

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI
ESCUELA DE POSGRADO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

MAESTRÍA EN AUDITORIA Y GESTIÓN PÚBLICA



**Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital del
Porvenir, 2018.**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA

AUTORES:

Br. García Moreto Jobino
Br. Lázaro Lescano César Augusto

ASESOR:

Dr. Cerna Muñoz Carlos Alfredo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión Financiera, control y auditoría

TRUJILLO - PERU

2019

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Excmo. Mons. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte. O.F.M

Arzobispo Metropolitano de Trujillo
Fundador y Gran Canciller de la
Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

R.P. Dr. Juan José Lyndon Mc Hugh. O.S.A.

Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dra. Sandra Mónica Olano Bracamonte.

Vicerrectora Académica

R.P. Dr. Alejandro Augusto Preciado Muñoz.

Director de la Escuela de Posgrado

Dr. Carlos Alfredo Cerna Muñoz

Director del Instituto de Investigación

Mg. Andrés Cruzado Albarrán

Secretario General

APROBACIÓN DEL ASESOR

Yo, Dr. Cerna Muñoz Carlos Alfredo, en calidad de asesor de la Tesis “Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital del Porvenir, 2018”, elaborado por los Bachilleres García Moreto Jobino y Lázaro Lescano César Augusto, egresados de la Maestría en Auditoría y Gestión Pública; estimo que este informe de investigación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y responde a las normas de presentación de Tesis, establecidas en el reglamento de graduación de la facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la escuela de posgrado de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI.

Dr. Cerna Muñoz Carlos Alfredo

DEDICATORIA

Con gratitud, cariño y memoria a Dios, a mis difuntos padres, Alfonso y María Santos.

A mis hermanos y personas que han hecho de mi la obra que soy.

Jobino

A Dios por inspirar y bendecir mi camino.

.A mis padres, por su apoyo incondicional en todo momento.

A mis hermanos, por estar allí cada vez que los necesito especialmente, tú,

JJLL.

César.

AGRADECIMIENTO

A nuestro docente y asesor Dr. Cerna Muñoz Carlos Alfredo, por ser una guía en este arduo trabajo y por el apoyo brindado en la elaboración de la tesis.

Al área administrativa de la Universidad Católica de Trujillo, por sus facilidades en este trabajo de investigación.

Los autores

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotros, García Moreto, Jobino con DNI 18226798 y Lázaro Lezcano, César Augusto con DNI 02863054, egresados de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, damos fe que hemos seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Universidad, para la elaboración y sustentación de la tesis: Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital del Porvenir, 2018, la que consta de un total de 77 páginas, en las que se incluye 15 tablas y 17 figuras, más un total de 23 páginas en anexos.

Dejamos constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento, corresponde a nuestra autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizamos que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo los errores que pudieran reflejar como omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, redacción u otros. Lo cual es de nuestra entera responsabilidad.

Declaramos también que el porcentaje de similitud o coincidencias respecto a otros trabajos académicos es de 18%. Dicho porcentaje, son los permitidos por la Universidad Católica de Trujillo

Los autores

García Moreto, Jobino
DNI: 18226798

Lázaro Lezcano, César Augusto
DNI: 02863054

TABLA DE CONTENIDOS

PORTADA	Pág.
PÁGINAS PRELIMINARES	
▪ Página de autoridades universitarias	ii
▪ Página de conformidad del asesor	iii
▪ Dedicatoria	iv
▪ Agradecimiento	v
▪ Declaratoria de autenticidad	vi
▪ Índice (general, de tablas y figuras)	vii
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1 Planteamiento del problema	13
1.1.1 Descripción de la realidad problemática	13
1.1.2 Formulación del problema	15
1.1.2.1 Problema General	15
1.1.2.2 Problemas específicos	15
1.2 Formulación de los objetivos	16
1.2.1 Objetivo general	16
1.2.2 Objetivos específicos	16
1.3 Justificación e importancia de la investigación	16
II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	18
2.1 Antecedentes del estudio	18
2.2 Marco teórico	24
2.3 Definición de conceptos	28
2.4 Formulación de hipótesis	30
2.4.1 Hipótesis general	30
2.4.2 Hipótesis específicas	30
2.5 Variables	30
2.5.1 Operacionalización de variables	30
III. MATERIAL Y MÉTODOS	33
3.1 Tipo de investigación	33
3.2 Población y muestra	33
3.2.1 Población	33
3.2.2 Muestra	33
3.3 Diseño de investigación	33
3.4 Técnicas e instrumentos de recojo de datos, validez y fiabilidad	34

