



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN



TESIS

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS,
PERIODOS 2016 Y 2017**

PRESENTADA POR:

PAMELA JUDITH QUISPE MAMANI

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAGÍSTER SCIENTIAE EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
MENCIÓN EN AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN**

PUNO, PERÚ

2018



DEDICATORIA

Dedico este trabajo de tesis a Dios, quien es el primero en mi vida y me da la oportunidad de poder concretizar una más de mis metas; para mis padres, pues con sus valores y crianza forjaron mi actitud luchadora; para mis hermanos por su apoyo incondicional; y para mi novio por creer en mi perseverancia y ser mi apoyo en todo momento de mi vida.



AGRADECIMIENTOS

A Dios por darme las fuerzas necesarias para seguir adelante y permitir alcanzar una meta más; a los profesores por los conocimientos y sus enseñanzas impartidas, se los agradezco infinitamente; me han incentivado en poder culminar la presente tesis que es fruto de compromiso y dedicación.

A la Escuela de posgrado de la Universidad Nacional del Altiplano por darme la oportunidad de alcanzar mis metas y al Dr. Marco Antonio Ruelas Humpiri por su asesoría en el desarrollo de la presente tesis.



ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTOS	ii
ÍNDICE GENERAL	iii
ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
ÍNDICE DE ANEXOS	xiii
RESUMEN	xiv
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

REVISIÓN DE LITERATURA

1.1. Marco teórico	2
1.1.1. Control interno	2
1.1.1.1. Ambiente de control	4
1.1.1.2. Evaluación de riesgo	4
1.1.1.3. Actividades de control	4
1.1.1.4. Información y comunicación	4
1.1.1.5. Supervisión	5
1.1.2. Gestión administrativa	5
1.1.2.1. Planificación	5
1.1.2.2. Organización	6
1.1.2.3. Dirección	6
1.1.2.4. Control	6
1.2. Antecedentes	6
1.2.1. A nivel local	7
1.2.2. A nivel nacional	7
1.2.3. A nivel internacional	12

CAPÍTULO II

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Identificación del problema	14
2.2. Enunciados del problema	15



2.2.1. Pregunta general	15
2.2.2. Preguntas específicas	15
2.3. Justificación	16
2.4. Objetivos	16
2.4.1. Objetivo general	16
2.4.2. Objetivos específicos	16
2.5. Hipótesis	17
2.5.1. Hipótesis general	17
2.5.2. Hipótesis específicas	17

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Lugar de estudio	18
3.2. Población	18
3.3. Muestra	20
3.4. Método de investigación	21
3.5. Descripción detallada de métodos por objetivos específicos	23

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados de la investigación	27
4.1.1. Determinación de la incidencia del ambiente de control en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios	27
4.1.2. Verificación si la evaluación de riesgo incide en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios	50
4.1.3. Determinación si las actividades de control inciden en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios	71
4.1.4. Propuesta de alternativas sobre mejoras del control interno para alcanzar una gestión administrativa eficiente en el Gobierno Regional Madre de Dios	93
4.2. Análisis inferencial	95
4.3. Contrastación de Hipótesis	96
4.4. Discusión	105
CONCLUSIONES	109
RECOMENDACIONES	111
BIBLIOGRAFÍA	112
ANEXOS	121

Puno, 09 de noviembre de 2018

ÁREA: Auditoría Pública y Privada.

TEMA: El Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.

LÍNEA: Auditoría, Costos y Finanzas.

iv

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
1. Población en estudio	11
2. Distribución de la muestra	20
3. Variables	23
4. Escala valorativa del control interno y gestión administrativa	24
5. Estadística de fiabilidad para la variable 1 control interno	25
6. Estadística de fiabilidad para la variable 2 gestión administrativa	25
7. Validación de expertos de los instrumentos de la investigación	26
8. Conoce la misión y la visión de la entidad, así como las atribuciones y principales funciones administrativas a su cargo según el mof y rof de la entidad	27
9. Las actividades que fomenten la integración en el área donde ejerce sus funciones, favorece a un clima laboral adecuado	28
10. Las buenas acciones administrativas y de gestión que realizan los funcionarios públicos de la entidad, contribuyendo a mecanismos de control son tomados en cuenta por parte de la alta dirección	30
11. El titular y funcionarios de la entidad implantan principios y valores éticos en sus acciones, contribuyendo así al desarrollo de la cultura organizacional	31
12. Los servidores públicos se conducen con rectitud sin utilizar su empleo para obtener algún beneficio alguno	32
13. Integridad y valores éticos (agrupada)	33
14. La entidad cuenta de directivas internas y procedimientos, que oriente y guíe al funcionario público de la entidad	35
15. Las políticas y procedimientos que establece el titular de la entidad, garantizan el correcto reclutamiento y contratación de personal	36
16. La entidad cuenta con manual de organización y funciones actualizado donde consten las actividades que debe realizar cada personal	37
17. El nivel de desempeño es un instrumento que permite comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos de la entidad	38
18. Las funciones designadas a su cargo y tareas principales demuestran idoneidad	40
19. Competencia profesional y habilidades (agrupada)	41
20. Los funcionarios que toman decisiones administrativas y operativas significativas tienen el nivel de autoridad correspondiente	42



21. La evaluación de desempeño provee información para mejorar el rendimiento y tomar medidas correctivas	43
22. La entidad ha asignado la responsabilidad para la toma de decisiones sobre la base de los niveles de autoridad	45
23. La entidad evalúa el desempeño de los funcionarios periódicamente	46
24. Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa	47
25. Asignación de autoridad y responsabilidad (agrupada)	48
26. Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación y sensibilización al personal administrativo	50
27. Conoce los riesgos relacionados a las funciones administrativas, y cuyo desenvolvimiento puede afectar el logro de los objetivos de la entidad	51
28. La gerencia regional ha realizado un análisis interno determinando los riesgos que pueden afectar el correcto desempeño de todas las áreas de la entidad	52
29. La gerencia regional ha realizado análisis externo para conocer los posibles riesgos que pueden afectar el correcto desempeño de todas la áreas de la entidad	54
30. La gerencia regional toma en consideración los dictámenes efectuados por los auditores externos	55
31. Identificación y evaluación de riesgo (agrupada)	56
32. Sabe usted cuáles son los riesgos que enfrenta su entidad	57
33. La probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos que su entidad enfrenta	58
34. Impactan los riesgos que afectan a su entidad	60
35. La evaluación de riesgos de las principales funciones y/o actividades desempeñadas a su cargo considera la posibilidad de fraude	61
36. La entidad ha desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgos potenciales	62
37. Estimación y cuantificación del riesgo (agrupada)	63
38. Al detectar cualquier riesgo dentro del área donde ejerce sus funciones, comunica a su superior por escrito con la finalidad que se tomen acciones necesarias para corregirlos a la brevedad posible	64
39. Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación para el personal en la entidad	65



40. Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad 67
41. La entidad ha implementado mecanismos de comunicación donde permita a cualquier servidor público, informar de manera oportuna de cualquier riesgo existente en el ámbito laboral 68
42. Se asegura la entidad de que, a los riesgos identificados, se les asigne un oportuno seguimiento, incluyendo las acciones preventivas y correctivas necesarias para mantenerlos controlados 69
43. Respuesta al riesgo (agrupada) 70
44. La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos 71
45. Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que las áreas y unidades funcionales cuenten con recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir 72
46. Los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios 74
47. Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la oportunidad de los servicios que se prestan a los usuarios 75
48. Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección de la información de la entidad 76
49. Eficacia y eficiencia de las operaciones (agrupada) 77
50. Existen controles internos por parte de los servidores públicos respecto a la documentación que tienen a su cargo 79
51. La entidad ha programado y asignado responsables y recursos para la implementación de controles 80
52. Se realizan controles periódicos de revisión de la información documentaria y digital para detectar faltantes o problemas de la entidad 81
53. Se ha establecido y difundido al interior de la entidad procedimientos eficaces para comunicar acciones impropias de los responsables jerárquicos a las instancias correspondientes 83
54. Los servidores públicos conocen los medios de comunicación utilizables y el destinatario de la información, sobre irregularidades detectadas en relación con las operaciones de la entidad 84
55. Confiabilidad y oportunidad de la información (agrupada) 85



56. Las políticas y procedimientos establecidos para asegurar una correcta actividad de control, se consideran suficientes para el cumplimiento de los lineamientos normativos vigentes	87
57. El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa	88
58. Existen mecanismos que puedan asegurar la legalidad, un correcto procedimiento, imparcialidad, simplicidad, uniformidad y la transparencia en todos los procedimientos administrativos realizados dentro de la entidad	89
59. Existen controles por parte de los directores para asegurar que las operaciones realizadas dentro de su competencia en la entidad, sean ejecutadas de acuerdo al ordenamiento jurídico vigente	90
60. El área donde desempeña sus funciones cuenta con directivas internas actualizadas y adecuadas que permiten la orientación, adiestramiento e instrucción a los responsables y servidores públicos involucrados	91
61. Cumplimiento de leyes y normas (agrupada)	92
62. Prueba de normalidad prueba de kolmogorov-smirnov, se considera uno de los test más potentes para el contraste de normalidad, sobre todo para muestras grandes ($m > 50$)	93
63. Incidencia del control interno en la gestión administrativa	98
64. Prueba de chi- cuadrado para la hipótesis general	98
65. Incidencia del ambiente del control en la gestión administrativa	100
66. Prueba de chi- cuadrado para la hipótesis específica a)	100
67. Incidencia de la evaluación de riesgo en la gestión administrativa	102
68. Prueba de chi- cuadrado para la hipótesis específica b)	102
69. Incidencia de las actividades de control en la gestión administrativa	104
70. Prueba de chi- cuadrado para la hipótesis específica c)	105

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
1. Conoce la misión y la visión de la entidad, así como las atribuciones y principales funciones administrativas a su cargo según el mof y rof de la entidad	28
2. Las actividades que fomenten la integración en el área donde ejerce sus funciones, favorece a un clima laboral adecuado	29
3. Las buenas acciones administrativas y de gestión que realizan los funcionarios públicos de la entidad, contribuyendo a mecanismos de control son tomados en cuenta por parte de la alta dirección	30
4. El titular y funcionarios de la entidad implantan principios y valores éticos en sus acciones, contribuyendo así al desarrollo de la cultura organizacional	31
5. Los servidores públicos se conducen con rectitud sin utilizar su empleo para obtener algún beneficio alguno	32
6. Integridad y valores éticos (agrupada)	34
7. La entidad cuenta de directivas internas y procedimientos, que oriente y guíe al funcionario público de la entidad	35
8. Las políticas y procedimientos que establece el titular de la entidad, garantizan el correcto reclutamiento y contratación de personal	36
9. La entidad cuenta con manual de organización y funciones actualizado donde consten las actividades que debe realizar cada personal	37
10. El nivel de desempeño es un instrumento que permite comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos de la entidad	39
11. Las funciones designadas a su cargo y tareas principales demuestran idoneidad	40
12. competencia profesional y habilidades (agrupada)	41
13. Los funcionarios que toman decisiones administrativas y operativas significativas tienen el nivel de autoridad correspondiente	42
14. La evaluación de desempeño provee información para mejorar el rendimiento y tomar medidas correctivas	44
15. La entidad ha asignado la responsabilidad para la toma de decisiones sobre la base de los niveles de autoridad	45
16. La entidad evalúa el desempeño de los funcionarios periódicamente	46
17. Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa	47



18. Asignación de autoridad y responsabilidad (agrupada)	49
19. Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación y sensibilización al personal administrativo	50
20. Conoce los riesgos relacionados a las funciones administrativas, y cuyo desenvolvimiento puede afectar el logro de los objetivos de la entidad	51
21. La gerencia regional ha realizado un análisis interno determinando los riesgos que pueden afectar el correcto desempeño de todas las áreas de la entidad	53
22. La gerencia regional ha realizado un análisis externo de los posibles riesgos que pueden afectar el correcto desempeño de todas las áreas de la entidad	54
23. La gerencia regional toma en consideración los dictámenes efectuados por los auditores externos	55
24. Identificación y evaluación de riesgo (agrupada)	56
25. Sabe usted cuáles son los riesgos que enfrenta su entidad	57
26. La probabilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos que su entidad enfrenta	59
27. Impactan los riesgos que afectan a su entidad	60
28. La evaluación de riesgos de las principales funciones y/o actividades desempeñadas a su cargo considera la posibilidad de fraude	61
29. La entidad ha desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgos potenciales	62
30. Estimación y cuantificación del riesgo (agrupada)	63
31. Al detectar cualquier riesgo dentro del área donde ejerce sus funciones, comunica a su superior por escrito con la finalidad que se tomen acciones necesarias para corregirlos a la brevedad posible	65
32. Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación para el personal en la entidad	66
33. Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad	67
34. La entidad ha implementado mecanismos de comunicación donde permita a cualquier servidor público, informar de manera oportuna de cualquier riesgo existente en el ámbito laboral	68
35. Se asegura la entidad de que, a los riesgos identificados, se les asigne un oportuno seguimiento, incluyendo las acciones preventivas y correctivas necesarias para mantenerlos controlados	69
36. Respuesta al riesgo (agrupada)	70



37. La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos	72
38. Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que las áreas y unidades funcionales cuenten con recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir	73
39. Los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios	74
40. Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la oportunidad de los servicios que se prestan a los usuarios	75
41. Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección de la información de la entidad	76
42. Eficacia y eficiencia de las operaciones (agrupada)	78
43. Existen controles internos por parte de los servidores públicos respecto a la documentación que tienen a su cargo	79
44. La entidad ha programado y asignado responsables y recursos para la implementación de controles	80
45. Se realizan controles periódicos de revisión de la información documentaria y digital para detectar faltantes o problemas de la entidad	82
46. Se ha establecido y difundido al interior de la entidad procedimientos eficaces para comunicar acciones impropias de los responsables jerárquicos a las instancias correspondientes	83
47. Los servidores públicos conocen los medios de comunicación utilizables y el destinatario de la información, sobre irregularidades detectadas en relación con las operaciones de la entidad	84
48. Confiabilidad y oportunidad de la información (agrupada)	86
49. Las políticas y procedimientos establecidos para asegurar una actividad de control, se consideran suficientes para el cumplimiento de la normatividad vigente	87
50. El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa	88
51. Existen mecanismos que puedan asegurar la legalidad, un correcto procedimiento, imparcialidad, simplicidad, uniformidad y la transparencia en todos los procedimientos administrativos realizados dentro de la entidad	89



52. Existen controles por parte de los directores para asegurar que las operaciones realizadas dentro de su competencia en la entidad, sean ejecutadas de acuerdo al ordenamiento jurídico vigente	90
53. El área donde desempeña sus funciones cuenta con directivas internas actualizadas y adecuadas que permiten la orientación, adiestramiento e instrucción a los responsables y servidores públicos involucrados	92
54. Cumplimiento de leyes y normas (agrupada)	93
55. Región crítica 1	97
56. Región crítica 2	99
57. Región crítica 3	102
58. Región crítica 4	104



ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
1. Matriz de consistencia de la investigación	122
2. Cuestionario para trabajadores sobre el control interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios	125
3. Validación de los instrumentos por los expertos	131
4. Prueba documentaria	140



RESUMEN

El presente trabajo de investigación está relacionado al estudio del control interno, reconocido como una herramienta de gestión que favorece la mejora de los procesos y las operaciones internas de la entidad, a partir del establecimiento de controles claves en los aspectos más críticos de la gestión administrativa. La presente investigación tiene como objetivo demostrar la incidencia del control interno en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios. La investigación es de tipo descriptivo, correlacional causal, para lo cual se ha empleado técnicas e instrumentos de recolección de datos mediante encuestas y entrevistas a los funcionarios públicos de la parte administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios. En la investigación se hizo uso de los métodos descriptivo, analítico y deductivo; una vez realizado el análisis y la interpretación de los datos obtenidos a través de la encuesta, se procedió a realizar la prueba de hipótesis, con la finalidad de determinar si es que existe correlación significativa entre ambas variables. Se tuvo como resultado que efectivamente el control interno incide en la optimización de la gestión administrativa del Gobierno Regional Madre de Dios. Sin embargo, en la entidad no se ha implementado controles, por el escaso marco normativo, así como por la falta de compromiso por parte de los funcionarios y servidores públicos. Concluyéndose finalmente que el control interno incide de manera significativa en la gestión administrativa de la entidad.

Palabras clave: Actividades, administrativa, ambiente, control, evaluación, gestión e interno.



ABSTRACT

This research work is related to the study of internal control, recognized as a management tool that favors the improvement of processes and internal operations of the entity, from the establishment of key controls in the most critical aspects of administrative management. This research aims to demonstrate the incidence of internal control in the administrative management of the Regional Government of Madre de Dios. The research is descriptive, causal correlational, for which data collection techniques and instruments have been used through surveys and interviews with public officials of the administrative part of the Regional Government of Madre de Dios. In the investigation, descriptive, analytical and deductive methods were used; once the analysis and interpretation of the data obtained through the survey was carried out, the hypothesis test was carried out, in order to determine if there is a significant correlation between both variables. The result was that internal control effectively affects the optimization of the administrative management of the Madre de Dios Regional Government. However, controls have not been implemented in the entity, due to the scarce regulatory framework, as well as the lack of commitment on the part of officials and public servants. Finally concluding that internal control has a significant impact on the administrative management of the entity.

Keywords: Activities, administrative, control, environment, evaluation, internal and management.



INTRODUCCIÓN

El control interno en la gestión pública peruana no es reciente; sin embargo, no ha sido ampliamente conocido por los hacedores de políticas ni por los que se encargan de gestionar e implementarlas, consideran que el control interno es tarea de los OCI y de la CGR, y no lo consideran una herramienta de gestión que debe ser abordada por todos los gestores públicos para cautelar los recursos públicos y lograr un mejor desempeño de la administración estatal.

El objetivo que tiene la investigación es demostrar si el control interno incide de manera significativa en la gestión administrativa del Gobierno Regional Madre de Dios, periodos 2016 y 2017, el método utilizado será mediante la aplicación de encuestas, pues su finalidad es indagar la incidencia que tiene el control en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios.

Con el propósito de desarrollar la investigación hemos presentado la tesis a través de 4 capítulos: el Capítulo I: comprende la revisión de literatura y el Marco teórico; el Capítulo II da a conocer el planteamiento del problema: el Capítulo III abarca los materiales y métodos, considerando el lugar de estudio, población, muestra y métodos; el Capítulo IV contiene los Resultados y Discusión que se llegó a tener con la presente investigación.

CAPÍTULO I

REVISIÓN DE LITERATURA

1.1. Marco teórico

1.1.1. Control interno

El control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y así dar una seguridad razonable a la misión de la entidad (INTOSAI, 2004) A su vez evalúa la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos (Ramón, 2013) además la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado mediante la (Ley 27785, 2002); cabe resaltar que es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización (Bernal, 2009), así mismo, las deficiencias de control interno deben ser reportadas al nivel adecuado de la gerencia. El seguimiento debe asegurar que los hallazgos de auditoría y las recomendaciones sean adecuados y oportunamente resueltos (Egusquiza, 2004). Según lo establecido por INTOSAI (2004) todos en una organización tienen responsabilidad por el control interno (Roldán, 2005).

El autor Mantilla (2013) lo define como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de la entidad, elaborado para proporcionar seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En el Perú, el Ente Rector del Sistema Nacional de Control es la Contraloría General de la República, cuenta con atribuciones de la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes (Ley 27785, 2002).

La Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Ley N° 28716, en su artículo 3° define al Sistema de Control Interno como un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura (Ley 28716, 2006).

Al respecto, la Contraloría General de la República mediante Resolución de Contraloría N. ° 320-2006-CG aprueba las Normas de Control Interno con el objetivo principal de propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejora de la gestión pública, en relación con la protección del patrimonio público y el logro de los objetivos y metas, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental (Resolución de Contraloría 320-2006-CG, 2006).

Asimismo, al consultar al Magister Vizcarra Moscoso Jaime Ernesto, define al control interno como un proceso diseñado, implementado y mantenido por los encargados del Gobierno Corporativo, la administración y otro personal para brindar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de una entidad, respecto a la confiabilidad de la información financiera, efectividad, eficiencia de las operaciones, y a al cumplimiento de con leyes y reglamentos aplicables (Vizcarra, 2013).

Según Argandoña (2010), el control interno es efectuado por diversos niveles jerárquicos. Los funcionarios, auditores internos y personal de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con eficacia,

eficiencia y economía. El titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno (Fernandez, 2016).

Según el Marco Integrado de Control Interno (1992), citado por Coopers y Lybrand (1997) el Control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

1.1.1.1. Ambiente de control

Según Fonseca (2007) el ambiente de control se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades, influye en el desarrollo de las operaciones, el establecimiento de los objetivos y la estimación de los riesgos.

1.1.1.2. Evaluación de riesgo

Para Mesa (2014) significa que se deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

1.1.1.3. Actividades de control

Por su parte León y Claros (2012) establece que las actividades de control se encuentran constituidos por procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos, siendo ejecutadas en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión.

1.1.1.4. Información y comunicación

Según Ballesteros (2014) este componente hace referencia la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información, para el desarrollo, gestión y control de sus operaciones.

1.1.1.5. Supervisión

Según Estupiñan (2017) las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad; asimismo el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias.

1.1.2. Gestión administrativa

En la consulta al autor Andia (2009), lo define como un conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo.

Al respecto Peláez (2007) afirma que la gestión administrativa consiste en la superación de problemas, requiere contar con un calificado recurso humano, para anticiparse a los problemas y resolver situaciones difíciles, así como para proyectarse a un futuro posible y diseñar los caminos necesarios que permitan su integración con la sociedad.

La gestión administrativa según Ruiz (1995) es un conjunto ordenado de estructuras y procesos, diseñados para provocar las transformaciones que la realidad reclama, lo cual admite poder incrementar sus capacidades en cuanto a adaptación, aprendizaje y crecimiento y con ello realizar las funciones con eficiencia y eficacia en el ámbito donde se encuentra las organizaciones.

1.1.2.1. Planificación

Para Robbins & Coulter (2010) la planificación consiste en la definición de metas de la organización, establecer una estrategia general y trazar planes para integrar y coordinar el trabajo de la organización. Se ocupa tanto de los fines (qué hay que hacer) como de los medios (cómo hay que hacerlo).

