió la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
24	¿Se aplica la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
25	¿Con que frecuencia participa en el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas?		X		X		X
26	¿Usted cuenta con el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas?						
27	¿Se hace un buen manejo de recursos humanos en el desarrollo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
28	¿Usted cree que es necesario el liderazgo para guiar las actividades de los trabajadores en el desarrollo de acciones del control interno en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
29	¿Considera que la constante medición de los procesos administrativos por parte del control interno ayudara al logro de objetivos en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	

30	¿Considera que el área encargado del proceso administrativo debe de establecer estándares de desempeño de control interno para lograr una mejor gestión en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
Puntaje Total							

Fuente: Universidad de Huánuco, 2022.

Datos del Experto:

Firma:



Apellidos y Nombres: TUYA BERRÍOS, Juan
DNI: 22401448



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	¿Se realizaron cursos sobre la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X		
2	¿Se aplica la integridad y los valores éticos para el desarrollo de los procesos administrativos dentro de la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X		
3	¿Se practica la competencia profesional para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X		
4	¿Se desarrollo capacitación sobre la competencia profesional para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X		
5	¿Se usan técnicas de identificación de los riesgos en el desarrollo de los	X		X		X		

	procesos administrativos en la municipalidad de Yanas?						
6	¿Se recibió cursos sobre la identificación de los riesgos en el desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad de Yanas?	X		X		X	
7	¿Se obtiene suficiente información acerca valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
8	¿Se aplica la valoración de los riesgos en los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
9	¿Se realizaron capacitaciones sobre procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
10	¿Se aplica los procedimientos de autorización y aprobación en la realización de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
11	¿Considera que los controles de TICs para apoyar la consecución de los objetivos al desarrollo de los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
12	¿Se ha recibido capacitación al año sobre información de calidad para el control interno para los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
13	¿Se desarrolla la información de calidad para el control interno para los procesos administrativos en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
14	¿Se usa sistemas de información para la toma de decisiones con transparencia de los procesos administrativos en la rendición de cuentas en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
15	¿Se aplica la prevención y monitoreo en el desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
16	¿Se desarrollo cursos sobre desarrollo eficaz de operaciones administrativas en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
17	¿Si se aplica el reporte de deficiencias en el proceso administrativo para la elaboración de planes de apoyo en la búsqueda de objetivos, en los procesos administrativos en la municipalidad	X		X		X	

	distrital de Yanas?						
18	¿Se elabora objetivos para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
19	¿Se desarrollo capacitación sobre los objetivos institucionales para tener un control interno de calidad en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
20	¿Se elabora cursos de estrategias para un correcto control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
21	¿Usted cree que la división de trabajo es de gran importancia para el buen manejo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
22	¿Con cuanta frecuencia se practica la coordinación entre departamentos de la institución para implantar un eficiente control interno en el proceso administrativo en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
23	¿Al ingresar a laborar se recibió la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
24	¿Se aplica la introducción detallada de las políticas, operaciones y acciones adecuadas para el desarrollo de las funciones en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
25	¿Con que frecuencia participa en el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas?		X		X		X
26	¿Usted cuenta con el entrenamiento de acciones de trabajo en manejo del control interno en la municipalidad de Yanas?						
27	¿Se hace un buen manejo de recursos humanos en el desarrollo del control interno en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
28	¿Usted cree que es necesario el liderazgo para guiar las actividades de los trabajadores en el desarrollo de acciones del control interno en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	

29	¿Considera que la constante medición de los procesos administrativos por parte del control interno ayudara al logro de objetivos en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
30	¿Considera que el área encargado del proceso administrativo debe de establecer estándares de desempeño de control interno para lograr una mejor gestión en la municipalidad distrital de Yanas?	X		X		X	
Puntaje Total							

Fuente: Universidad de Huánuco, 2022.

Datos del Experto:

Firma: 
 Lic. Yoissi Gonzales Claros
 Espec. Lengua y Literatura

Apellidos y Nombres: Gonzales Claros, Yoissi Gardenia

DNI: 44907018

ANEXO 4. EVIDENCIAS

OTORGA LA PRESENTE

CONSTANCIA

La Municipalidad distrital de Yanas hace constatar:

Que el Sr. **CAQUI GONZALES GABRIEL JHULYÑO** con código de alumno N° 2017111239 bachiller de la Universidad De Huánuco (UDH), de la facultad ciencias empresariales y del programa académico Contabilidad y finanzas , está realizando la investigación de Tesis denominado **"El Control Interno y los Procesos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Yanas, Provincia de Dos de Mayo 2021"** donde demuestra eficiencia en su desempeño como alumno investigador en forma presencial durante los 14 días hábiles del mes de noviembre , cumpliendo satisfactoriamente la su investigación.

Se expide la presente constancia a petición del parte interesado para los fines que tenga conveniente.

Yanas, 30 de noviembre del 2022



MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE YANAS
DOS DE MAYO - HUÁNUCO
Ing. Nieves Pujari Hualpa
ALCALDE
DNI 43252749