3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	36
3.6 Ética investigativa	36
IV: RESULTADOS	38
4.1 Descripción de resultados	38
4.2 Pruebas de hipótesis	45
V: DISCUSIÓN	49
VI. CONCLUSIONES	52
VII. SUGERENCIAS	53
VIII. REFERENCIAS	54
IX. ANEXOS	57
Anexo 1: Instrumentos de medición	57
Anexo 2: Matriz de consistencia	61
Anexo 3: Datos de instrumentos	64
Anexo 4: Validez y fiabilidad de instrumentos	68
Anexo 5: Fichas técnicas y descripciones de instrumentos	72

Índice de tablas y figuras

TABLAS

	Pág.	
Tabla 1	Estadígrafos de control interno y gestión administrativa.	38
Tabla 2	Categorías de ambiente control.	38
Tabla 3	Categorías de evaluación de riesgos.	39
Tabla 4	Categorías de actividades de control gerencial.	39
Tabla 5	Categorías de actividades de prevención y monitoreo	40
Tabla 6	Categorías de sistemas información y comunicación.	40
Tabla 7	Categorías de seguimiento de resultados.	41
Tabla 8	Categorías de control interno.	42
Tabla 9	Categorías de planificación.	42
Tabla 10	Categorías de organización.	43
Tabla 11	categorías de dirección	43
Tabla 12	Categorías de control	44
Tabla 13	Categorías de gestión administrativa.	45
Tabla 14	Prueba de normalidad.	45
Tabla 15	Relaciones entre control interno y gestión administrativa	46

FIGURAS

	Pág.
Figura 1	Categorías de ambiente control. 38
Figura 2	Categorías de evaluación de riesgos. 39
Figura 3	Categorías de actividades de control gerencial. 39
Figura 4	Categorías de actividades de prevención y monitoreo. 40
Figura 5	Categorías de sistemas de información y comunicación. 41
Figura 6	Categorías de seguimiento de resultados. 41
Figura 7	Categorías de control interno. 42
Figura 8	Categorías de planeación. 42
Figura 9	Categorías de organización. 43
Figura 10	Categorías de dirección 44
Figura 11	Categorías de control 44
Figura 12	Gestión administrativa. 45
Figura 13	Dispersión entre control interno y planeación 47
Figura 14	Dispersión entre control interno y organización 47
Figura 15	Dispersión entre control interno y dirección 47
Figura 16	Dispersión entre control interno y control 48
Figura 17	Dispersión entre control interno y gestión administrativa 48

RESUMEN

Este estudio tuvo como propósito determinar la vinculación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital del Porvenir, 2018. El estudio tiene alcance descriptivo-correlacional, con esquema no experimental transeccional descriptivo correlacional y se aplicó una metodología de naturaleza cuantitativa. La población de estudio estuvo compuesta por 51 colaboradores de la municipalidad distrital del Porvenir, Trujillo. La selección muestral fue no probabilística por conocimiento e interés del investigador, compuesta por toda la población, llamada también muestra universal de 51 colaboradores. La técnica de captación de datos fue la encuesta, y se construyeron dos instrumentos operativos para ello, los cuales fueron: el cuestionario para medir el control interno y el cuestionario para medir la gestión administrativa. Los resultados conseguidos en este estudio han determinado que existe una vinculación altamente significativa directa entre el control interno y la gestión administrativa; ya que se ha registrado un coeficiente de correlación de Rho Spearman de $r=0,599^{**}$ (Tabla 15) que señala que a un alto nivel de control interno, le concierne un alto nivel de gestión administrativa o a un bajo nivel de control interno, le concierne un bajo nivel de gestión administrativa. Como conclusión es necesario promover actividades centradas en el control interno para mejorar la gestión administrativa.

Palabras claves: Control interno, gestión administrativa, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, actividades de prevención y monitoreo.

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the link between internal control and administrative management in the District Municipality of Porvenir, 2018. The study has a descriptive-correlational scope, with a non-experimental correlational descriptive transectional scheme and a methodology of a quantitative nature was applied. . The study population was composed of 51 employees from the district municipality of Porvenir, Trujillo. The sample selection was not probabilistic because of the knowledge and interest of the researcher, composed of the entire population, also called universal sample of 51 collaborators. The data collection technique was the survey, and two operational instruments were built for it, which were: the questionnaire to measure the internal control and the questionnaire to measure the administrative management. The results obtained in this study have determined that there is a highly significant direct link between internal control and administrative management; since a Rho Spearman correlation coefficient of $r = 0.599^{**}$ has been recorded (Table 15), which indicates that at a high level of internal control, a high level of administrative management or a low level of internal control is involved. It concerns a low level of administrative management. In conclusion, it is necessary to promote activities focused on internal control to improve administrative management.

Keywords: Internal control, administrative management, risk assessment, management control activities, prevention and monitoring activities.