1.1.2.2. Organización

Según Maximiano (2008) organizar viene a ser un proceso de toma de decisiones: dividir trabajo, atribuir responsabilidades a las personas y establecer mecanismos de comunicación y coordinación son decisiones de organización.

Por otra parte Summers (2008) indica que la organización es la realización de la división del trabajo, jerarquización, descripción de funciones y departamentalización dentro de la empresa.

1.1.2.3. Dirección

Para Blandez (2016) implica mandar, influir, liderar y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. Las relaciones y el tiempo son fundamentales para las actividades de la dirección. Los gerentes al establecer el ambiente adecuado ayudan a sus empleados a hacer mejor su esfuerzo.

Para el autor Fayol (2008) una vez constituido el grupo social, se trata de hacerlo funcionar: tal es la misión de la dirección, la que consiste para cada jefe en obtener los máximos resultados posibles de los elementos que componen su unidad, en interés de la empresa.

1.1.2.4. Control

Según Ponce (2007) el control es el elemento de la administración en el que se logra la realización efectiva de lo planeado, por medio de la autoridad del administrador, ejercida a base de decisiones. Se trata por este medio de obtener los resultados que se hayan previsto y planeado.

1.2. Antecedentes

A continuación se presentan los antecedentes que fueron verificados y aprobados por los honorables miembros de mi jurado, los mismos que se describen a continuación:

1.2.1. A nivel local

Para Tapia (2015) en su estudio concluye que se ha encontrado algunas deficiencias en la Unidad de tesorería del Hospital Manuel Núñez Butrón de Puno, y son: falta de participación del Órgano de Control Interno – OCI en la verificación de las conciliaciones realizadas, monto de caja chica insuficiente para cubrir los gastos menudos y urgentes, la responsabilidad del manejo de Caja chica no recae en un solo funcionario, los gastos de caja chica no son sustentados y autorizados en un tiempo prudencial; lo que conlleva al incumplimiento de las normas y procedimientos establecidos y por ende son muy desfavorable para las entidades hospitalarias de la Región Puno, por lo que se deberán tomar las medidas correctivas para el beneficio de las entidades.

Flores (2015) con su estudio de investigación ha determinado que el Control Interno repercute de manera significativa en la Gestión de la municipalidad provincial de San Román – Juliaca 2013; de los resultados obtenidos se estableció que el grado de evaluación de riesgo del control interno es significativa en la mejora de la calidad de vida de la población de dicha provincia; también se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Sin embargo, de acuerdo con los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis se ha establecido que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas, situación que no permite una buena gestión en la municipalidad Provincial de San Román.

1.2.2. A nivel nacional

Barbarán (2013) concluye que la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú (CGBVP), por lo que el ambiente de Control Interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos institucionales; mediante la generación de la pauta del funcionamiento del CGBVP y la influencia en la concientización de todo el personal respecto al control. Asimismo la evaluación de riesgos influye en las políticas institucionales del CGBVP; por cuanto es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental de un sistema de control interno eficaz; las actividades de control inciden en las estrategias utilizadas en el CGBVP; por cuanto dichas

actividades consisten en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan las directrices de la dirección del CGBVP; y por último el seguimiento a la implementación de las recomendaciones de control interno inciden en el liderazgo y toma de decisiones en la institución, por cuanto contribuyen a la solución de los problemas institucionales.

Por otro lado, el autor Caljaro (2016) en su investigación ha determinado que el control interno en el área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, debido a las deficiencias en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión; el ambiente interno en el área de Tesorería tiene una influencia poco favorable debido a la falta de conocimiento de los servidores administrativos ; el establecimiento de objetivos en el área de Tesorería tiene una influencia poco favorable debido a la falta de participación de los funcionarios en el proceso de administración estratégica de la organización; las actividades de control y la supervisión en el Área de Tesorería tienen una influencia poco favorable ya que los procedimientos documentados de autorización y aprobación para las principales operaciones que realiza la organización, no son los más adecuados.

Cabe resaltar que también Crisologo (2013) concluye que el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash; lo cual significa que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población; de la misma manera los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto; asimismo determinó que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía; el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano; estableció que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento; por su parte el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.

Es muy importante indicar la investigación de Espinola y Urbina (2015), cuyo objetivo principal fue proponer los lineamientos para la adecuación del sistema de

control interno sobre la base del Marco COSO 2013 en la Entidad Educativa IFB, con la finalidad de la prevención a posibles riesgos que puedan afectar la operatividad y continuidad de la entidad. La implementación de cada plan de acción se realizará de manera progresiva a corto, mediano y largo plazo, siempre y cuando la Alta Dirección disponga de recursos suficientes para el desarrollo del proyecto y, a su vez, transmita a la organización, en todos los niveles, la importancia del control interno para alcanzar los objetivos, incrementar los niveles de competitividad por medio de una administración transparente.

Asimismo, Salazar (2014), en su investigación identificó problemas estructurales en el Poder Ejecutivo que pueden limitar el correcto funcionamiento de los Sistemas de Control Interno en las entidades, limitando al Sistema de Control Interno a un Sistema Administrativo, desvinculándolo de los Sistemas Funcionales; la Contraloría General no ha demostrado tener una política a largo plazo en lo que respecta a cómo impulsar la implementación de los Sistemas de Control Interno en las entidades del Estado, a través de sus Órganos de Control Interno.

Samaniego (2013) en su investigación concluye que el Ambiente de Control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados; la Evaluación de Riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios; las Actividades de Control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción; la Información y Comunicación si influyen en la determinación de estrategias; la Supervisión o Monitoreo si incide en el mejoramiento de procesos para la mejora constante y el buen desempeño laboral evitando incidir en errores.

Por otro lado Sánchez. (2015), de la encuesta realizada a los colaboradores de la entidad, se ha establecido que el 57% del personal del área de créditos y el 65% del personal del área de cobranzas no cuentan con los conocimientos necesarios para realizar una adecuada gestión de riesgo, debido a la falta de capacitación del personal, lo que genera la falta de identificación de los colaboradores al no establecer prioridades en el tratamiento de los riesgos que inciden en el logro de objetivos; asimismo se ha determinado que la aplicación de una metodología

basada en procesos y riesgos como es el COSO ERM, contribuye a mejorar la identificación, evaluación, medición y respuesta a los riesgos que afecten a la entidad a fin de proveer una seguridad razonable sobre el logro de objetivos.

Sánchez (2017) concluye que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Sub regional Salud Huallaga Central – Juanjuí, 2016. Por cuanto, se obtuvo un grado de correlación alta coeficiente de correlación lineal de Pearson $r = 0.7461$, lo que indica que existe una alta correlación positiva entre las variables; según resultado de la encuesta realizada a los 30 trabajadores, el 40% que representa 12 trabajadores consideran a la Gestión Administrativa como malo. Por otro lado, el 7% que representan a 2 trabajadores administrativos consideran que la Gestión Administrativa es regular. A su vez solo el 53% que representan a 16 trabajadores califican como bueno la Gestión Administrativa.

El autor Yalle (2015) en su investigación encontró una correlación significativa alta entre la gestión administrativa y la imagen institucional de la Institución Educativa N° 7073 de la UGEL No 01. (Rho de Spearman 0,850, es una correlación significativa alta); asimismo, existe una correlación significativa entre los procesos de la gestión y la cultura corporativa de la Institución Educativa No 7073 de la UGEL No 01. (Rho de Spearman 0,629, es una correlación significativa) por lo tanto se confirma la hipótesis específica 1 y el objetivo específico 1 del estudio; por otro lado, existe una correlación significativa alta entre la gestión del talento humano y el vínculo institucional de la Institución Educativa No 7073 de la UGEL No 01. (Rho de Spearman 0,835, es una correlación significativamente alta) por lo tanto se confirma la hipótesis específica 2 y el objetivo específico 2 del estudio; y por último arribó que existe una correlación significativa entre el clima organizacional y la comunicación corporativa de la Institución Educativa No 7073 de la UGEL No 01. (Rho de Spearman 0,204, es una correlación significativa) por lo tanto, se confirma la hipótesis específica 3 y el objetivo específico 3 del estudio.

Vásquez (2015) en su investigación elaboró un diagnóstico que refleja la problemática que enfrenta la Municipalidad Distrital de Chao respecto a la implementación del OCI y sus repercusiones en la gestión institucional; ha

logrado diseñar una propuesta que permitirá implementar al OCI como una herramienta de gestión basada en teorías apropiadas y contenidos pertinentes que le permitan formular oportunamente, recomendaciones con el propósito de optimizar la supervisión y control preventivo, al sistema y sub sistemas de la Municipalidad Distrital de Chao; asimismo optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones y en la calidad de los servicios público que ofrece la Municipalidad Distrital de Chao.

Por otro lado, Vera (2013) en su investigación determina que no existe resolución ni directiva alguna de la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones, que establezca la implementación de un sistema de control interno en las empresas del sistema financiero en estado de liquidación. No se aplican políticas que generen un ambiente favorable al control interno, la administración de los recursos humanos no es uniforme y no contribuyen a generar un clima adecuado en la gestión de las empresas; no existen organigramas del personal ni manuales de organización de funciones que oriente la labor de los trabajadores; por lo que muchos de ellos no están involucrados con los objetivos de las empresas; la inaplicación de un sistema de control interno en las empresas del sistema financiero en liquidación, no contribuye a generar eficiencia y eficacia en la gestión de los procesos por lo que éstos se tornan lentos, los activos fijos se desvaloricen y las carteras de crédito de las empresas se deterioren y se tornen pesadas para su cobranza; y por lo tanto, no se disponga de los recursos suficientes para cumplir con pagar las obligaciones a los acreedores.

Para Villanueva (2015) en su investigación concluye que el Control Interno incide en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud, buscando una mayor eficacia, eficiencia y economía en la Administración de las Instituciones. La adecuada observación y aplicación de los controles por parte de los responsables de los procesos permite una precisa administración al riesgo para minimizar los riesgos en la entidad. Los auditores deben implementar un mecanismo de control más eficaz para hacer el seguimiento constante de las medidas correctivas de las recomendaciones como resultado de las acciones de 191 controles, de lo contrario, tales recomendaciones nunca o casi nunca se llegarán a implementar.

1.2.3. A nivel internacional

Albarrasin (2014) en su estudio determinó que la gestión administrativa si incide en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios, sin embargo, la Dirección Administrativa no cuenta con un Manual de Procedimientos para la elaboración de las adquisiciones de bienes y servicios de la Universidad Técnica de Cotopaxi; tampoco existe un Jefe de Contratación para la realización de adquisición de bienes y servicios; el proceso de contratación no se cumple en los tiempos establecidos, por la inexistencia y disponibilidad de las autoridades en las firmas de las resoluciones por las adquisiciones; y no se ha llegado a cumplir el desarrollo del Plan Anual de Contrataciones en el desarrollo de las actividades planteadas en cada una de la Unidades Departamentales.

Según Camacho (2012) cualquier entidad ya sea pública o privada que maneje recursos tiene la necesidad de administrarlos con eficiencia, de tal forma que presente transparencia en su manejo; por ende, el sistema de control interno debe ser revisado en forma continua para que no se desvíe del curso de las operaciones y no se aparte de lo planteado en el mencionado sistema.

La investigación de Iñiguez y Villacrés (2012) concluye que el proceso de evaluación fue en términos generales positivo y necesario, a pesar de su mal manejo y pobre socialización, debido a que provocó problemas en cientos de estudiantes del sistema universitario, que quedaron en el limbo debido a lo cual, por un lado los que podían graduarse salían con una carta de presentación que indicaba “pobre calidad académica” y aquellos que no pudieron graduarse con el peso de la incertidumbre de un futuro no tan claro; se ha podido evidenciar el desbalance existente entre la universidad pública y su contraparte privada, debido a que en los cuatro criterios evaluados (infraestructura, política, comunicación y trato), la Universidad de Guayaquil obtuvo los más bajos puntajes, sobre todo en lo que corresponde a infraestructura y a la política interna.

Martínez (2014) en su investigación realizó el diagnóstico de los procedimientos de control interno después del análisis de la indagación en las actividades de la compañía, en el que se determinó que existe un inadecuado control interno de la comercialización de las pólizas de vehículos livianos en la ciudad de Quito, afectando a la Gestión que realiza el Área de Cobranzas. La reciente implantación

de una metodología de administración de riesgos presionados por la resolución de la Superintendencia de Bancos y Seguros produce una gestión de riesgos carente de profundidad.

Cabe resaltar que para Salinas (2012) en su investigación existe un impacto de la gestión administrativa en el desempeño de los docentes del Colegio Nacional Experimental Ambato como se puede concluir luego del análisis del estudio de campo y de la verificación de la hipótesis; el nivel de la gestión administrativa de la institución debe renovar lo que conllevará a mejorar el desempeño de todos los componentes; el desempeño de los docentes del Colegio Nacional Experimental Ambato no está claramente identificado; y existe la necesidad de plantear alternativas de solución a la problemática del impacto de la gestión administrativa en el desempeño de los docentes del Colegio Nacional Experimental Ambato.

Solís (2014) en su investigación concluye que el gobierno municipal no cuenta con un software adecuado para el registro y proceso de datos de manera oportuna. En referencia a la seguridad del personal y salvaguarda de los bienes a su cargo, los empleados ingresan con contratos caucionados pero no cuentan con seguridades ni controles contra robos, pérdidas, desastres naturales y otros riesgos; además en el área de recaudación hay acceso a personas particulares, lo cual puede ocasionar perjuicio al ser una zona vulnerable de algún tipo de pérdida; en el manejo del dinero, es importante incrementar los controles especialmente en los depósitos; asimismo no cuentan con manual de procesos que especifiquen las funciones y los pasos a seguir en los procesos de tesorería.

Soto (2011) en su estudio, determinó que los resultados de la investigación realizada demuestran que los centros médicos afrontan desafíos tanto provenientes del ambiente externo, como debilidades producto de su actual funcionamiento; a pesar de que estas debilidades no impiden el actuar de los establecimientos, frenan la calidad y efectividad en sus servicios y sobre todo no cumplen el fin social de mejorar las condiciones de salud.

CAPÍTULO II

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Identificación del problema

Durante las últimas décadas a nivel mundial las instituciones del gobierno, tratan de brindar a lo máximo bienes y servicios de calidad con la finalidad de mejorar el estilo de vida de una población. En estos últimos años el Perú ha visto cambios radicales en las herramientas implantadas para una gestión por presupuesto por resultados, con la finalidad de tener lineamientos para efectivizar la gestión administrativa, es conjuntamente con un buen control en la ejecución de las actividades a realizar según a su Plan Operativo Institucional.

En el Gobierno Regional de Madre de Dios se puede percibir, que no se cumple con eficiencia, eficacia y economía las actividades relacionadas a la administración de la gestión, situación que se manifiesta en la no atención adecuada a los reclamos de los administrados, productos de la no actualización de los instrumentos de gestión, así como la carencia de predisposición de parte de los principales funcionarios de la entidad, así como en la Gerencia Regional de Administración y demás Gerencias de la entidad; podemos advertir que esta situación se presenta también por los continuos cambios de Gerentes Regionales, y en muchos casos no conocen la real situación del Gobierno Regional Madre de Dios, requisito indispensable para dirigir y tener una gerencia efectiva. Esta situación se presenta porque los Gobernadores llegan al puesto sin conocer lo que significa la administración y gestión administrativa, y en la designación de cargos de confianza se coloca a personal que de una u otra manera apoyó en la campaña política; por lo tanto, desconocen lo que implica la aplicación de un adecuado control interno en el Gobierno Regional de Madre de Dios.

Situación que se confirma al observar que el Gobierno Regional de Madre de Dios, a la fecha no se ha designado la Comisión que se encargue de la implementación de la Guía metodológica sobre la implementación del Sistema de Control Interno, situación que deviene en el no cumplimiento eficaz de las funciones para lo cual son creados los Gobiernos regionales. De este modo el sistema de control interno no se encuentra entrelazado con las actividades operativas que realiza el Gobierno Regional de Madre de Dios, y por lo tanto no influye en la optimización de la gestión administrativa de la misma, por lo que requiere de un cambio integral liderado por el señor Gobernador y Gerentes Regionales.

Es necesario indicar que el problema principal consiste en demostrar de qué manera el control interno incide en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, situación que se mostrará si las decisiones son tomadas con limitada intervención en la entidad, para lo cual, es necesario que las operaciones realizadas en la región, se adecúen para la atención eficiente a los administrados y a la población en general con la finalidad de cumplir con eficiencia, eficacia y economía la administración y el uso de los recursos y servicios que prestan las entidades gubernamentales, que son la razón de su existencia.

2.2. Enunciados del problema

2.2.1. Pregunta general

- ¿De qué manera el control interno incide en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017?

2.2.2. Preguntas específicas

- a) ¿Cómo el ambiente de control incide en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017?
- b) ¿Cómo la evaluación de riesgo incide en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017?
- c) ¿Cómo las actividades de control inciden en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017?

2.3. Justificación

El presente trabajo de investigación se justifica, porque permitirá demostrar si el control incide de manera significativa en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios. Asimismo, la metodología utilizada servirá como base para futuras investigaciones, permitiéndoles reforzar lo aplicado, toda la información del presente trabajo servirá como referencia y se podrá seguir ampliando las referencias en la rama de la investigación científica.

Esta investigación será de gran aporte para las ciencias sociales, los resultados obtenidos podrán evidenciar el problema que existe en la entidad que está siendo estudiada, con la finalidad de que servirá como un aporte a la entidad para mejorar cada una de las debilidades encontradas, de esa forma mejorar la gestión administrativa, el ambiente de control, evaluación de riesgos y las actividades de control y contar con un buen control interno.

Se justifica esta investigación por existir un problema real y visible, debido a que por muchos años han existido errores administrativos que costaron muchas veces la reversión del presupuesto en varias gestiones; deficiencias en las Conciliaciones Bancarias y Conciliaciones de las Cuentas de Enlace por parte de la Oficina de Tesorería; duplicidades de planillas presentadas en el AFPnet que han contraído deudas con las AFP's por parte de la Oficina de Personal; devengados erróneos por desconocimiento del Régimen de Deduciones y Retenciones por parte de la Oficina de Contabilidad; deficiente nivel de avance del porcentaje de Ejecución Presupuestal por parte de la Oficina de Abastecimiento. Todo ello por falta de un autocontrol de las actividades que realizan el capital humano.

2.4. Objetivos

2.4.1. Objetivo general

Demostrar si el control interno incide de manera significativa en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.

2.4.2. Objetivos específicos

- a) Determinar si el ambiente de control incide en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.

- b) Verificar si la evaluación de riesgo incide en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.
- c) Determinar si las actividades de control inciden en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.
- d) Proponer alternativas para mejorar el control interno que incidan en una gestión administrativa eficiente del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.

2.5. Hipótesis

2.5.1. Hipótesis general

El control interno incide de manera significativa en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.

2.5.2. Hipótesis específicas

- a) Un buen ambiente de control incide significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.
- b) La buena evaluación de riesgo incide significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.
- c) Las actividades de control inciden significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Lugar de estudio

La unidad de análisis en la presente investigación corresponde al estudio del Gobierno Regional de Madre de Dios, ubicado en el departamento de Madre de Dios, al sureste del país, en la Amazonía, limitando al norte con Ucayali y Brasil, al este con Bolivia, al sur con Puno y al oeste con Cuzco. Con 85,300 km²; es el tercer departamento más extenso por detrás de Loreto y Ucayali. Fue creado el 26 de diciembre de 1912. La obtención de las encuestas para el presente estudio se realizará en el Gobierno Regional de Madre de Dios, cuyo domicilio fiscal es Jirón Cusco N°350, el cual en los últimos años se ha ido incrementando el capital humano debido a la creación de gerencias administrativas en post del desarrollo de la región.

3.2. Población

La población o universo estadístico es un conjunto finito o infinito de elementos, seres o cosas, que tienen atributos o características comunes, susceptibles de ser observados. Por lo tanto, nuestra investigación tiene como universo estadístico doscientos noventa y uno (291) Administrativos del Gobierno Regional de Madre de Dios bajo el régimen laboral Plaza Orgánica, CAS y Servicios Personales Eventuales, se distribuyen de la siguiente manera:

Tabla 1

Población en estudio

Cuadro de distribución de la población: Áreas	Población (N)
Gobernación Regional	6
Vice Gobernación	3
Gerencia General Regional	8
Área Funcional de Estudios y Proyectos	15
Oficina de Relaciones Públicas	10
Consejo Regional	8
Gerencia Regional de Desarrollo Económico	6
Gerencia Regional de Infraestructura	7
Sub Gerencia de Estudios de Infraestructura	20
Sub Gerencia de Supervisión y Liquidación de Obras	30
Gerencia Regional de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial	5
Sub Gerencia de Planeamiento	7
Sub Gerencia de Presupuesto y Tributación	8
Sub Gerencia de Proyectos de Inversión	11
Sub Gerencia de Acondicionamiento Territorial	17
Gerencia Regional de Recursos Naturales y Gestión del Ambiente	7
Oficina Regional de Administración	5
Oficina de Personal	17
Oficina de Tesorería	16
Oficina de Contabilidad	17
Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares	20

Oficina de Control Patrimonial	6
Procuraduría Pública Regional	5
Órgano de Control Interno	8
Oficina de Defensa Nacional y Defensa Civil	8
Gerencia Regional de Desarrollo Social	8
Sub Gerencia Desarrollo Institucional e Informática	10
Oficina de Coordinación Administrativa Lima	3
Total	291

3.3. Muestra

Para la determinación de la muestra hemos considerado una representación del 30% del total de la población y se determinó bajo la técnica del muestreo no probabilístico por conveniencia; dado que los sujetos son seleccionados dada la conveniente accesibilidad y proximidad de los sujetos para el investigador.

Por lo tanto, el tamaño de la muestra fue de 87 colaboradores.

Tabla 2

Distribución de la muestra

Cuadro de distribución de la población: Áreas	Población (N)
Gobernación Regional	2
Vice Gobernación	1
Gerencia General Regional	2
Área Funcional de Estudios y Proyectos	5
Oficina de Relaciones Públicas	3
Consejo Regional	2
Gerencia Regional de Desarrollo Económico	2
Gerencia Regional de Infraestructura	2
Sub Gerencia de Estudios de Infraestructura	6

Sub Gerencia de Supervisión y Liquidación de Obras	9
Gerencia Regional de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial	2
Sub Gerencia de Planeamiento	2
Sub Gerencia de Presupuesto y Tributación	2
Sub Gerencia de Proyectos de Inversión	3
Sub Gerencia de Acondicionamiento Territorial	5
Gerencia Regional de Recursos Naturales y Gestión del Ambiente	2
Oficina Regional de Administración	2
Oficina de Personal	5
Oficina de Tesorería	5
Oficina de Contabilidad	5
Oficina de Abastecimiento	6
Oficina de Control Patrimonial	2
Procuraduría Pública Regional	2
Órgano de Control Interno	2
Oficina de Defensa Nacional y Defensa Civil	2
Gerencia Regional de Desarrollo Social	2
Sub Gerencia Desarrollo Institucional e Informática	3
Oficina de Coordinación Administrativa Lima	1
Total	87

3.4. Método de investigación

a) Tipo de Investigación

El tipo de investigación es no experimental porque no manipulamos las variables; sólo se observaron los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos (Hernández *et al.*, 2014).

b) Diseño de la investigación

Según su carácter la presente investigación es Descriptivo-Correlacional Causal, porque se centra principalmente en los aspectos visibles de cuantificación de los fenómenos, utiliza la metodología empírico-analítica y se obtendrán pruebas estadísticas. Pretenden analizar cómo se relacionan o vinculan diversos conceptos, variables o características entre sí o, también si no se relacionan. En el caso de la presente investigación es determinar la incidencia (causa) del control interno en la gestión administrativa (Hernández *et al.*, 2014).

De acuerdo al propósito de la investigación, naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio reúne las condiciones suficientes para ser calificado como una investigación; en razón que para su desarrollo en la parte teórica conceptual se apoyará en conocimientos en el tema de investigación.

Será una investigación descriptiva en un primer momento, luego “correlacionada” buscando la causalidad de variables mediante la incidencia de acuerdo a la finalidad de la investigación de corte transversal por la aplicación de instrumentos y estudio se realizará en un sólo momento, el cual se muestra a continuación:



Dónde:

M= muestra

O1= Variable independiente

O2= Variable dependiente

R= Relación entre variables

3.5. Descripción detallada de métodos por objetivos específicos

Tabla 3

Variables

Variable Independiente	
CONTROL INTERNO	Método: Deductivo
– Dimensión 1 Ambiente de control	Tipo de investigación:
– Dimensión 2 Evaluación de riesgo	Descriptivo correlacional
– Dimensión 3 Actividades de control	
Variable Dependiente	
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Método: Deductivo
– Dimensión 1 Planificación	Tipo de investigación:
– Dimensión 2 Organización	Descriptivo correlacional
– Dimensión 3 Dirección	
– Dimensión 4 Control	

Se aplicó lo siguiente:

A. Descripción detallada del uso de materiales, equipos, insumos, entre otros

Entre los materiales, equipos y herramientas a usar en el transcurso de la investigación fueron los que se detallan a continuación:

- Laptop, escritorio, impresora, material de escritorio, libros, copias, internet y otros.

B. Aplicación de prueba estadística inferencial

Estadística inferencial

- Para obtener los resultados se procedieron los instrumentos recogidos y sacaremos la contrastación de las hipótesis y estadísticos descriptivos, para ello utilizó el software de estadística para ciencias sociales (SPSSv.24).
- Se aplicó la prueba de Kolmogorov - Smirnov con un nivel de significancia al 5%, para una muestra que compara la función acumulada observada de las variables, y se obtuvo que la distribución de datos y el Coeficiente Rho Spearman es normal.
- Coeficiente de contingencia del estadístico de prueba Chi Cuadrada.
- Se medirá el grado de incidencia con el método estadístico de Chi Cuadrada.

C. Tabla de recolección de datos por objetivos específicos

Técnicas de recolección de datos

La técnica empleada para la recolección de datos de acuerdo con las variables es la encuesta, pues su finalidad es indagar la incidencia que tiene el control en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios.

Instrumentos de recolección de datos

Se utilizó instrumentos validados y codificados como el cuestionario, los cuales nos permitirán recoger los datos y medir las variables para efectuar las correlaciones y comparaciones correspondientes.

Para la variable 1: Control interno y variable 2: Gestión Administrativa se ha desarrollado una encuesta con escala de Likert, dirigido a los funcionarios públicos del Gobierno Regional de Madre de Dios, con el objetivo de evaluar sus dimensiones: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo y Actividades de Control Gerencial. Consta de 45 ítems en total, distribuidos en 15 ítems respectivamente para cada una de las dimensiones de la variable Control Interno. La escala de medición ordinal de cinco puntos de Likert.

Tabla 4

Escala Valorativa del Control Interno y Gestión Administrativa

Respuesta	Valor
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

D. Prueba de confiabilidad

Esta prueba se dio con la finalidad de determinar el nivel de validez del instrumento de las variables abordadas en el presente estudio, se les calculó a cada una de ellas el coeficiente alfa de Cronbach, evidenciando que existe una coherencia interna entre los ítems que midieron el control interno y la gestión administrativa del Personal Administrativo de la entidad.

Tabla 5

Estadística de Fiabilidad para el instrumento de la Variable 1 Control Interno

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,938	,943	45

Fuente: SPSS Statistics 24

Se puede observar que el Alfa de Cronbach según la tabla 5 para el instrumento control interno asciende a 0,938 muy cercano a uno, resultado que indica que el instrumento aplicado al Personal Administrativo del Gobierno Regional de Madre de Dios cuenta con consistencia y validez para su aplicación efectiva.

Tabla 6

Estadística de Fiabilidad para el instrumento de la variable 2 Gestión Administrativa

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,856	,856	45

Fuente: SPSS Statistics 24

Se puede observar que el Alfa de Cronbach según la tabla 6 para el instrumento gestión administrativa asciende a 0,856 cercano a uno, resultado que indica que el instrumento aplicado al Personal Administrativo del Gobierno Regional de Madre de Dios cuenta con consistencia y validez para su aplicación efectiva.

Validación de expertos para las dos variables Control Interno y Gestión Administrativa

Tabla 7

Validación de expertos de los instrumentos de la investigación

N°	CRITERIOS	Mg. Yeni Taype Calla	Mg. Julio Aslla Morón	Mg. Alberto Martin Cruz Valdez	Total
1	Redacción	95	92	96	94
2	Claridad	95	93	96	95
3	Objetividad	95	94	95	95
4	Actualidad	94	93	96	94
5	Suficiencia	95	93	96	95
6	Intencionalidad	95	96	98	96
7	Organización	95	95	96	95
8	Consistencia	95	92	96	94
9	Coherencia	95	95	98	96
10	Metodología	95	91	95	94
<hr/>					
Total = 95%					

Según la tabla 7, el promedio del valor de la validez de los tres expertos asciende a 95% muy cercano al 100%, en consecuencia, se determina que los instrumentos y todo el trabajo de investigación es válido y pertinente para optar el grado de magister, debido a que todos los que realizaron la validación son magísteres con experiencia en gestión pública, administración, contabilidad y especialistas en contrataciones del estado.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Este capítulo brindará información sobre la encuesta aplicada a nuestra muestra que son 87 personal administrativo del Gobierno Regional de Madre de Dios, los cuales han sido seleccionados según al método de muestreo no probabilístico por conveniencia. El instrumento de recolección de datos ha sido estructurado en 45 ítems que ha recogido una serie de indicadores que son presentados en las siguientes tablas y figuras:

4.1. Resultados de la investigación

4.1.1. Determinación de la incidencia del ambiente de control en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios

INDICADOR 1: INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS

Tabla 8

Conoce la misión y la visión de la entidad, así como las atribuciones y principales funciones administrativas a su cargo según el MOF y ROF de la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	4	4,6	4,6
Válido	A veces	66	75,9	80,5
	Siempre	12	13,8	94,3
	Casi Siempre	5	5,7	100,0
	Total	87	100,0	100,0

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico SPSS V. 24

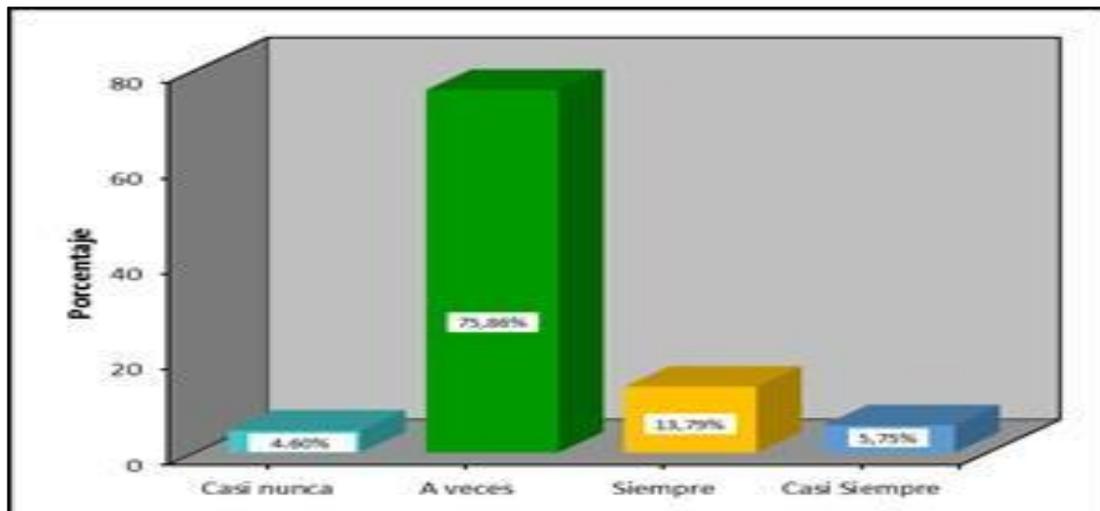


Figura 1. Conoce la misión y la visión de la entidad, así como las atribuciones y principales funciones administrativas a su cargo según el MOF y ROF de la entidad

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico SPSS V. 24

En la tabla 8 y figura 1, 66 encuestados que representan el 75,9% respondieron que a veces se conoce lo señalado; mientras que 12 encuestados que representa al 13,8% respondieron que siempre conocen la misión y visión de la entidad, así como las atribuciones principales de las funciones administrativas; asimismo 5 encuestados que representan el 5,7% señalaron que casi siempre; y finalmente 4 encuestados que representan al 4,6% manifestaron que casi nunca conocen.

Por lo tanto, se afirma que más de la mitad de los encuestados no conocen la misión y la visión de la entidad, así como las principales funciones administrativas a su cargo según el MOF y ROF de la Entidad, este desconocimiento genera un nivel bajo de identificación, respecto a las actividades que deben desempeñar de acuerdo al cargo asignado.

Tabla 9

Las actividades que fomenten la integración en el área donde ejerce sus funciones, favorece a un clima laboral adecuado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,1	1,1	1,1
Casi nunca	21	24,1	24,1	25,3

Válido	A veces	53	60,9	60,9	86,2
	Siempre	8	9,2	9,2	95,4
	Casi Siempre	4	4,6	4,6	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico SPSS V. 24

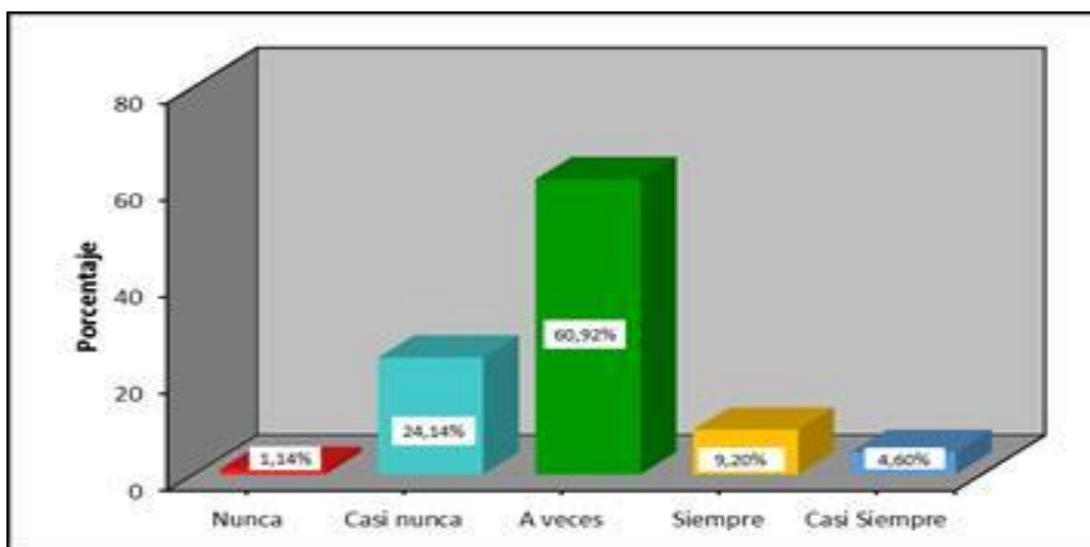


Figura 2. Las actividades que fomenten la integración en el área donde ejerce sus funciones, favorece a un clima laboral adecuado

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico SPSS V. 24

La tabla 9 y figura 2, muestra que 53 encuestados que representan al 60,9% manifestaron que a veces las actividades fomentan la integración en el área donde ejerce las funciones; mientras 21 encuestados que representan al 24,1% señalaron que casi nunca; 8 encuestados que representan al 9,2% indicaron que siempre; por otro lado, 4 encuestados que representan al 4,6% manifestaron que casi siempre; mientras solo 1 encuestado que representa al 1,1% respondió que nunca.

Por tal razón, las actividades que fomentan la integración en el área donde se ejerce las funciones, no han logrado fomentar un clima laboral adecuado, afectando una buena gestión administrativa, debido a que el clima laboral y la motivación de los servidores públicos son inversamente proporcionales.

Tabla 10

Las buenas acciones administrativas y de gestión que realizan los funcionarios públicos de la entidad, contribuyendo a mecanismos de control son tomados en cuenta por parte de la Alta Dirección

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	6	6,9	6,9	6,9
Casi nunca	15	17,2	17,2	24,1
A veces	19	21,8	21,8	46,0
Válido Siempre	46	52,9	52,9	98,9
Casi Siempre	1	1,1	1,1	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico SPSS V. 24

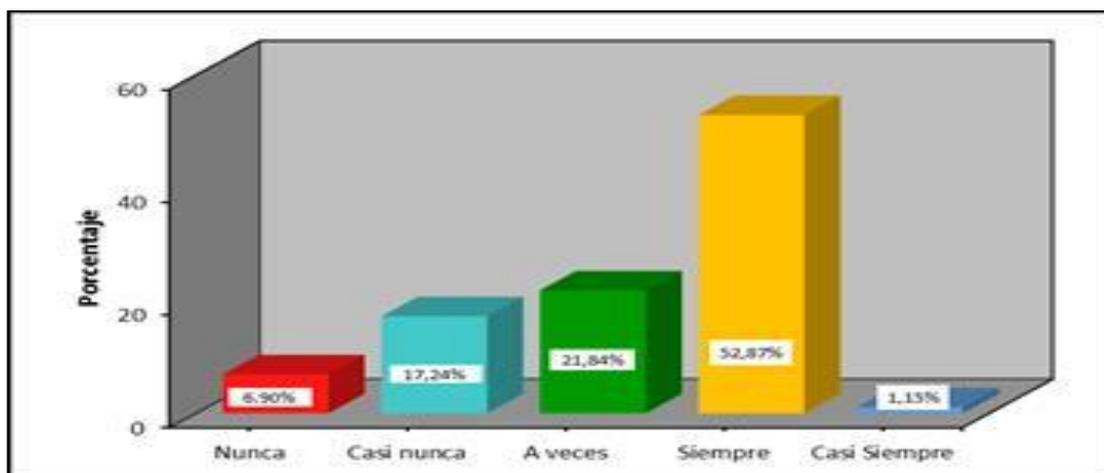


Figura 3. Las buenas acciones administrativas y de gestión que realizan los funcionarios públicos de la entidad, contribuyendo a mecanismos de control son tomados en cuenta por parte de la Alta Dirección

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico SPSS V. 24

Según la tabla 10 y figura 3, 46 encuestados que representan el 52,9% manifestaron que siempre las buenas acciones administrativas y de gestión que realizan los funcionarios públicos de la entidad son tomados en consideración por la Alta Dirección; mientras que 19 encuestados que representan al 21,8% indicaron que a veces; por otro lado, 15 encuestados que representan al 17,2% respondieron que casi nunca; asimismo, 6 encuestados que representan al 6,9%

manifestaron que nunca; en cambio 1 encuestado que representa al 1,1% señaló que casi siempre.

Se puede indicar que las buenas acciones administrativas y de gestión que realizan los funcionarios públicos de la entidad son tomados en cuenta por parte de la Alta Dirección, este hecho trae satisfacción de los servicios públicos, asimismo constituyen el medio idóneo para el control de la legalidad de los actos de la administración.

Tabla 11

El titular y funcionarios de la entidad implantan principios y valores éticos en sus acciones, contribuyendo así al desarrollo de la cultura organizacional

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	4,6	4,6
	A veces	66	75,9	80,5
	Siempre	12	13,8	94,3
	Casi Siempre	5	5,7	100,0
Total	87	100,0	100,0	

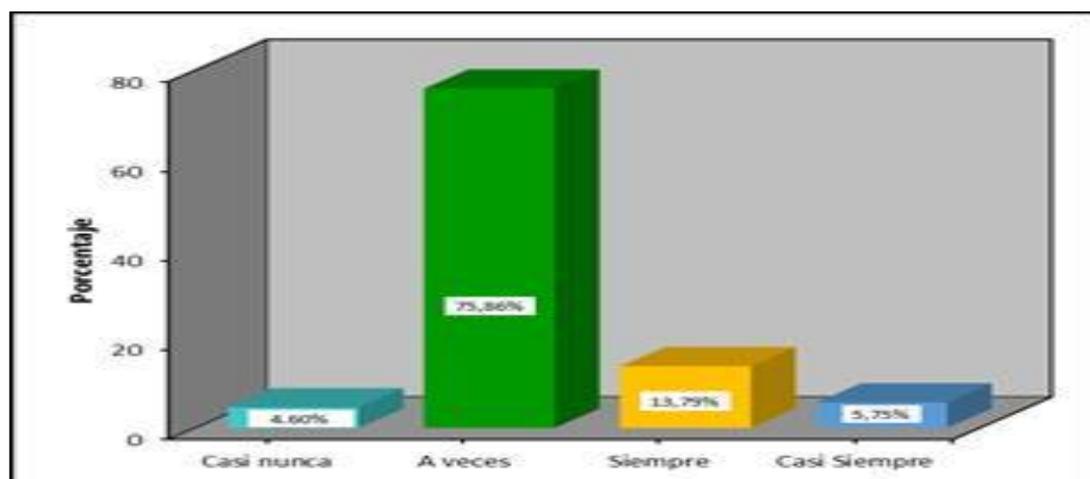


Figura 4. El titular y funcionarios de la entidad implantan principios y valores éticos en sus acciones, contribuyendo así al desarrollo de la cultura organizacional.

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos SPSS V.24

En la tabla 11 y figura 4, 66 encuestados que representan al 75,9% manifestaron que a veces el titular y funcionarios de la entidad implantan principios y valores éticos mientras 12 encuestados que representan al 13,8% respondieron siempre; por otra parte, 5 encuestados que representan al 5,7% indicaron casi siempre; y finalmente 4 encuestados que representan al 4,6% manifestaron que casi nunca.

Por lo tanto, se afirma que más de la mitad de los encuestados reconocen que a veces el titular de la entidad y funcionarios implantan principios y valores éticos, ocasionando iniciativas insuficientes para coadyuvar a combatir la corrupción, si quienes están al frente no toman importancia de la rectitud y honorabilidad.

Tabla 12

Los servidores públicos se conducen con rectitud sin utilizar su empleo para obtener algún beneficio alguno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	6	6,9	6,9	6,9
Casi nunca	15	17,2	17,2	24,1
A veces	19	21,8	21,8	46,0
Válido Siempre	46	52,9	52,9	98,9
Casi Siempre	1	1,1	1,1	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico SPSS V. 24

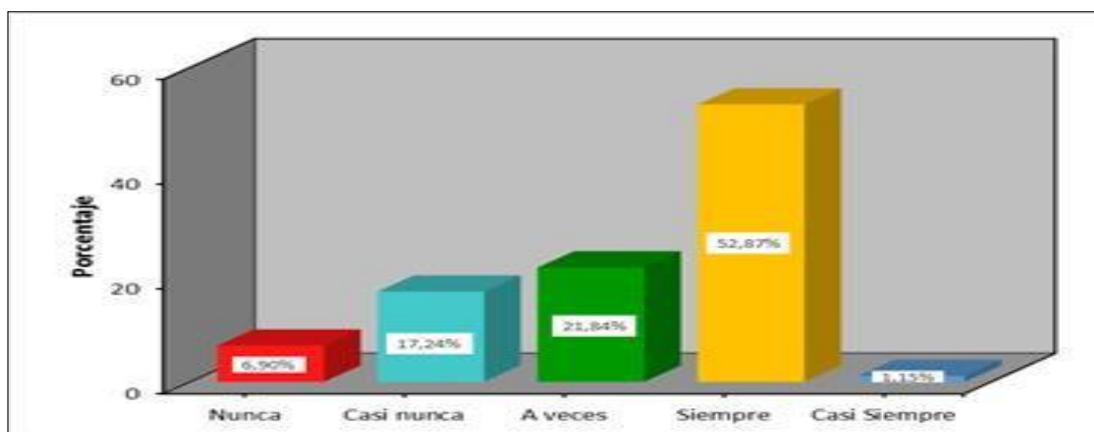


Figura 5. Los servidores públicos se conducen con rectitud sin utilizar su empleo para obtener algún beneficio alguno

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos SPSS V.24

Según la tabla 12 y figura 5, 46 encuestados que representan al 52,9% manifestaron que siempre los servidores públicos de la entidad se conducen con rectitud sin utilizar su empleo para obtener algún beneficio; mientras que 19 encuestados que representan al 21,8% respondieron que a veces; por otro lado 15 encuestados que representan al 17,2% manifestaron que casi nunca; y 6 de los encuestados que representan al 6,9% indicaron que nunca.

Por lo tanto, se afirma que el 52,9% de servidores públicos de la entidad se conducen con rectitud sin utilizar su empleo para obtener algún beneficio, pese a los resultados obtenidos aún existe un porcentaje mayor de servidores públicos que no tienen una plena convicción de lo que implica servir a la nación y a su región, ya que siempre buscarán la manera de evadir las leyes y de anteponer sus intereses personales a los intereses colectivos del pueblo, ante este hecho es fundamental que el gobierno modifique sus estrategias de contratación, por procesos de selección adecuados, en donde las personas que se contraten para los cargos públicos posean el perfil idóneo y una formación íntegra, eliminando los compromisos por compadrazgos, nepotismo y amistades.

Análisis Indicador 1: Integridad y valores éticos

Tabla 13

Integridad y valores éticos (agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	14	16,1	16,1
	Casi Nunca	57	65,5	81,6
	Nunca	16	18,4	100,0
	Total	87	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico SPSS V. 24 - Tabla 8, 9, 10, 11 y 12.



Figura 6. Integridad y valores éticos (agrupada)

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos SPSS V.24

La tabla 13 y figura 6 muestra que del total de encuestados para el indicador 1: Integridad y Valores éticos, 57 encuestados que representan al 65,52% perciben que en el Gobierno Regional Madre de Dios, los servidores públicos casi nunca tienen principios y valores éticos que les permita regir su conducta; esto es respaldado por 16 encuestados que representan al 18,39% quienes perciben que nunca se ha dado; en contraste a 14 encuestados que representan al 16,09%, quienes expresan que a veces.

La entidad debe de tomar en cuenta lo que Blanco (2015) indica, que el control interno es el elemento que proporciona disciplina y estructura. Es necesario que los directores y/o gerentes establezcan como parte de una cultura organizacional, principios y valores éticos como normas de conducta para su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la entidad.

Indicador 2: Competencia profesional y habilidades.

Tabla 14

La entidad cuenta de Directivas internas y procedimientos, que oriente y guíe al funcionario público de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	18	20,7	20,7	20,7
	A veces	53	60,9	60,9	81,6
	Siempre	15	17,2	17,2	98,9
	Casi Siempre	1	1,1	1,1	100,0
Total		87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico SPSS V. 24

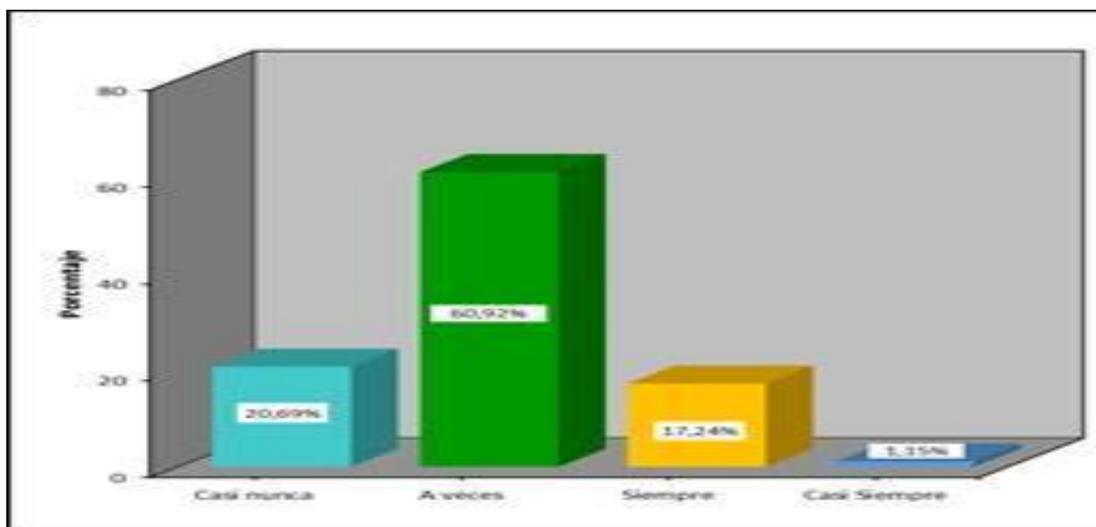


Figura 7. La entidad cuenta de Directivas internas y procedimientos, que oriente y guíe al funcionario público de la entidad

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos SPSS V. 24

Según la tabla 14 y figura 7, 53 encuestados que representan al 60,9% manifestaron que a veces la entidad cuenta con Directivas internas y procedimientos; mientras que 18 encuestados que representan al 20,7% respondieron que casi nunca; por otro lado, 15 encuestados que representan al 17,2% manifestaron que siempre; y sólo 1 encuestado que representa al 1,1% indicó que casi siempre.

Por lo tanto, se afirma que más de la mitad de los encuestados reconocen que la entidad cuenta con Directivas internas y procedimientos, contribuyendo de manera regular como guía, este hecho se traduce a que la Entidad no cuenta con directivas, lineamientos y otros documentos de gestión, que permitan un mejor desempeño laboral acorde a la normativa y al puesto asignado.

Tabla 15

Las políticas y procedimientos que establece el titular de la entidad, garantizan el correcto reclutamiento y contratación de personal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	4,6	4,6	4,6
	A veces	65	74,7	74,7	79,3
	Siempre	13	14,9	14,9	94,3
	Casi Siempre	5	5,7	5,7	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico SPSS V. 24

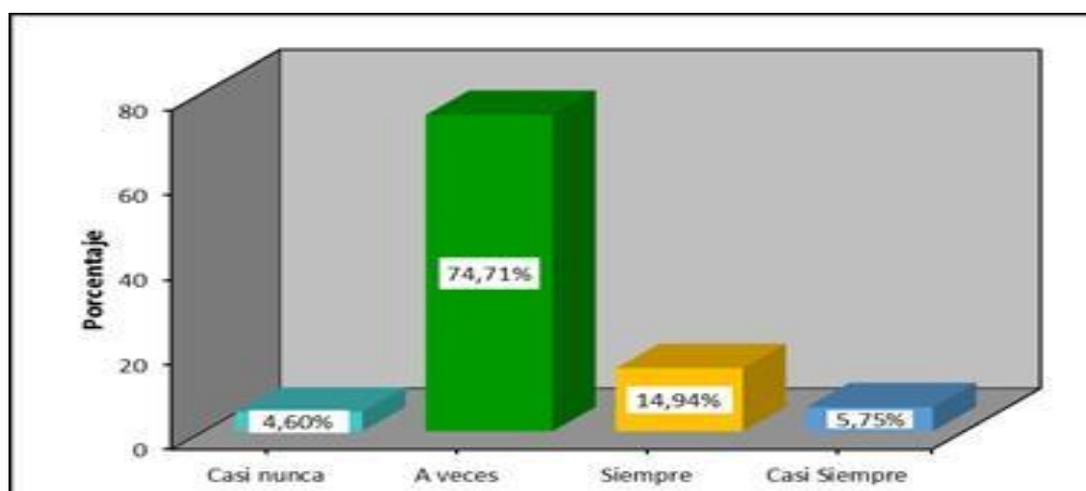


Figura 8. Las políticas y procedimientos que establece el titular de la entidad, garantizan el correcto reclutamiento y contratación de personal

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos SPSS V. 24

De acuerdo a la tabla 15 y figura 8, 65 encuestados que representan al 74,7% manifestaron que a veces las políticas y procedimientos que establece el titular de la entidad, garantizan de manera regular el correcto reclutamiento y contratación

de personal; mientras que 13 encuestados que representan al 14,9% respondieron que siempre; por otro lado, 5 encuestados que representan al 5,7% manifestaron que casi siempre; y finalmente 4 de los encuestados que representan al 4,6% indicaron que casi nunca.

Por lo tanto, se manifiesta que la transparencia en los procesos de selección en la Entidad no existe, es por ello que debe modificarse las estrategias de contratación, por procesos de selección adecuados, en donde las personas que se contraten para los cargos públicos posean el perfil idóneo y una formación íntegra, eliminando los compromisos por compadrazgos, nepotismo y amistades.

Tabla 16

La entidad cuenta con Manual de Organización y Funciones actualizado donde consten las actividades que debe realizar cada personal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,1	1,1	1,1
Casi nunca	21	24,1	24,1	25,3
Válido A veces	53	60,9	60,9	86,2
Siempre	8	9,2	9,2	95,4
Casi Siempre	4	4,6	4,6	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico SPSS V. 24

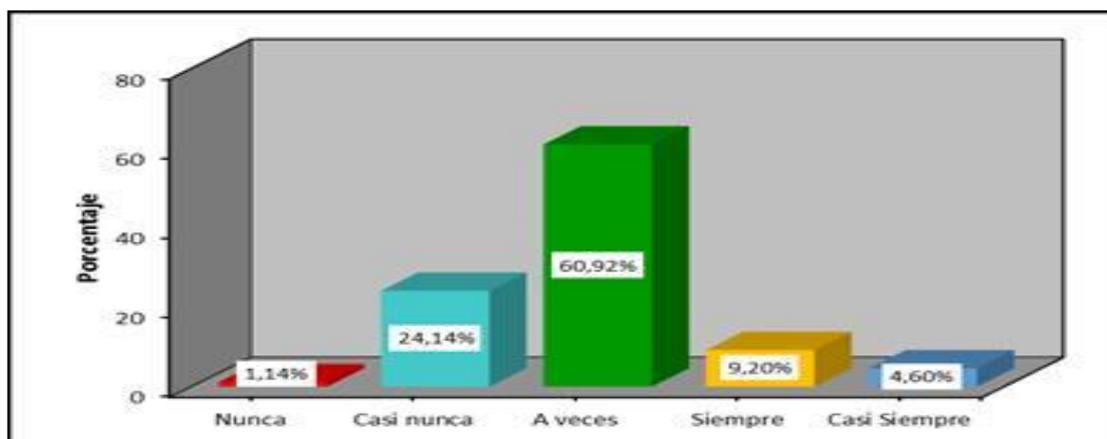


Figura 9. La entidad cuenta con Manual de Organización y Funciones actualizado donde consten las actividades que debe realizar cada personal

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos SPSS V.24

Según la tabla 16 y figura 9, 53 encuestados que representan al 60,9% manifestaron que la entidad a veces cuenta con Manual de Organización y Funciones actualizado; mientras que 21 encuestados que representan al 24,1% respondieron que casi nunca; asimismo, 8 encuestados que representan al 9,2% manifestaron que siempre; y finalmente 4 de los encuestados que representan al 4,6% indicaron que casi siempre.

Ante este hecho, el mayor porcentaje de los encuestados afirmaron que el Manual de Organización y Funciones – MOF no plasman la forma de la organización actualizada ni sirve como guía para todo el personal. No contiene esencialmente la estructura organizacional y la descripción de las funciones de todos los puestos en la Entidad.

Tabla 17

El nivel de desempeño es un instrumento que permite comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos de la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	4,6	4,6	4,6
Válido A veces	65	74,7	74,7	79,3
Siempre	13	14,9	14,9	94,3
Casi Siempre	5	5,7	5,7	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

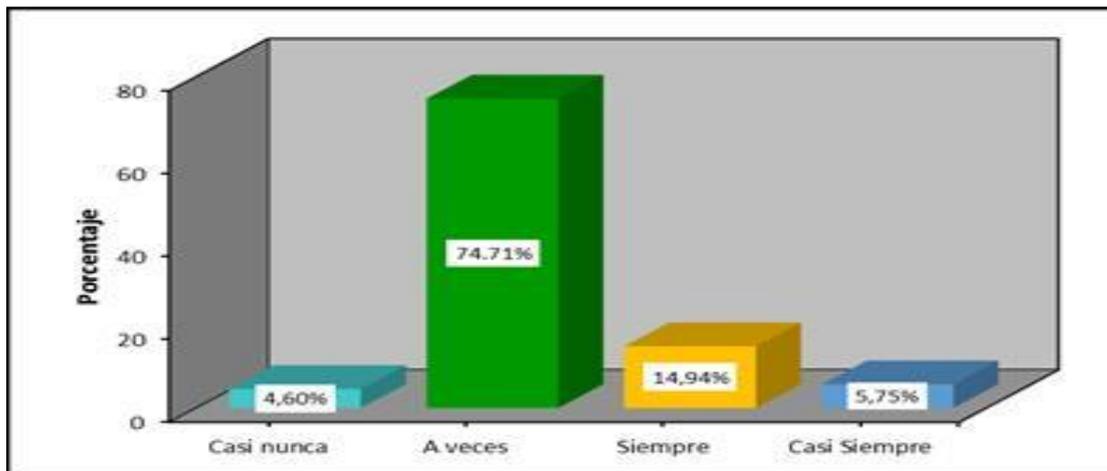


Figura 10. El nivel de desempeño es un instrumento que permite comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos de la entidad

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

De acuerdo a la tabla 17 y figura 10, 65 encuestados que representan al 74,7% manifestaron que a veces el nivel de desempeño como instrumento, nos permite comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos de la entidad; mientras que 13 encuestados que representan al 14,9% respondieron que siempre; por otro lado, 5 encuestados que representan al 5,7% manifestaron que casi siempre; y 4 de los encuestados que representan al 4,6% indicaron que casi nunca.

Este suceso indica que el nivel de desempeño como instrumento en la Entidad no se aplica en su totalidad, y no permite comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos de la entidad. Existe insatisfacción laboral y bajo rendimiento por los salarios bajos y mala relación con los compañeros o jefes de Áreas.

Tabla 18

Las funciones designadas a su cargo y tareas principales demuestran idoneidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,1	1,1	1,1
Casi nunca	20	23,0	23,0	24,1
Válido A veces	52	59,8	59,8	83,9
Siempre	10	11,5	11,5	95,4
Casi Siempre	4	4,6	4,6	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

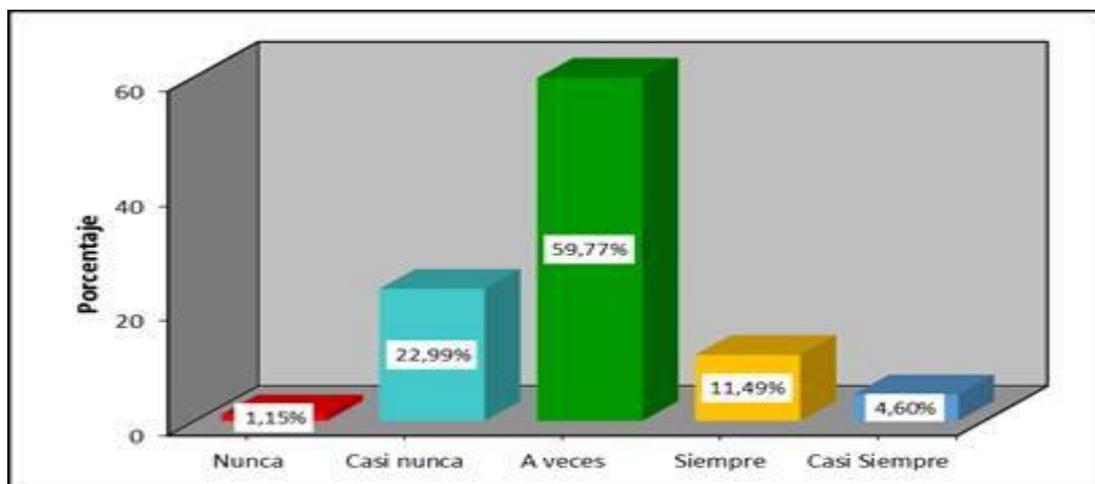


Figura 11. Las funciones designadas a su cargo y tareas principales demuestran idoneidad

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 18 y figura 11, 52 encuestados que representan al 59,8% manifestaron que a veces demuestran idoneidad en las funciones y tareas principales designados a su cargo; en cambio 20 encuestados que representan al 23,0% respondieron que casi nunca; mientras 10 encuestados que representan al 11,5% manifestaron que siempre; sin embargo, sólo 1 encuestado que representa al 1,1% indicó que nunca.

Los servidores públicos no demuestran idoneidad en las funciones designadas a su cargo y tareas principales, existen deficiencias en la Gestión Administrativa

repercutiendo en las actividades y servicios que brinda la Entidad al público, baja ejecución presupuestal, un trámite raudo y sin el debido procedimiento.

Análisis Indicador 2: Competencia profesional y habilidades.

Tabla 19

Competencia profesional y habilidades (agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	12	13,8	13,8	13,8
Válido Casi Nunca	60	69,0	69,0	82,8
Nunca	15	17,2	17,2	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24 – Tabla 14, 15, 16, 17 y 18.



Figura 12. Competencia profesional y habilidades (agrupada)

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 19 y figura 12, muestra que del total de encuestados para el indicador 2: Competencia profesional y habilidades, 60 encuestados que representan al 68,97% perciben que en la entidad los servidores públicos casi nunca poseen un nivel de competencia; esto es respaldado por 15 encuestados que representan al 17,24% quienes afirman nunca; en contraste a 12 que representan al 13,79%, quienes expresan a veces.

La entidad debe tomar en cuenta a Arroyo (2012), un profesional es competente cuando utiliza los conocimientos y destrezas que ha aprendido y lo aplica a diversas situaciones profesionales y los adapta en función de los requerimientos de su trabajo.

Indicador 3: Apropiaada asignación de autoridad y responsabilidad.

Tabla 20

Los funcionarios que toman decisiones administrativas y operativas significativas tienen el nivel de autoridad correspondiente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	4,6	4,6	4,6
Válido A veces	64	73,6	73,6	78,2
Siempre	14	16,1	16,1	94,3
Casi Siempre	5	5,7	5,7	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

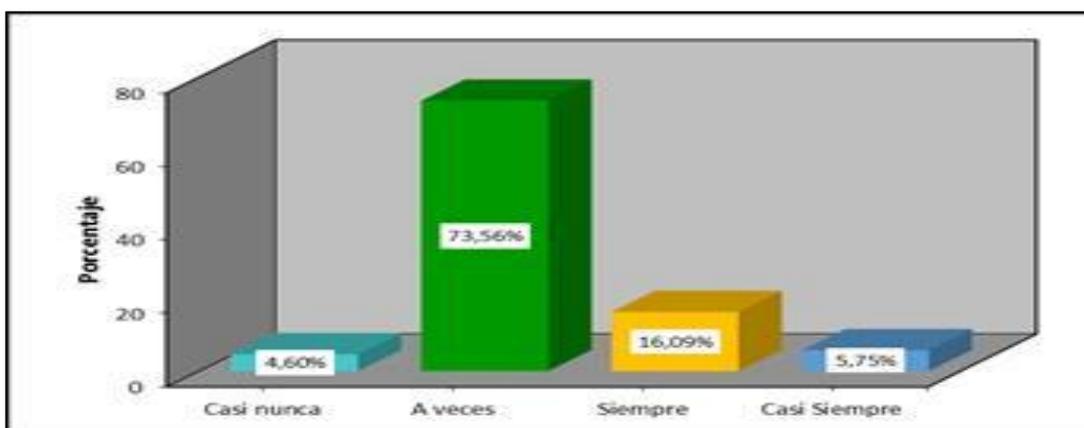


Figura 13. Los funcionarios que toman decisiones administrativas y operativas significativas tienen el nivel de autoridad correspondiente

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 20 y figura 13, 64 encuestados que representan al 73,6% manifestaron que a veces los funcionarios que toman decisiones administrativas y operativas tienen el nivel de autoridad correspondiente; mientras 14 encuestados

que representan al 16,1% respondieron siempre; por otro lado, 5 encuestados que representan al 5,7% manifestaron casi siempre; en cambio 4 encuestados que representan al 4,6% indicaron casi nunca.

De ello se deduce, que los funcionarios que toman decisiones administrativas y operativas significativas no tienen el nivel de autoridad correspondiente y no cumplen con el perfil requerido, según el Manual de Organización y Funciones – MOF, asimismo el personal que ingresa en un puesto de confianza en ocasiones lo hacen sin concurso de méritos, ni evaluación de conocimientos y experiencia, por lo que según la Autoridad Nacional del Servicio Civil (Servir), no se debe contratar a cualquier funcionario, sino solo a la persona que goza de la confianza y cumple con el perfil del cargo.

Tabla 21

La evaluación de desempeño provee información para mejorar el rendimiento y tomar medidas correctivas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,1	1,1	1,1
Casi nunca	21	24,1	24,1	25,3
Válido A veces	53	60,9	60,9	86,2
Siempre	8	9,2	9,2	95,4
Casi Siempre	4	4,6	4,6	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

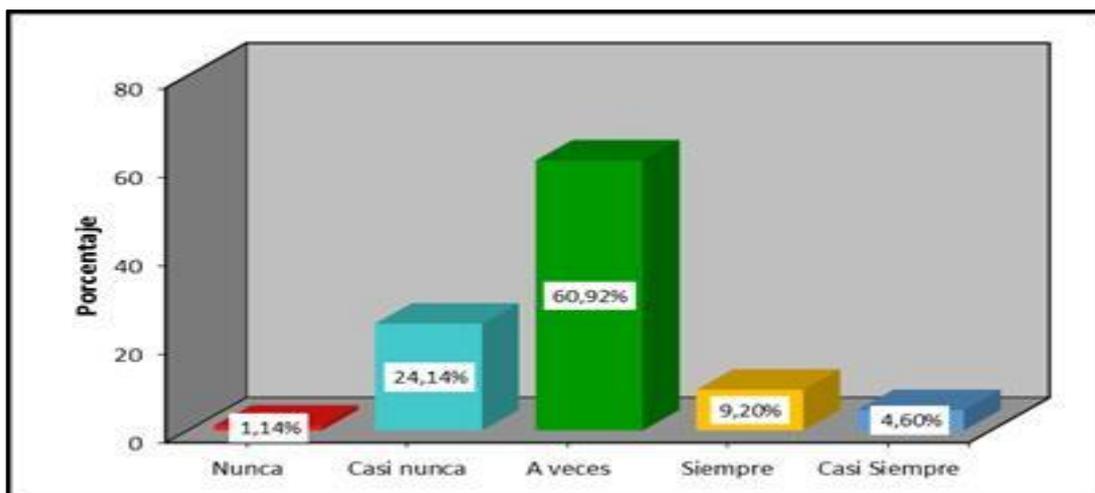


Figura 14. La evaluación de desempeño provee información para mejorar el rendimiento y tomar medidas correctivas

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

De acuerdo a la tabla 21 y figura 14, 53 encuestados que representan al 60,9% manifestaron que a veces la evaluación del desempeño a los servidores públicos les permite mejorar su nivel de rendimiento y tomar medidas correctivas; por otro lado, 21 encuestados que representan al 24,1% respondieron casi nunca; en cambio 8 encuestados que representan al 9,2% manifestaron siempre; mientras 4 encuestados que representan al 4,6% indicaron casi siempre; en cambio sólo 1 encuestado que representa al 1,1% respondió que nunca.

De ello se concluye, que la evaluación del desempeño a los servidores públicos no les permite mejorar su nivel de rendimiento y tomar medidas correctivas, este resultado nos da a conocer que los responsables de cada área de la Entidad, no cuentan con mecanismos, lineamientos, directivas internas y otros documentos de gestión que permitan identificar el desempeño de la misma.

Tabla 22

La entidad ha asignado la responsabilidad para la toma de decisiones sobre la base de los niveles de autoridad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,1	1,1	1,1
Casi nunca	21	24,1	24,1	25,3
Válido A veces	53	60,9	60,9	86,2
Siempre	8	9,2	9,2	95,4
Casi Siempre	4	4,6	4,6	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

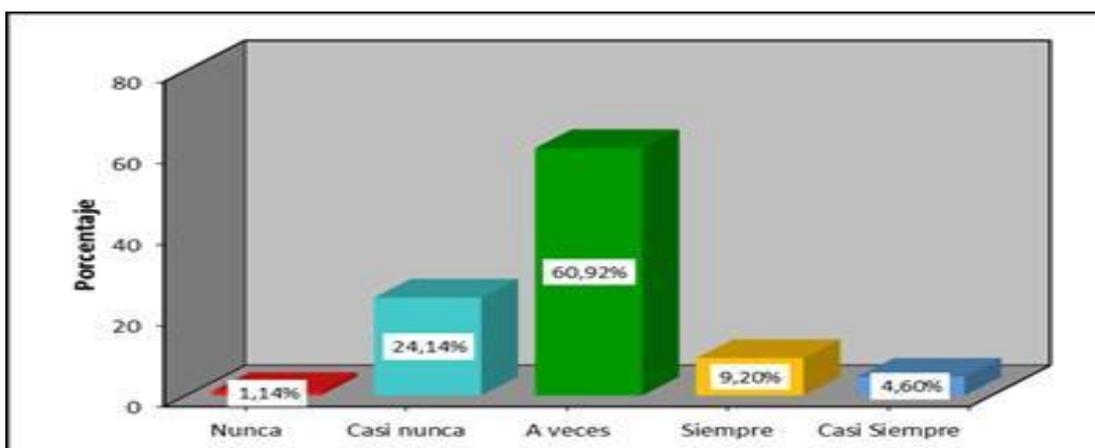


Figura 15. La entidad ha asignado la responsabilidad para la toma de decisiones sobre la base de los niveles de autoridad

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 22 y figura 15, 53 encuestados que representan al 60,9% manifestaron que a veces las asignaciones de responsabilidades para la toma de decisiones se han realizado sobre la base de los niveles de autoridad, mientras 21 que representan al 24,1% respondieron que casi nunca; en cambio 8 que representan al 9,2% manifestaron que siempre; por otro lado 4 que representan al 4,6% indicaron que casi siempre; mientras solo 1 encuestado que representa al 1,1% respondió que nunca.

Según los resultados, las asignaciones de responsabilidades para la toma de decisiones no se realizaron sobre la base de los niveles de autoridad, dando a conocer que muchas veces los cargos según el nivel de responsabilidad no se realizan de acuerdo a normativas y lineamientos internos.

Tabla 23

La entidad evalúa el desempeño de los funcionarios periódicamente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	4,6	4,6	4,6
Válido A veces	65	74,7	74,7	79,3
Siempre	13	14,9	14,9	94,3
Casi Siempre	5	5,7	5,7	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

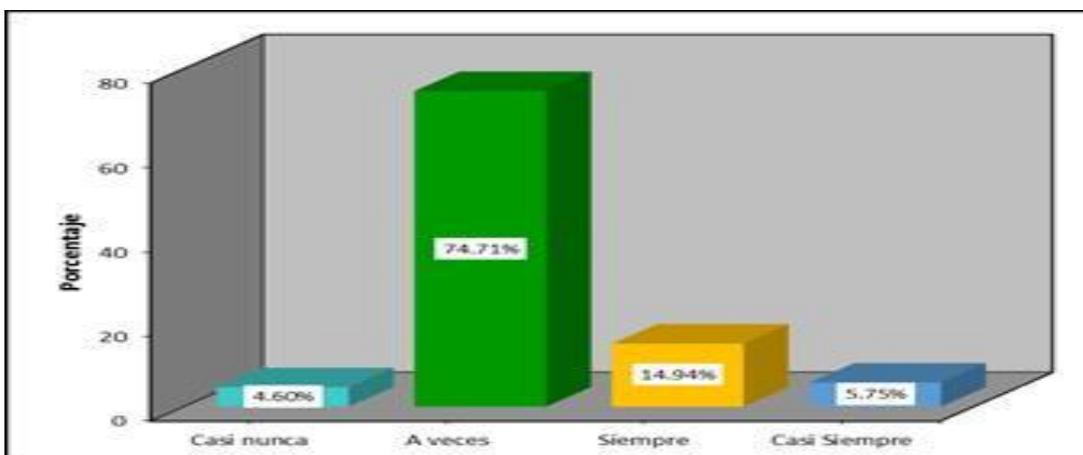


Figura 16. La entidad evalúa el desempeño de los funcionarios periódicamente

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

De acuerdo a la tabla 23 y figura 16, 65 encuestados que representan al 74,7% manifestaron que a veces se realizan evaluaciones de manera periódica para medir el nivel de desempeño de cada servidor público; por otro lado 13 encuestados que representan al 14,9% respondieron que siempre; en cambio 5 encuestados que

representan al 5,7% manifestaron que casi siempre; mientras 4 encuestados que representan al 4,6% indicaron que casi nunca.

Según los resultados del párrafo predecesor, no se realizan evaluaciones de manera periódica para medir el nivel de desempeño de cada servidor público, esto conlleva a no tener información actualizada sobre la función que cumple cada servidor público, en consecuencia, no se puede medir el grado de cumplimiento de las funciones asignadas a cada uno, lo cual impide alcanzar los objetivos y metas trazadas por la Entidad.

Tabla 24

Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	4,6	4,6	4,6
Válido A veces	65	74,7	74,7	79,3
Siempre	13	14,9	14,9	94,3
Casi Siempre	5	5,7	5,7	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

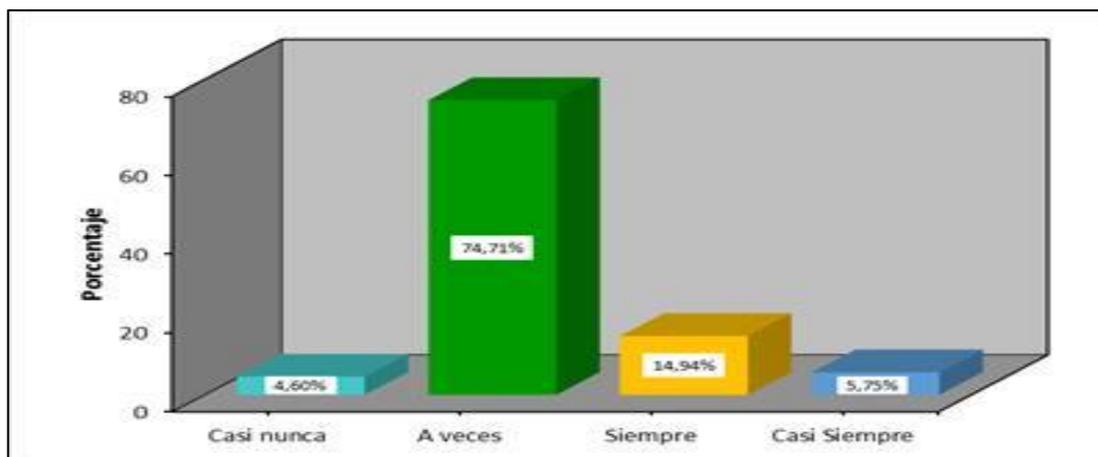


Figura 17. Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 24, 65 encuestados que representan al 74,7% manifestaron que los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados, según las funciones para cada unidad administrativa; por otro lado, 13 encuestados que representan al 14,9% respondieron que siempre; en cambio 5 encuestados que representan al 5,7% manifestaron que casi siempre; y finalmente 4 encuestados que representan al 4,6% indicaron que casi nunca.

Se concluye que los perfiles y descripciones de los puestos no están definidos y alineados, según las funciones para cada unidad administrativa, esto incumbió a que el Manual de Organización y Funciones – MOF, se encuentra totalmente desactualizado y no está acorde a la necesidad y realidad actual.

Análisis Indicador 3: Asignación de autoridad y responsabilidad

Tabla 25

Asignación de autoridad y responsabilidad (agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	14	16,1	16,1	16,1
Válido Casi Nunca	53	60,9	60,9	77,0
Casi Siempre	2	2,3	2,3	79,3
Nunca	18	20,7	20,7	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24 - Tabla 20, 21, 22, 23 y 24.



Figura 18. Asignación de autoridad y responsabilidad (agrupada)

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

La tabla 25 y figura 18 muestra que del total de encuestados para el indicador 3: Asignación de Autoridad y responsabilidad, 53 encuestados que representan al 60,92% perciben que en el Gobierno Regional Madre de Dios, casi nunca se han delegado responsabilidades, según el nivel jerárquico de la entidad; esto es respaldado por 18 encuestados que representan al 20,69% quienes afirman que nunca; en contraste a 14 encuestados que representan al 16,09%, quienes expresan que a veces; asimismo 2 encuestados que representan al 2,30% expresaron que casi siempre.

La entidad debe tener en cuenta a Tapia et al. (2017) al señalar que la asignación de autoridad y responsabilidad representa la esencia de la estructura del organigrama, esto significa que toda delegación de responsabilidad que se realiza a cualquier servidor público lleva asignado siempre una responsabilidad para quien la recibe. La autoridad sin responsabilidad es el principio del fin de toda organización y una de las causas más frecuentes de abusos en las entidades públicas, por eso, la responsabilidad es entregada al personal según su nivel jerárquico dentro de la Entidad.

4.1.2. Verificación si la evaluación de riesgo incide en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios

Indicador 1: Identificación y evaluación de riesgo

Tabla 26

Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación y sensibilización al personal administrativo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,1	1,1	1,1
Casi nunca	21	24,1	24,1	25,3
Válido A veces	53	60,9	60,9	86,2
Siempre	8	9,2	9,2	95,4
Casi Siempre	4	4,6	4,6	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

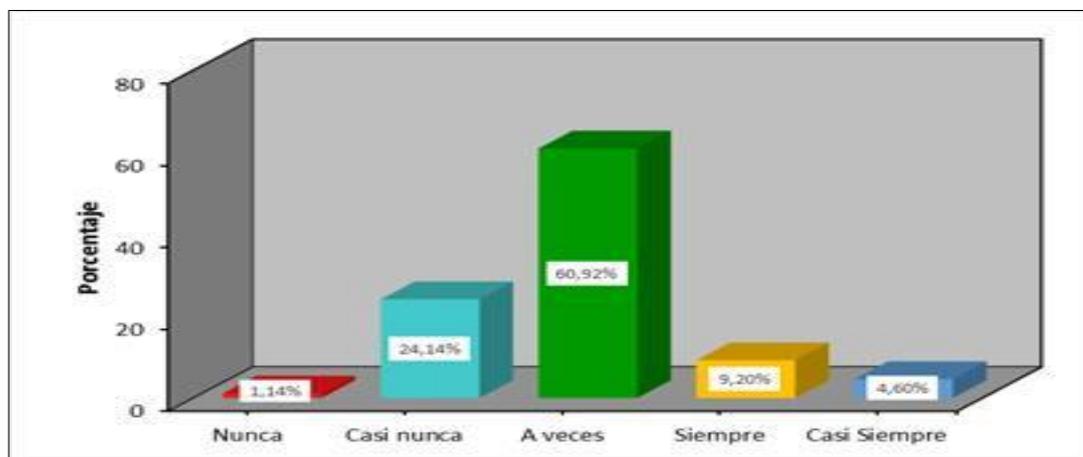


Figura 19. Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación y sensibilización al personal administrativo

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

De acuerdo a la tabla 26 y figura 19, 53 encuestados que representan al 60,9% manifestaron que a veces la entidad promueve de manera regular una cultura de administración de riesgos, a través de acciones de capacitación y sensibilización; mientras 21 encuestados que representan al 24,1% respondieron que casi nunca;

en cambio 8 encuestados que representan al 9,2% manifestaron que siempre; por otro lado 4 encuestados que representan al 4,6% indicaron que casi siempre; en cambio 1 encuestado que representa el 1,1% respondió que nunca.

La entidad no promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación y sensibilización al personal administrativo, este acontecimiento impide al personal encontrarse motivado, poca comunicación en el entorno laboral, formar trabajo en equipo y poseer liderazgo para cumplir con los objetivos que se plantean en la Entidad.

Tabla 27

Conoce los riesgos relacionados a las funciones administrativas, y cuyo desenvolvimiento puede afectar el logro de los objetivos de la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	4,6	4,6	4,6
Válido A veces	65	74,7	74,7	79,3
Siempre	13	14,9	14,9	94,3
Casi Siempre	5	5,7	5,7	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

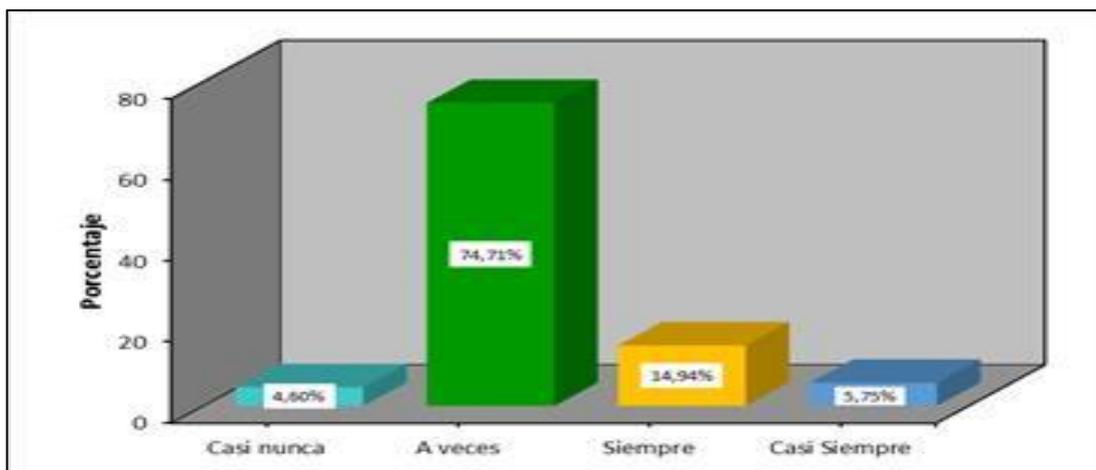


Figura 20. Conoce los riesgos relacionados a las funciones administrativas, y cuyo desenvolvimiento puede afectar el logro de los objetivos de la entidad

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

En la tabla 27 y figura 20, 65 encuestados que representan al 74,7% manifestaron que a veces la entidad conoce los riesgos relacionados a las funciones administrativas; por otro lado 13 encuestados que representan al 14,9% respondieron que siempre; en cambio 5 encuestados que representan al 5,7% manifestaron que casi; en cambio 4 encuestados que representan al 4,6% indicaron que casi nunca.

Se concluye que la entidad no pone interés sobre los riesgos relacionados a las funciones administrativas, no cuenta con mecanismos de control que permitan detectar aquellos riesgos que puedan repercutir sobre los objetivos trazados por la misma, reflejándose en la baja ejecución presupuestal y sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.

Tabla 28

La Gerencia Regional ha realizado un análisis interno determinando los riesgos que pueden afectar el correcto desempeño de todas las áreas de la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,1	1,1	1,1
Casi nunca	21	24,1	24,1	25,3
Válido A veces	53	60,9	60,9	86,2
Siempre	8	9,2	9,2	95,4
Casi Siempre	4	4,6	4,6	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

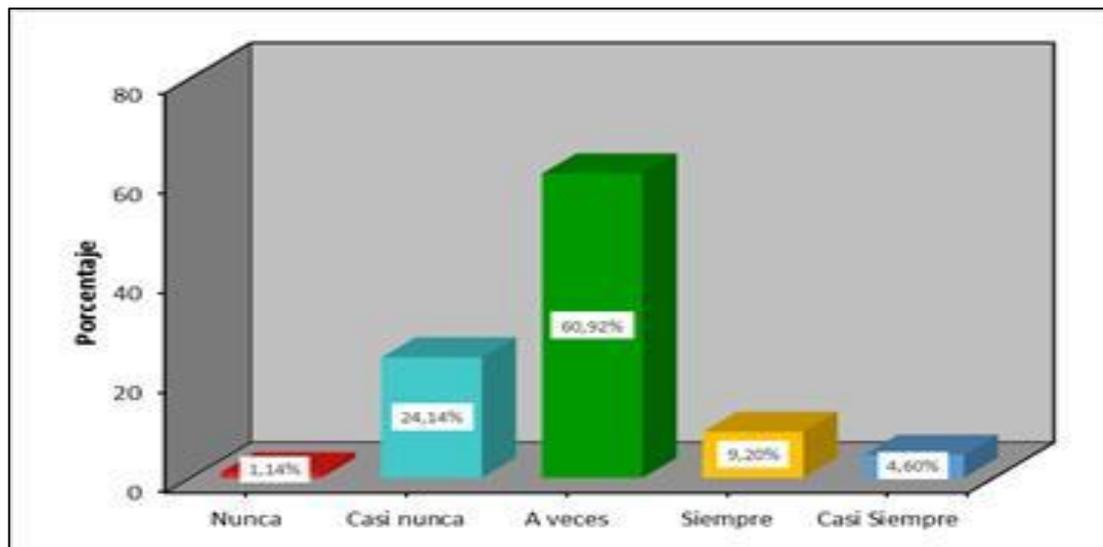


Figura 21. La Gerencia Regional ha realizado un análisis interno determinando los riesgos que pueden afectar el correcto desempeño de todas las áreas de la entidad.

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

En la tabla 28 y figura 21, 53 encuestados que representan al 60,9% manifestaron que a veces la Gerencia Regional ha realizado un análisis interno para identificar los riesgos que pueden afectar el correcto desempeño; mientras 21 encuestados que representan al 24,1% respondieron que casi nunca; en cambio, 8 encuestados que representan al 9,2% manifestaron que siempre; por otro lado 4 encuestados que representan al 4,6% indicaron que casi siempre, mientras 1 encuestado respondió que nunca.

Por ende, se concluye que la Gerencia Regional no realiza análisis interno de identificación de los riesgos que pueden afectar el correcto desempeño de la Entidad, este evento demuestra que la Entidad no pone el interés adecuado frente a hechos que puedan afectar la operatividad de la Entidad, frente a posibles riesgos internos que puedan repercutir de forma negativa en los procedimientos administrativos.

Tabla 29

La Gerencia Regional ha realizado un análisis externo para conocer los posibles riesgos que pueden afectar el correcto desempeño de todas las áreas de la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	4,6	4,6	4,6
Válido A veces	65	74,7	74,7	79,3
Siempre	13	14,9	14,9	94,3
Casi Siempre	5	5,7	5,7	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

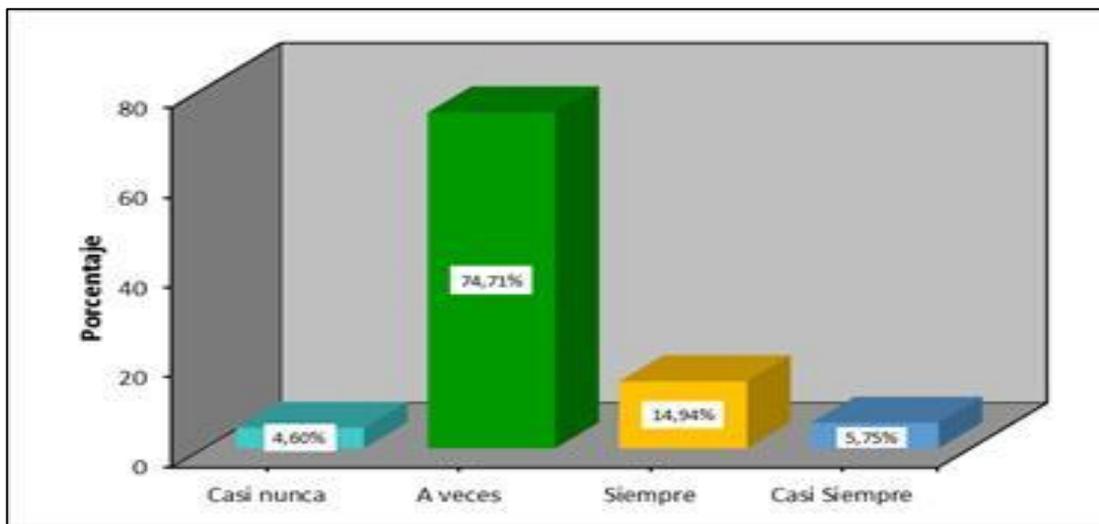


Figura 22. La Gerencia Regional ha realizado un análisis externo para conocer los posibles riesgos que pueden afectar el correcto desempeño de todas las áreas de la entidad

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

manifestaron que a veces la Gerencia Regional ha realizado un análisis externo para identificar los riesgos que pueden afectar el correcto desempeño de la entidad; mientras 13 encuestados que representan al 14,9% respondieron siempre; en cambio 5 encuestados que representan al 5,7% manifestaron que casi siempre; por otro lado 4 encuestados que representan al 4,6% indicaron que casi nunca.

Se concluye que la Gerencia Regional no realiza análisis externo de identificación de los riesgos que pueden afectar el correcto desempeño de la Entidad, al no poner

el interés adecuado frente a hechos que puedan afectar su operatividad y repercutir de forma negativa en los procedimientos administrativos.

Tabla 30

La Gerencia Regional toma en consideración los dictámenes efectuados por los auditores externos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	4,6	4,6	4,6
Válido A veces	65	74,7	74,7	79,3
Siempre	13	14,9	14,9	94,3
Casi Siempre	5	5,7	5,7	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

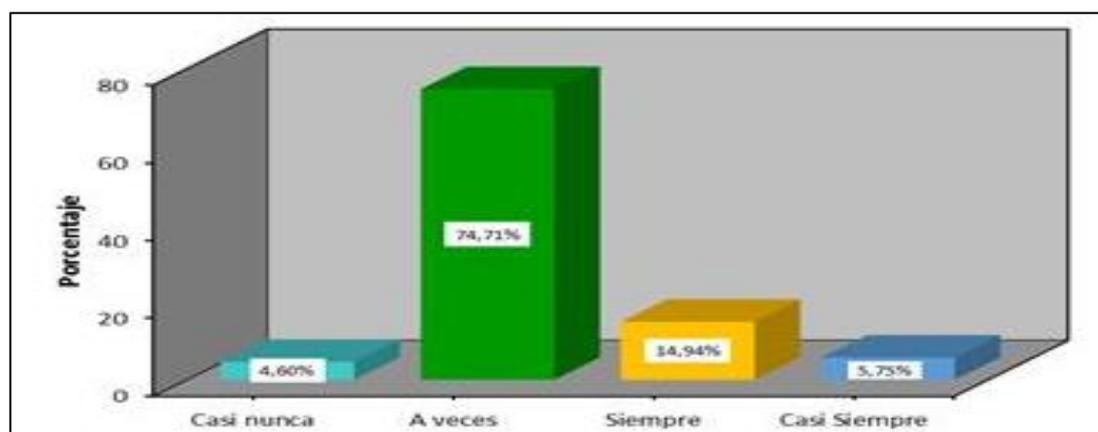


Figura 23. La Gerencia Regional toma en consideración los dictámenes efectuados por los auditores externos

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 30 y figura 23, 65 encuestados que representan al 74,7% manifestaron que a veces la Gerencia Regional toma en consideración los dictámenes efectuados por los auditores externos; mientras 13 encuestados que representan al 14,9% respondieron siempre; en cambio 5 encuestados que representan al 5,7% manifestaron casi siempre; por otro lado 4 encuestados que representan al 4,6% indicaron casi nunca

Se concluye que la Gerencia Regional no considera los dictámenes efectuados por los auditores externos, este hecho demuestra el poco interés y compromiso con la Entidad. Con el examen de los auditores se puede comprobar que las cantidades incluidas en los estados financieros no son válidas y dignas de confianza.

Análisis Indicador 1: Identificación y evaluación de riesgo

Tabla 31

Identificación y evaluación de riesgo (agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	13	14,9	14,9	14,9
Válido Casi Nunca	54	62,1	62,1	77,0
Casi Siempre	2	2,3	2,3	79,3
Nunca	18	20,7	20,7	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24 – Tabla 26, 27, 28, 29 y 30.



Figura 24. Identificación y evaluación de riesgo (agrupada)

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

La tabla 31 y figura 24 muestra que del total de encuestados para el indicador 1: Identificación y evaluación de riesgo, 54 encuestados que representan al 62,07% perciben que casi nunca han podido identificar los riesgos y tomar acciones necesarias; esto es respaldado por 18 encuestados que representan al 20,69% quienes perciben que nunca; en contraste a 13 encuestados que representan al

14,94%, quienes expresan que a veces; asimismo 2 encuestados que representan al 14,94% afirman que casi siempre.

De lo anterior podemos indicar que la entidad debe de tomar en cuenta a Fonseca (2011) al señalar que para la evaluación de riesgos es necesario determinar los objetivos de control interno antes de que la gerencia identifique los riesgos potenciales que pudieran afectar sus logros y ejecutar las acciones para remediarlos.

Indicador 2: Estimación y cuantificación del riesgo

Tabla 32

Sabe usted cuáles son los riesgos que enfrenta su entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	4,6	4,6	4,6
	A veces	66	75,9	75,9	80,5
	Siempre	12	13,8	13,8	94,3
	Casi Siempre	5	5,7	5,7	100,0
Total		87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

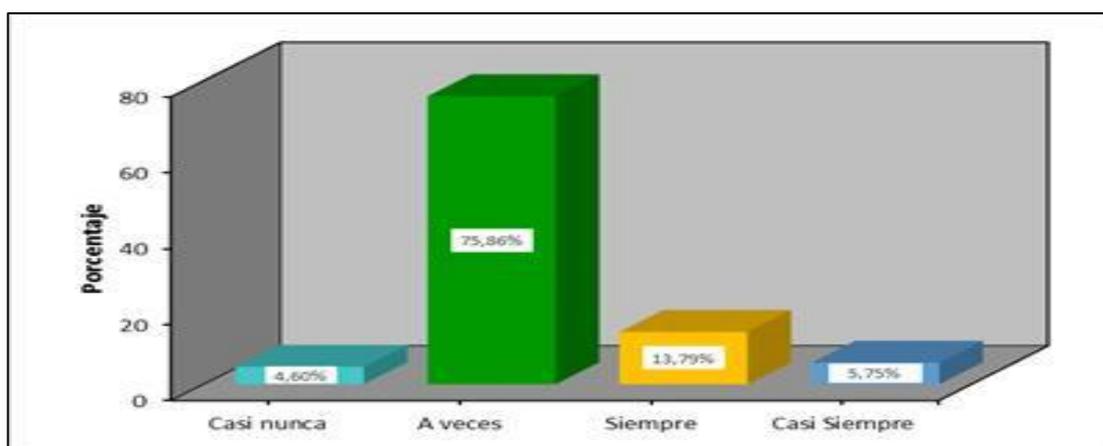


Figura 25. Sabe usted cuáles son los riesgos que enfrenta su entidad

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

De acuerdo a la tabla 32 y figura 25, 66 encuestados que representan al 75,9% manifestaron que a veces conocen cuáles son los riesgos que enfrentan la Entidad; mientras 12 encuestados que representan al 13,8% respondieron siempre; en cambio 5 de los encuestados que representan al 5,7% manifestaron que casi siempre; por otro lado 4 de los encuestados que representan al 4,6% indicaron que casi nunca.

Se concluye que los servidores públicos desconocen cuáles son los riesgos que enfrenta la entidad, este acontecimiento se origina por la falta de comunicación entre la Alta Dirección con las demás áreas del Gobierno Regional de Madre de Dios, impidiendo alcanzar el logro de objetivos y la correcta operatividad de la misma.

Tabla 33

La probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos que su entidad enfrenta

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,1	1,1	1,1
Casi nunca	20	23,0	23,0	24,1
Válido A veces	53	60,9	60,9	85,1
Siempre	9	10,3	10,3	95,4
Casi Siempre	4	4,6	4,6	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

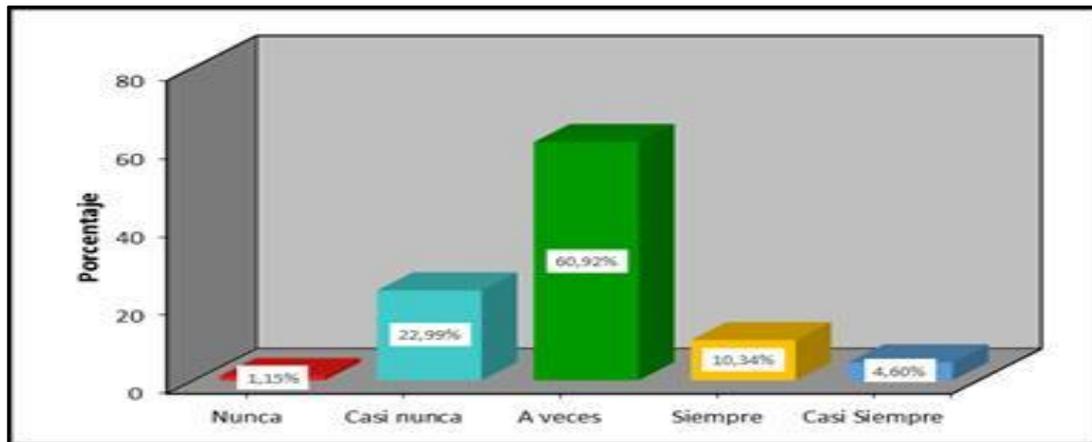


Figura 26. La probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos que su entidad enfrenta

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 33 y figura 26, 53 encuestados que representan al 60,9% manifestaron que a veces conocen la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo y su impacto en la entidad; en cambio 20 encuestados que representan al 23,0% respondieron casi nunca; por otro lado, 9 encuestados que representan al 10,3% manifestaron que siempre; mientras 4 encuestados que representan al 4,6% indicaron que casi siempre; por otra parte sólo 1 encuestado respondió que nunca.

Se concluye que los servidores públicos de la entidad desconocen la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo y su impacto, este evento se suscita por la falta de comunicación entre la Alta Dirección con las demás áreas del Gobierno Regional de Madre de Dios, debido a que no se pone en conocimiento las posibilidades de riesgo existentes en cada procedimiento administrativo.

Tabla 34

Impactan los riesgos que afectan a su entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	6	6,9	6,9	6,9
Casi nunca	15	17,2	17,2	24,1
A veces	19	21,8	21,8	46,0
Válido Siempre	46	52,9	52,9	98,9
Casi Siempre	1	1,1	1,1	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

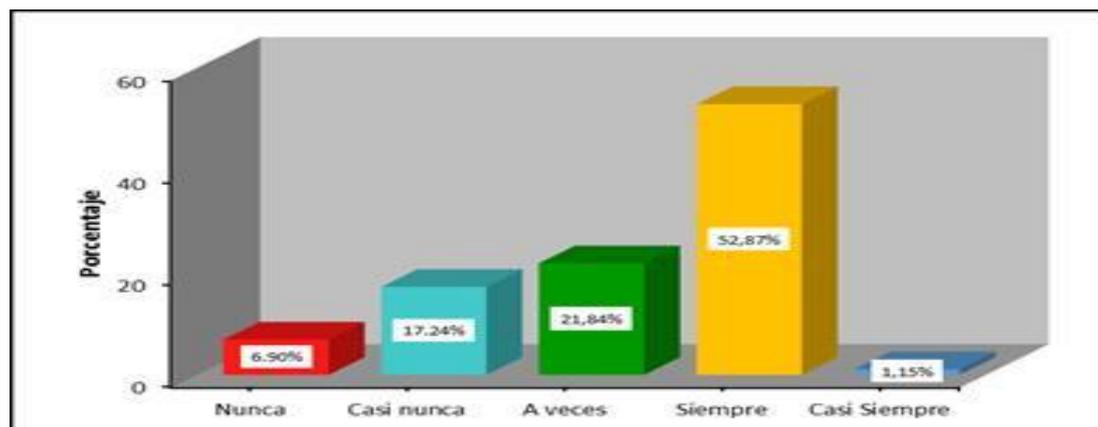


Figura 27. *Impactan los riesgos que afectan a su entidad*

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

En la tabla 34 y figura 27, 46 encuestados que representan al 52,9% manifestaron que siempre han pensado el lugar donde tiene mayor impacto los riesgos; en cambio 19 encuestados que representan al 21,8% respondieron que a veces; por otro lado 15 encuestados que representan al 17,2% manifestaron que casi nunca; mientras 6 encuestados que representan al 6,9% indicaron que nunca; a diferencia de 1 encuestado que representa al 1,1% respondió que casi siempre.

Se concluye que existe un porcentaje mayor de servidores con desconocimiento de los impactos, este suceso impide que la entidad aproveche una herramienta de

análisis cualitativo de riesgos que permita establecer prioridades en cuanto a los posibles riesgos de ocurrencia y las repercusiones.

Tabla 35

La evaluación de riesgos de las principales funciones y/o actividades desempeñadas a su cargo considera la posibilidad de fraude

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	4,6	4,6	4,6
Válido A veces	65	74,7	74,7	79,3
Siempre	13	14,9	14,9	94,3
Casi Siempre	5	5,7	5,7	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

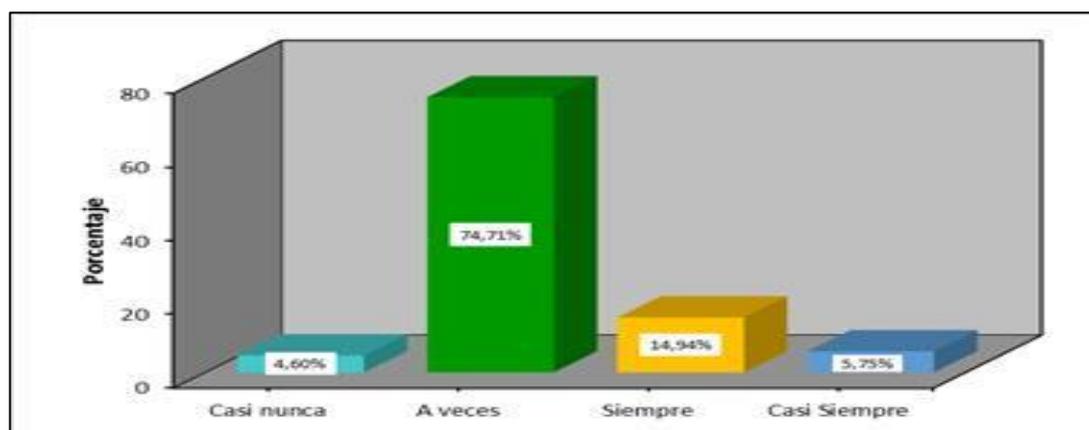


Figura 28. La evaluación de riesgos de las principales funciones y/o actividades desempeñadas a su cargo considera la posibilidad de fraude

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

De acuerdo a la tabla 35 y figura 28, 65 encuestados que representan al 74,7% manifestaron que a veces considera la posibilidad de fraude; en cambio 13 encuestados que representan al 14,9% respondieron que siempre; por otro lado 5 encuestados que representan al 5,7% manifestaron que casi siempre; mientras 4 encuestados que representan al 4,6% indicaron que nunca; a diferencia de 1 encuestado que representa al 1,1% respondió que casi nunca.

Se concluye que los servidores públicos en ocasiones consideran la posibilidad de fraude referente a la evaluación de riesgos de sus principales funciones y/o actividades, al no emplear acciones de control sobre sus funciones y/o actividades, ocasionando la dilatación de tiempo y demora en los procedimientos administrativos.

Tabla 36

La entidad ha desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgos potenciales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	4,6	4,6	4,6
Válido A veces	65	74,7	74,7	79,3
Siempre	13	14,9	14,9	94,3
Casi Siempre	5	5,7	5,7	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

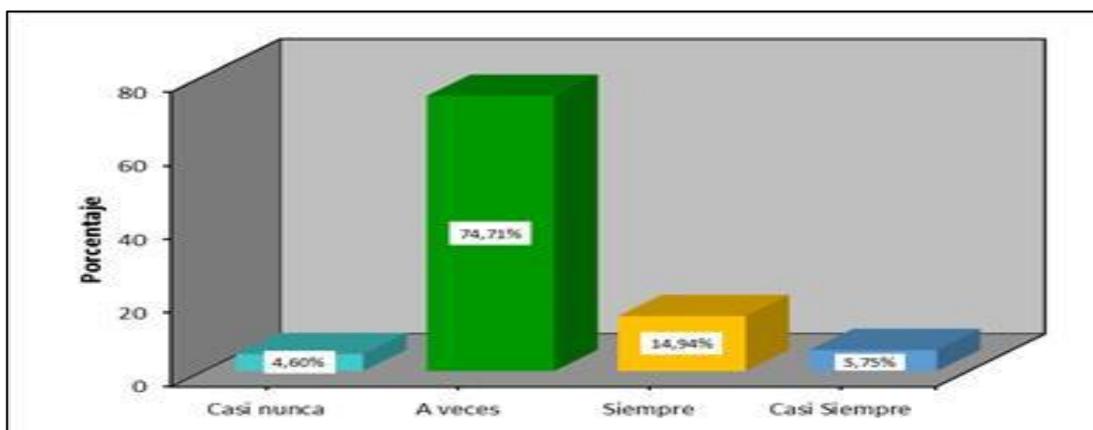


Figura 29. La entidad ha desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgos potenciales

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 36 y figura 29, 65 encuestados que representan al 74,7% manifestaron que a veces la entidad desarrolla sistemas de información fiables para la identificación de riesgos potenciales que puedan afectar el correcto funcionamiento de las operaciones; mientras 13 encuestados que representan al

14,9% respondieron que siempre; en cambio 5 encuestados que representan al 5,7% manifestaron que casi siempre; por otro lado 4 encuestados que representan al 4,6% indicaron que nunca.

En consecuencia, los servidores públicos manifestaron que solo en ocasiones la entidad ha desarrollado sistemas para identificar los riesgos potenciales, este suceso demuestra que no emplean acciones de control sobre sus funciones y/o actividades, ocasionando muchas veces perjuicios económico a la entidad.

Análisis Indicador 2: Estimación y cuantificación del riesgo

Tabla 37

Estimación y cuantificación del riesgo (agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	16	18,4	18,4	18,4
Válido Casi Nunca	57	65,5	65,5	83,9
Nunca	14	16,1	16,1	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24 – tabla 32, 33, 34, 35 y 36.



Figura 30. Estimación y cuantificación del riesgo (agrupada)

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

La tabla 37 y figura 30, muestra que del total de encuestados para el indicador 2: Estimación y cuantificación del riesgo, 57 encuestados que representan al 65,52% perciben que casi nunca se han realizado estimaciones a los riesgos más significativos y el grado de ocurrencia; esto es respaldado por 14 encuestados que representan al 16,09% quienes perciben que nunca; en contraste a 14 encuestados que representan al 16,09% quienes expresan que a veces. Se concluye que la entidad debe implantar controles efectivos para identificar aquellos riesgos de mayor frecuencia y repercusión sobre las operaciones de la entidad.

Análisis Indicador 3: Respuesta al riesgo

Tabla 38

Al detectar cualquier riesgo dentro del área donde ejerce sus funciones, comunica a su superior por escrito con la finalidad que se tomen acciones necesarias para corregirlos a la brevedad posible

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,1	1,1	1,1
Casi nunca	35	40,2	40,2	41,4
Válido A veces	49	56,3	56,3	97,7
Siempre	1	1,1	1,1	98,9
Casi Siempre	1	1,1	1,1	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24.

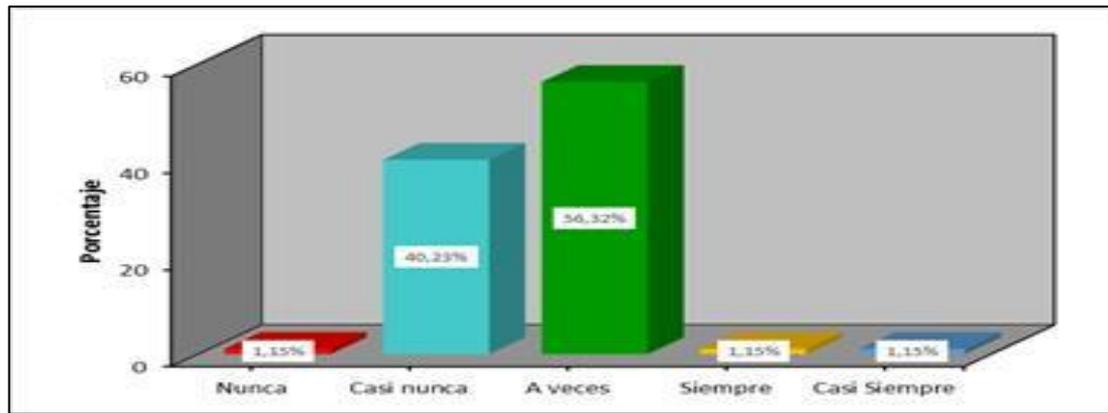


Figura 31. Al detectar cualquier riesgo dentro del área donde ejerce sus funciones, comunica a su superior por escrito con la finalidad que se tomen acciones necesarias para corregirlos a la brevedad posible

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

De acuerdo a la tabla 38 y figura 31, 49 encuestados que representan al 56,3% manifestaron que a veces comunican a su superior por escrito cualquier riesgo detectado que pueda afectar el correcto funcionamiento del área donde trabaja; en cambio 35 encuestados que representan al 40,2% respondieron casi nunca; por otro lado 1 encuestado que representa al 1,1% respondió que nunca comunica; otro encuestado indicó que siempre y casi siempre dan a conocer a su superior.

Se concluye que los servidores públicos no comunican a su jefe inmediato por escrito cualquier riesgo detectado que pueda afectar el correcto funcionamiento del área donde trabaja, por temor a ser amonestados o por desconocimiento.

Tabla 39

Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación para el personal en la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	3,4	3,4	3,4
Casi nunca	6	6,9	6,9	10,3
A veces	31	35,6	35,6	46,0
Siempre	46	52,9	52,9	98,9
Válido Casi Siempre	1	1,1	1,1	100,0

Total	87	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

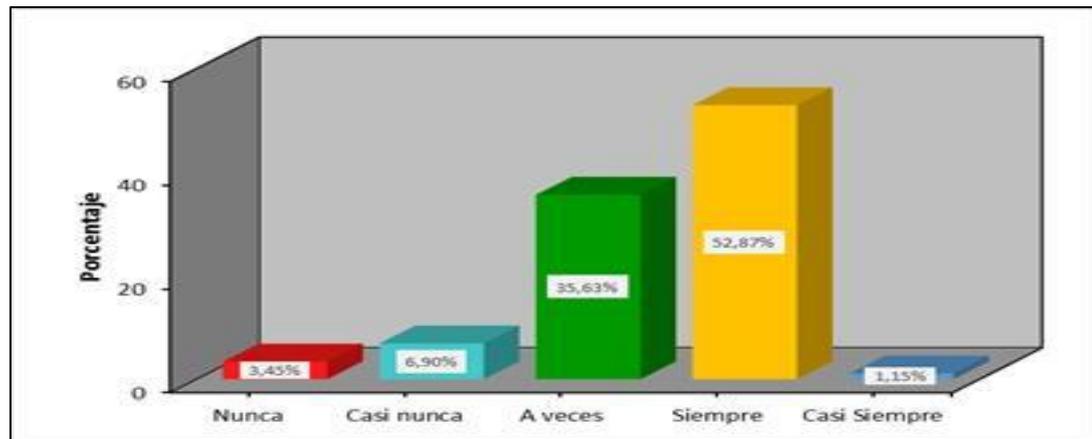


Figura 32. Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación para el personal en la entidad.

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 39 y figura 32, 46 encuestados que representan al 52,9% manifestaron que siempre la entidad ha promovido capacitación al personal referente a una cultura de administración de riesgos; mientras 31 encuestados que representan al 35,6% respondieron que a veces; en cambio 6 encuestados que representan al 6,9% manifestaron que casi nunca; por otro lado, 3 encuestados que representan al 3,4% indicaron que nunca; por último 1 encuestado que representa al 1,1% respondió que casi siempre.

Se concluye que la entidad ha promovido capacitación al personal referente a una cultura de administración de riesgos, sin embargo, existe un porcentaje considerable de servidores públicos que tienen desconocimiento de lo mencionado.

Tabla 40

Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	9	10,3	10,3	10,3
Válido A veces	47	54,0	54,0	64,4
Siempre	30	34,5	34,5	98,9
Casi Siempre	1	1,1	1,1	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

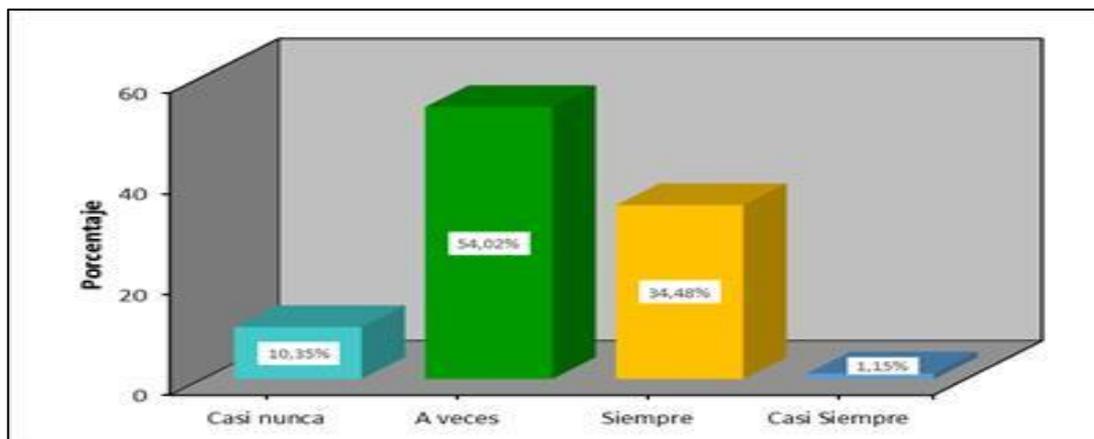


Figura 33. Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad.

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 40 y figura 33, 47 encuestados que representan al 54,0% manifestaron que a veces se han realizado difusiones en todos los niveles organizacionales sobre el riesgo; mientras 30 encuestados que representan al 34,5% respondieron que siempre; en cambio 09 encuestados que representan al 10,3% manifestaron que casi nunca; por otro lado sólo 1 encuestado que representan al 1,1 % indicó que casi siempre.

Se concluye que la entidad no realiza difusiones en todos los niveles organizacionales sobre el riesgo, situación que origina sanciones administrativas, civiles y hasta penales contras los servidores, simplemente por desconocer

aquellos riesgos que afectan de manera significativa los procedimientos administrativos y operatividad de la entidad.

Tabla 41

La entidad ha implementado mecanismos de comunicación donde permita a cualquier servidor público, informar de manera oportuna de cualquier riesgo existente en el ámbito laboral

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	28	32,2	32,2	32,2
Válido A veces	54	62,1	62,1	94,3
Siempre	2	2,3	2,3	96,6
Casi Siempre	3	3,4	3,4	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

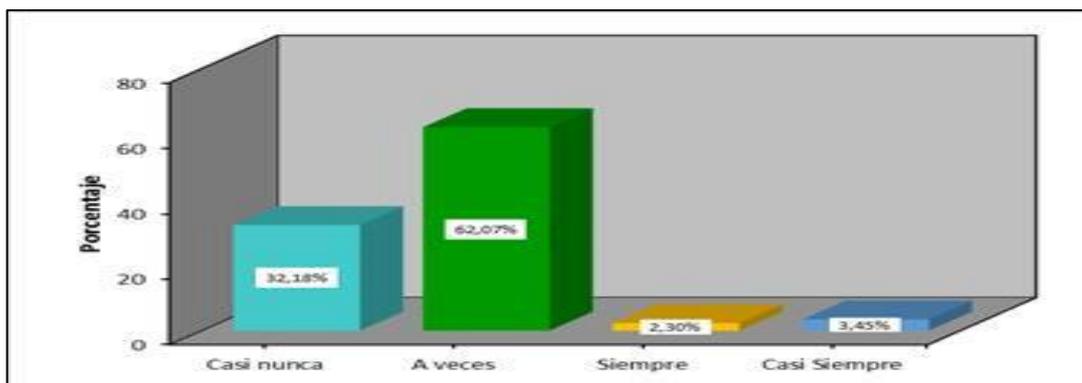


Figura 34. La entidad ha implementado mecanismos de comunicación donde permita a cualquier servidor público, informar de manera oportuna de cualquier riesgo existente en el ámbito laboral

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

De acuerdo a la tabla 41 y figura 34, 54 encuestados que representan al 62,1% manifestaron que a veces la entidad ha implementado mecanismos de comunicación; mientras 28 encuestados que representan al 32,2% respondieron casi nunca; por otro lado 3 encuestados que representan al 3,4% indicó casi siempre; por otra parte 2 encuestados que representan al 2,3% respondieron siempre.

Se concluye que la entidad no ha implementado mecanismo de comunicación que permita informar de cualquier riesgo existente, afectando el logro de los objetivos, se sugiere una comunicación abierta en los niveles jerárquicos dentro de la entidad.

Tabla 42

Se asegura la entidad de que, a los riesgos identificados, se les asigne un oportuno seguimiento, incluyendo las acciones preventivas y correctivas necesarias para mantenerlos controlados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,1	1,1	1,1
Casi nunca	30	34,5	34,5	35,6
A veces	21	24,1	24,1	59,8
Válido Siempre	30	34,5	34,5	94,3
Casi Siempre	5	5,7	5,7	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

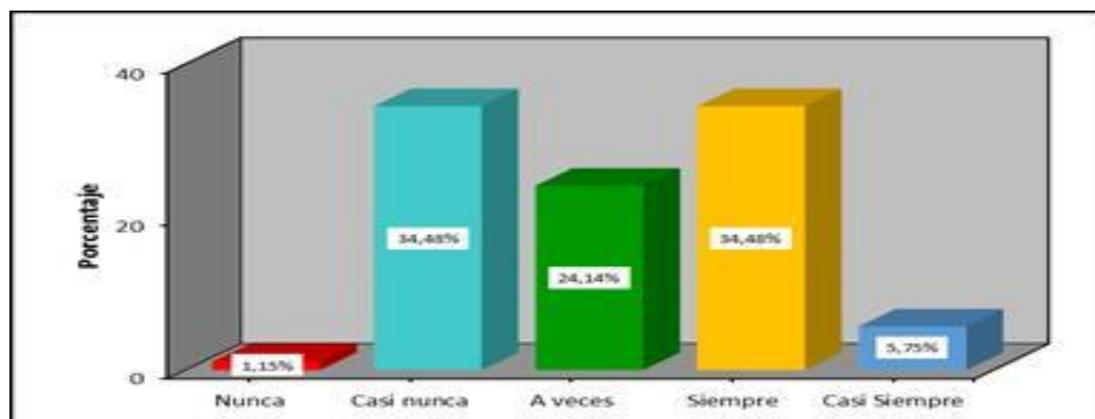


Figura 35. Se asegura la entidad de que, a los riesgos identificados, se les asigne un oportuno seguimiento, incluyendo las acciones preventivas y correctivas necesarias para mantenerlos controlados

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 42 y figura 35, 30 que representan al 34,5% manifestaron que siempre la entidad realiza acciones correctivas y de prevención sobre los riesgos

identificados; en cambio 30 que representan al 34,5% indicaron casi nunca; por otro lado, 21 que representan al 24,1% respondieron a veces; por otra parte, 5 que representan al 5,7% indicaron que casi siempre; pero sólo 1 que representa al 1,1% respondió que nunca.

Se concluye que la entidad no realiza acciones correctivas y de prevención sobre los riesgos identificados, exponiendo a que los servidores públicos no efectúan acciones de control sobre sus funciones, tampoco comunican a los responsables de área los riesgos, impidiendo tomar acciones de prevención para mitigar los riesgos que puedan afectar de manera significativa los procedimientos administrativos y operativos.

Análisis Indicador 3: Respuesta al riesgo

Tabla 43

Respuesta al riesgo (agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	10	11,5	11,5	11,5
Casi Nunca	65	74,7	74,7	86,2
Nunca	12	13,8	13,8	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24 – tabla 38, 39, 40, 41 y 42.



Figura 36. Respuesta al riesgo (agrupada)

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 43 y figura 36 muestra que del total de encuestados para el indicador 3: Respuesta al Riesgo, 65 encuestados que representan al 74,71% perciben que casi nunca se han realizado acciones correctivas para corregir los riesgos; esto es respaldado por 12 encuestados que representan al 13,79% quienes perciben que nunca; en contraste a 10 encuestados que representan al 11,49%, quienes expresan que a veces.

La entidad debe tener en cuenta a Jaime (2013), esto quiere decir, debe implantar controles efectivos para identificar aquellos riesgos de mayor frecuencia y su repercusión sobre las operaciones de la entidad, a fin de cuantificar la probabilidad de pérdida.

4.1.3. Determinación si las actividades de control inciden en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios

Indicador 1: Eficacia y eficiencia de las operaciones

Tabla 44

La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	2,3	2,3	2,3
Válido Casi nunca	51	58,6	58,6	60,9
A veces	29	33,3	33,3	94,3
Siempre	3	3,4	3,4	97,7
Casi Siempre	2	2,3	2,3	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

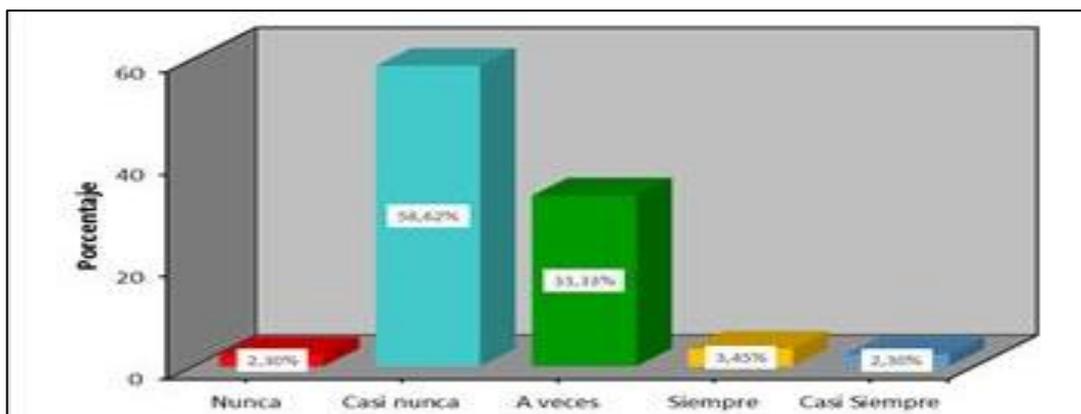


Figura 37. La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

De acuerdo a la tabla 44 y figura 37, 51 encuestados que representan al 58,6% manifestaron que casi nunca la entidad ha diseñado procedimientos adecuados; por otro lado, 29 encuestados que representan al 33,3% respondieron a veces; 3 encuestados que representan al 3,4% indicaron siempre; asimismo 2 encuestados que representan al 2,3% respondieron nunca y casi siempre.

Se concluye que la entidad no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, limitando el logro de los objetivos y metas trazados por la entidad, debido a que no cuenta con políticas e instrumentos que sirvan como guía para el desarrollo efectivo de las actividades concernientes a la misma.

Tabla 45

Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que las áreas y unidades funcionales cuenten con recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	55	63,2	63,2	63,2
A veces	5	5,7	5,7	69,0
Siempre	26	29,9	29,9	98,9
Casi Siempre	1	1,1	1,1	100,0

Total	87	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

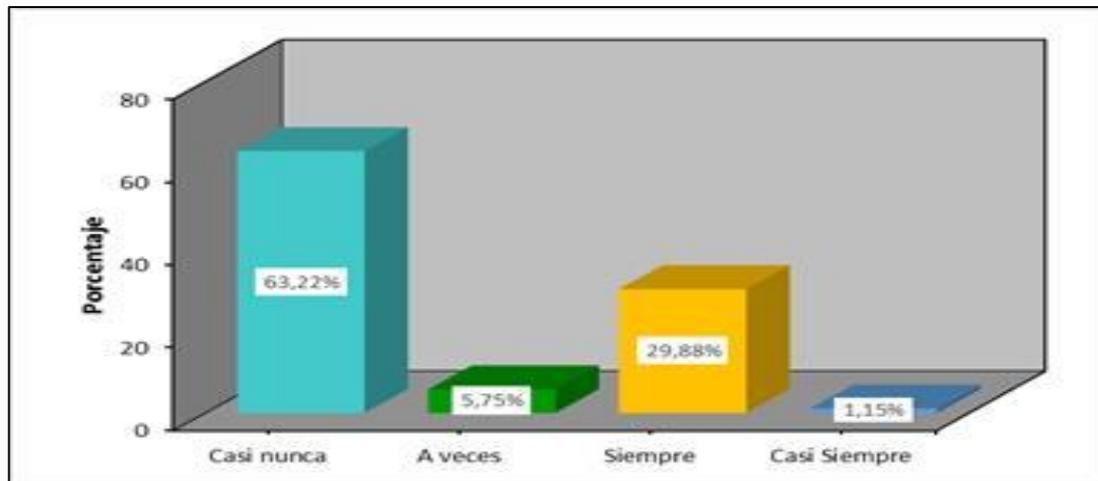


Figura 38. Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que las áreas y unidades funcionales cuenten con recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 45 y figura 38, 55 encuestados que representan al 63,2% manifestaron que casi nunca los procedimientos establecidos por la entidad han permitido que cuenten con los recursos suficientes para el desempeño de sus funciones; por otro lado, 26 encuestados que representan al 29,9% respondieron que siempre; mientras 5 encuestados que representan al 5,7% indicaron que a veces; por el contrario sólo 1 encuestado que representan al 1,1% respondió que casi siempre.

Se concluye que los procedimientos establecidos por la entidad no han permitido contar con los recursos suficientes para el desempeño de sus funciones. Este evento indica las limitaciones que tiene un servidor público para el ejercicio de sus funciones, al no contar con la tecnología adecuada, materiales y ambiente adecuado, puede darse serios conflictos para alcanzar los objetivos propuestos.

Tabla 46

Los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	8	9,2	9,2	9,2
Válido A veces	76	87,4	87,4	96,6
Siempre	3	3,4	3,4	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

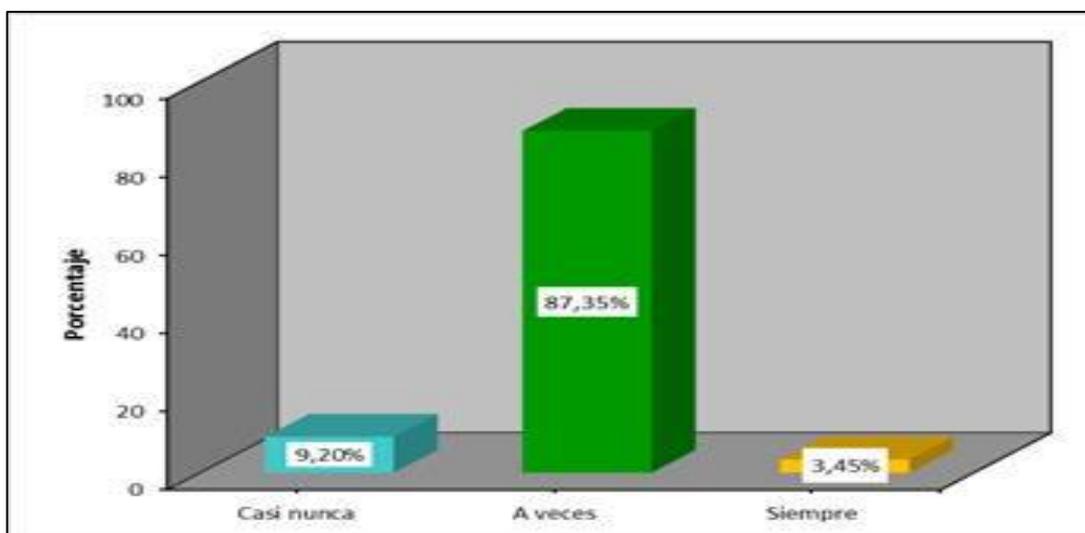


Figura 39. Los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

En la tabla 46 y figura 39, 76 encuestados que representan al 87,4% manifestaron que a veces los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones, para asegurar que se contraten los bienes y servicios necesarios; mientras 8 encuestados que representan al 9,2% respondieron que casi nunca; por otro lado, 3 encuestados que representan al 3,4% respondieron que siempre,

Se concluye que los procedimientos no incluyen actividades de control sobre las adquisiciones, para asegurar que se contraten los bienes y servicios necesarios.

Este evento indica que el Órgano Encargado de las Contrataciones, en adelante Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del GOREMAD, al no implementar actividades de control incurre en vulneración de la normativa de contratación, compras fraccionadas y lo que conlleva a declarar nulidad de oficio de Procesos de Selección.

Tabla 47

Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la oportunidad de los servicios que se prestan a los usuarios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	1,1	1,1	1,1
A veces	35	40,2	40,2	41,4
Válido Siempre	2	2,3	2,3	43,7
Casi Siempre	49	56,3	56,3	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

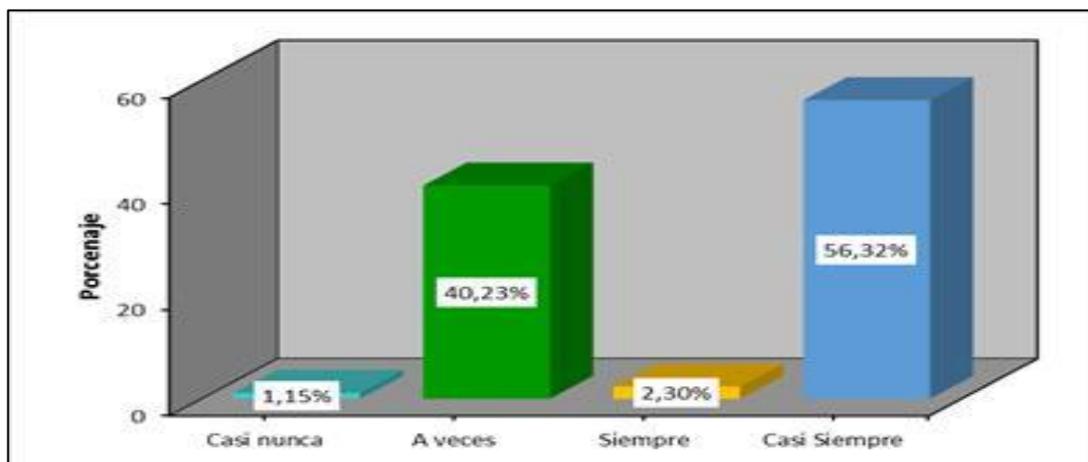


Figura 40. Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la oportunidad de los servicios que se prestan a los usuarios

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

De acuerdo a la tabla 47 y figura 40, 49 de los encuestados que representan al 56,3% manifestaron que casi siempre los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la oportunidad de los servicios; mientras 35 encuestados que representan al 40,2% respondieron que a veces; por otro lado, 2 encuestados que

representan al 2,3% indicaron que siempre; pero 1 encuestado que representan al 1,1%, señaló que casi nunca.

Se concluye que los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la oportunidad de los servicios que se prestan a los usuarios. Este evento indica que la entidad debe actualizar y fomentar las actividades de control, establecer y ejecutar como parte de sus operaciones en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones, para manejar y minimizar los riesgos y realizar una gestión eficiente y eficaz con el único objetivo de asegurar el servicio que se brinda a la población.

Tabla 48

Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección de la información de la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	4,6	4,6	4,6
A veces	10	11,5	11,5	16,1
Válido Siempre	73	83,9	83,9	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

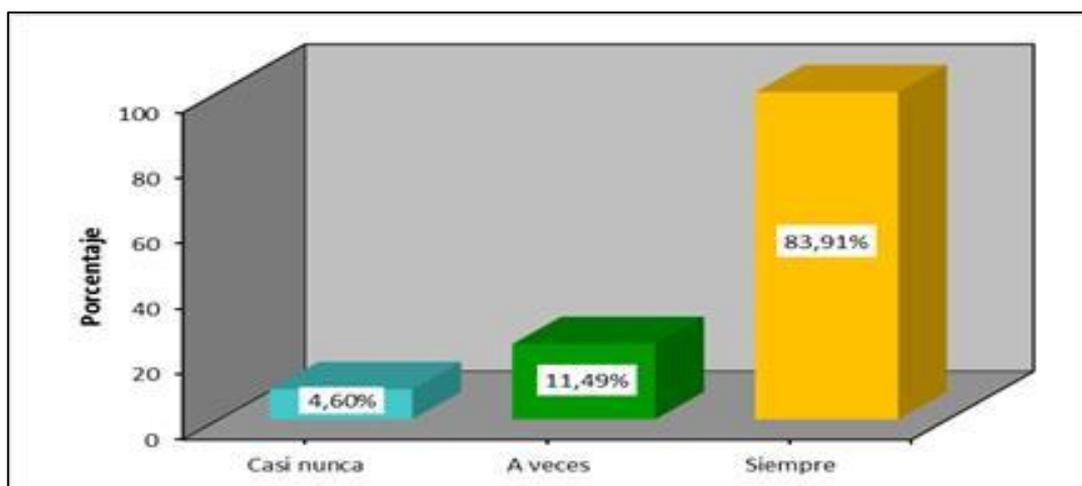


Figura 41. Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección de la información de la entidad

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 48 y figura 41, 73 encuestados que representan al 83,9% manifestaron que siempre los procedimientos han incluido actividades de control suficientes para asegurar la protección de la información; en cambio 10 encuestados que representan al 11,5% respondieron que a veces; a diferencia de 4 encuestados que representan al 4,6% indicaron que casi nunca.

Se concluye que los procedimientos siempre han incluido actividades de control suficientes para asegurar la protección de la información. Por lo tanto, la entidad debe seguir implementando tecnología que permita salvaguardar la información de todos los procedimientos administrativos y brindar capacitación al personal para que ejerzan sus actividades con una tecnología actualizada y vigente acorde al mercado actual.

Análisis Indicador 1: Eficacia y Eficiencia de las operaciones.

Tabla 49

Eficacia y eficiencia de las operaciones (agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	7	8,0	8,0	8,0
Válido Casi Nunca	66	75,9	75,9	83,9
Nunca	14	16,1	16,1	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24 – tabla 44, 45, 46, 47 y 48.

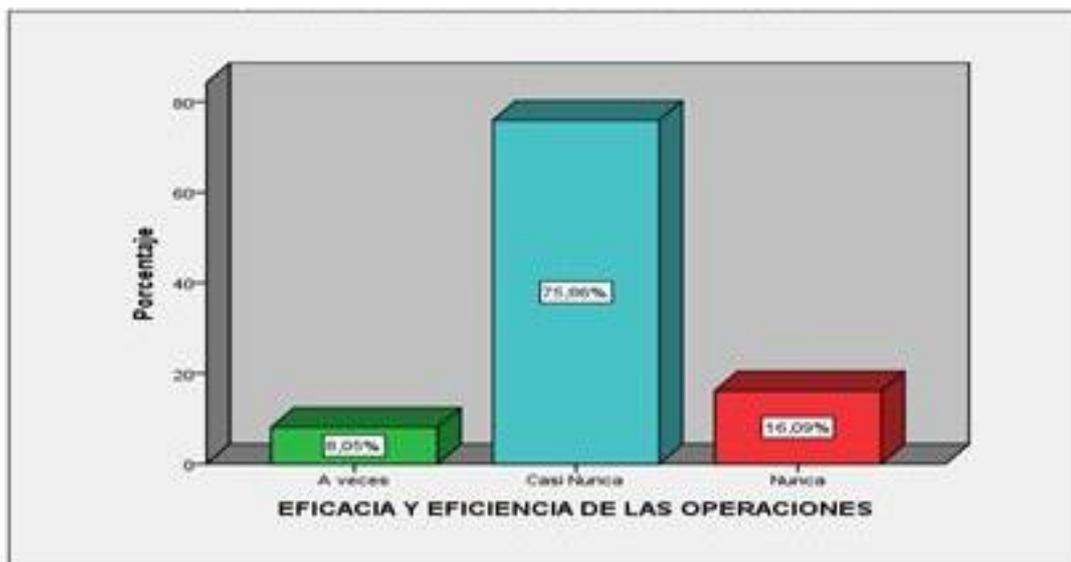


Figura 42. Eficacia y eficiencia de las operaciones (agrupada)

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

La tabla 49 y figura 42 muestra que del total de encuestados para el indicador 1: eficacia y eficiencia de las operaciones, 66 encuestados que representan al 75,86% perciben que casi nunca se da la eficacia y eficiencia en las operaciones; esto es respaldado por 14 encuestados que representan al 16,09% quienes perciben que nunca; en contraste a 07 encuestados que representan al 8.05%, quienes expresan que a veces.

La entidad debe tomar en cuenta a Fonseca (2007) al señalar que debe implementar controles en sus operaciones, de manera que le permita optimizar sus recursos y mejorar su capacidad para alcanzar los resultados propuestos, tales controles comprenden los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones.

Indicador 2: Confiabilidad y oportunidad de la información

Tabla 50

Existen controles internos por parte de los servidores públicos respecto a la documentación que tienen a su cargo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,1	1,1	1,1
Válido Casi nunca	55	63,2	63,2	64,4
A veces	24	27,6	27,6	92,0
Siempre	3	3,4	3,4	95,4
Casi Siempre	4	4,6	4,6	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

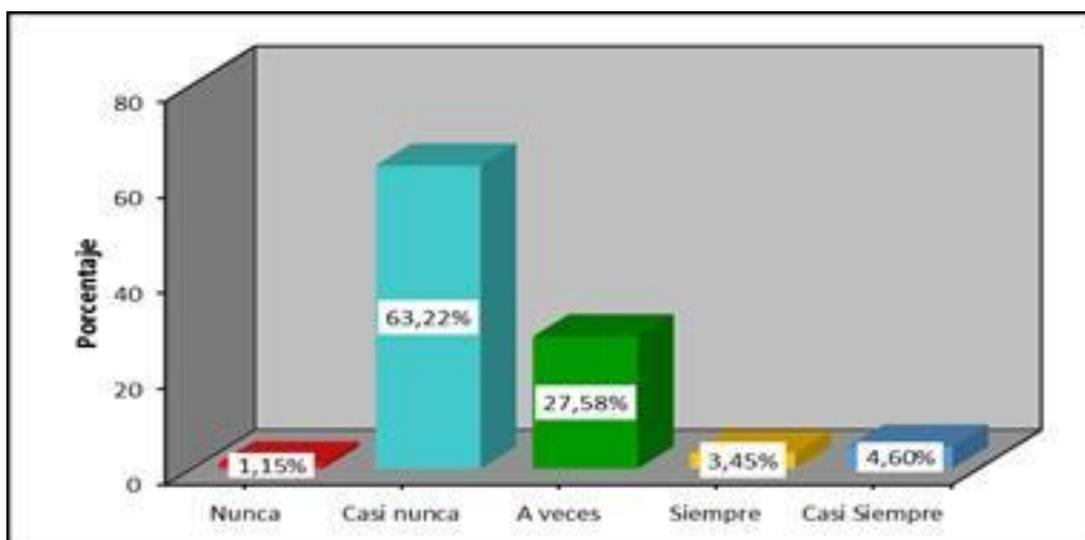


Figura 43. Existen controles internos por parte de los servidores públicos respecto a la documentación que tienen a su cargo

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

En la tabla 50 y figura 43, 55 encuestados que representan al 63,2% manifestaron casi nunca existen controles internos para la custodia y salvaguardia de la información, según el cargo asignado; mientras 24 encuestados que representan al 27,6% respondieron que a veces; a diferencia de 4 encuestados que representan al

4,6% indicaron que casi siempre; pero para 1 encuestado que representa al 1,1% respondió que nunca.

Se concluye que los servidores públicos no usan controles internos para la custodia y salvaguardia de la información según el cargo asignado, no guardan apropiadamente la información concerniente a sus actividades, debido a que no se refleja el compromiso e identificación que tienen como servidores públicos.

Tabla 51

La entidad ha programado y asignado responsables y recursos para la implementación de controles

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	59	67,8	67,8	67,8
	A veces	5	5,7	5,7	73,6
	Siempre	23	26,4	26,4	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

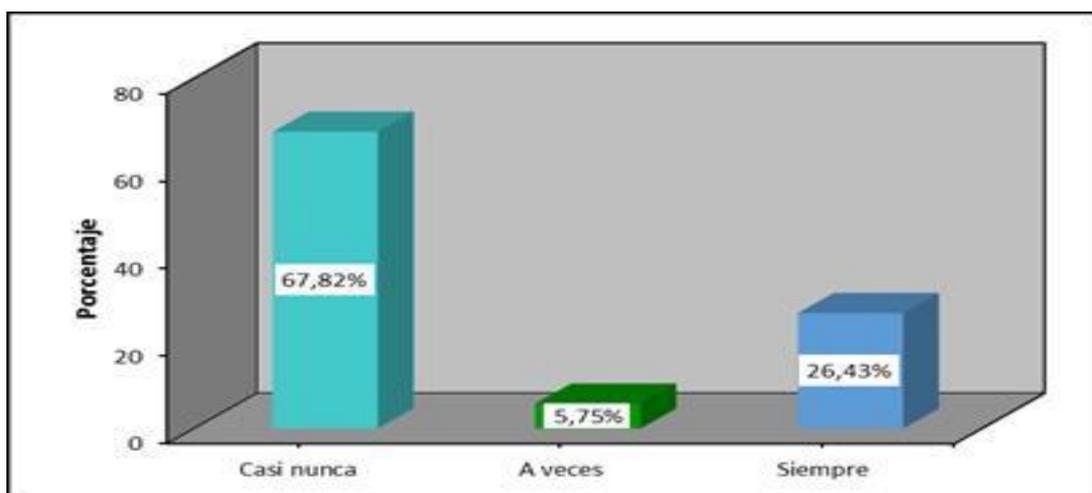


Figura 44. La entidad ha programado y asignado responsables y recursos para la implementación de controles

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 51 y figura 44, 59 encuestados que representan al 67,8% manifestaron que casi nunca se ha designado un personal responsable de custodiar y salvaguardar la información documentaria y digital; en cambio 23 encuestados que representan al 26,4% respondieron que siempre; mientras 5 encuestados que representan al 5,7% indicaron que a veces.

Se concluye que la entidad no ha designado un personal responsable de custodia y salvaguarda para la implementación de controles de la información, no permite optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, ni alcanzar una mayor ejecución presupuestal.

Tabla 52

Se realizan controles periódicos de revisión de la información documentaria y digital para detectar faltantes o problemas de la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,1	1,1	1,1
Casi nunca	5	5,7	5,7	6,9
A veces	24	27,6	27,6	34,5
Válido Siempre	53	60,9	60,9	95,4
Casi Siempre	4	4,6	4,6	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

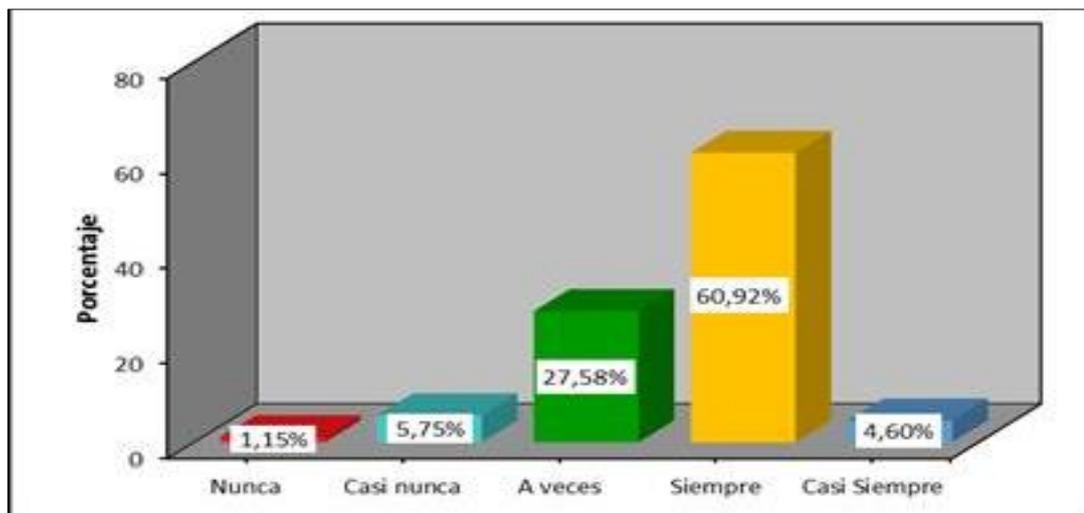


Figura 45. Se realizan controles periódicos de revisión de la información documentaria y digital para detectar faltantes o problemas de la entidad

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

En la tabla 52 y figura 45, 53 encuestados que representan al 60,9% manifestaron que siempre se han realizado controles periódicos a las operaciones de la entidad; mientras 24 encuestados que representan al 27,6% respondieron a veces; por otro lado 5 encuestados que representan al 5,7% indicaron casi nunca; en cambio 4 encuestados que representan al 4,6 % indicaron casi siempre; pero 1 encuestado que representa al 1,1 % indicó nunca.

Se concluye que la entidad siempre ha realizado controles periódicos a las operaciones de la entidad. Sin embargo, no han permitido evidenciar el resguardo por el personal responsable, debido a que existe personal por locación de servicios a quienes no se les puede obligar a realizar la entrega de cargo debido a que no está normado por la Entidad.

Tabla 53

Se ha establecido y difundido al interior de la entidad procedimientos eficaces para comunicar acciones impropias de los responsables jerárquicos a las instancias correspondientes

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,1	1,1	1,1
Casi nunca	7	8,0	8,0	9,2
Válido A veces	74	85,1	85,1	94,3
Siempre	3	3,4	3,4	97,7
Casi Siempre	2	2,3	2,3	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

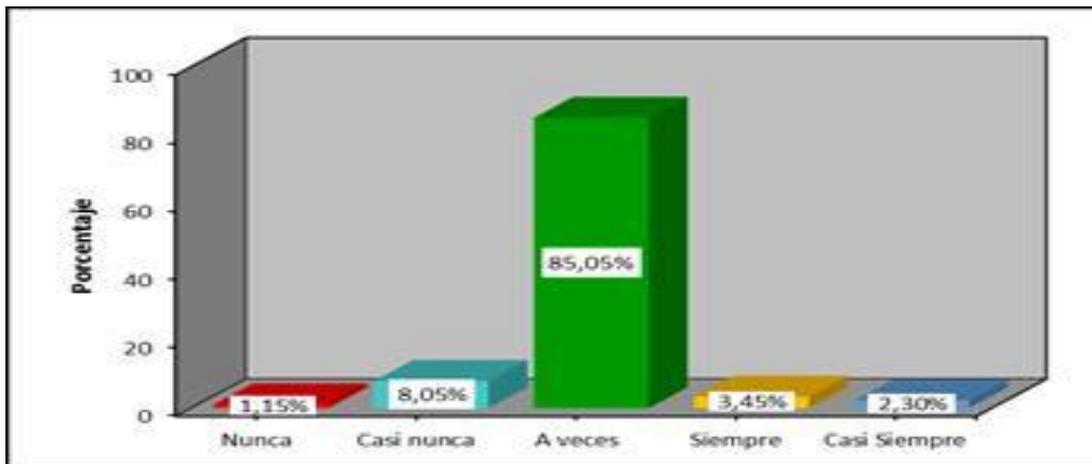


Figura 46. Se ha establecido y difundido al interior de la entidad procedimientos eficaces para comunicar acciones impropias de los responsables jerárquicos a las instancias correspondientes

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 53 y figura 46, 74 encuestados que representan al 85,1% manifestaron que a veces se han establecido procedimientos que permitan comunicar acciones impropias por parte de los responsables jerárquicos; en cambio 7 encuestados que representan al 8,0% respondieron casi nunca; por otro lado, 3 encuestados que representan al 3,4% indicaron siempre; en cambio 2

encuestados que representan al 2,3 % respondieron casi siempre; pero 1 encuestado que representa al 1,1 % indicó nunca.

Se concluye que la entidad no ha establecido procedimientos que permitan a cualquier servidor público comunicar acciones impropias por parte de los responsables jerárquicos a las instancias correspondientes, por la desactualización de sus instrumentos de gestión y la falta de directivas o lineamientos que coadyuven a comunicar irregularidades que puedan suscitarse en el desarrollo de sus actividades.

Tabla 54

Los servidores públicos conocen los medios de comunicación utilizables y el destinatario de la información, sobre irregularidades detectadas en relación con las operaciones de la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	81	93,1	93,1	93,1
Siempre	4	4,6	4,6	97,7
Casi Siempre	2	2,3	2,3	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

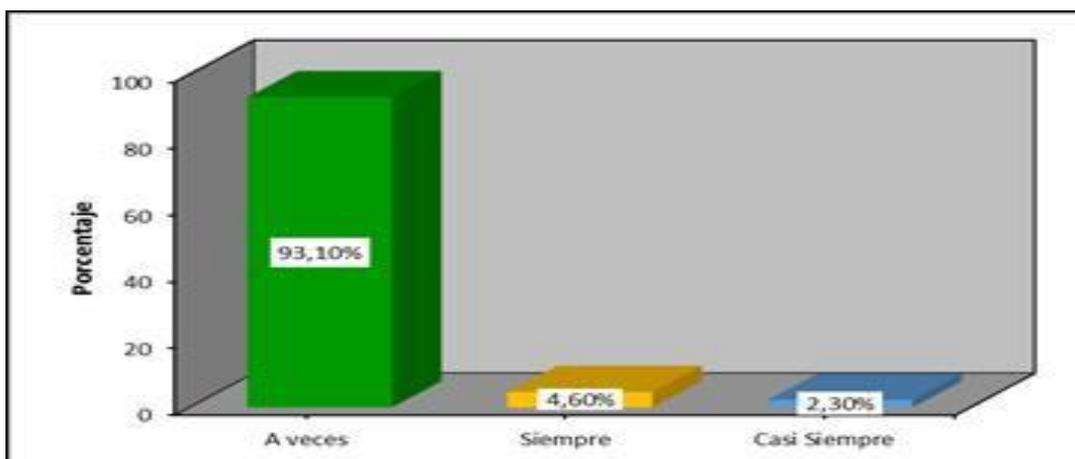


Figura 47. Los servidores públicos conocen los medios de comunicación utilizables y el destinatario de la información, sobre irregularidades detectadas en relación con las operaciones de la entidad

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

En la tabla 54 y figura 47, 81 que representan al 93,1% manifestaron que a veces conocen cuáles son los medios de comunicación para informar sobre irregularidades encontradas en su área de trabajo; mientras 4 que representan al 4,6% respondieron siempre; en cambio 2 que representan al 2,3% indicaron casi siempre.

Se concluye que los servidores públicos no conocen cuáles son los medios de comunicación para informar sobre irregularidades encontradas en su área de trabajo, porque no cuentan con capacitaciones o el perfil para el cargo que ocupan no es idóneo porque la contratación que efectúan tiene que ver con compromisos por compadrazgos, nepotismo y amistades. Este hecho se refleja en la baja ejecución presupuestal.

Análisis Indicador 2: Confiabilidad y Oportunidad de la Información

Tabla 55

Confiabilidad y oportunidad de la información (agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	11	12,6	12,6	12,6
Válido Casi Nunca	64	73,6	73,6	86,2
Nunca	12	13,8	13,8	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24 -tabla 50, 51, 52, 53 y 54.



Figura 48. Confiabilidad y oportunidad de la información (agrupada)

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

La tabla 55 y figura 48 muestra que del total de encuestados para el indicador: confiabilidad y oportunidad de la información, 64 encuestados que representan al 73,56% perciben que casi nunca se presenta la información de manera oportuna; esto es respaldado por 12 encuestados que representan al 13,79% quienes afirmaron nunca; en contraste a 11 que representan al 12,64%, quienes expresan que a veces.

La entidad debe de tomar en cuenta a Fonseca (2007), la información financiera o no financiera es oportuna cuando es elaborada y entregada, de conformidad con los plazos establecidos para su presentación o cuando es requerida por la autoridad, es confiable porque se refiere a la confianza que brindad a los usuarios de esta.

Indicador 3: Cumplimiento de leyes y normas

Tabla 56

Las políticas y procedimientos establecidos para asegurar una correcta actividad de control, se consideran suficientes para el cumplimiento de la normatividad vigente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	5	5,7	5,7	5,7
Válido A veces	79	90,8	90,8	96,6
Siempre	3	3,4	3,4	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

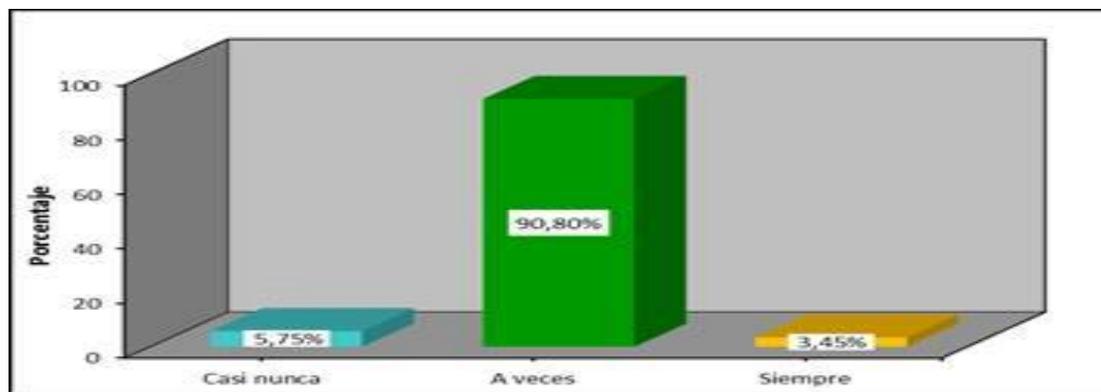


Figura 49. Las políticas y procedimientos establecidos para asegurar una correcta actividad de control, se consideran suficientes para el cumplimiento de la normatividad vigente

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

En la tabla 56 y figura 49, 79 encuestados que representan al 90,8% manifestaron que a veces las políticas y procedimientos establecidos han permitido que los procesos y actividades se conduzcan de acuerdo a la normatividad vigente; mientras 5 encuestados que representan al 5,7% respondieron que casi nunca; por otra parte, 3 encuestados que representan al 3,4% indicaron siempre.

Se concluye que las políticas y procedimientos establecidos para una correcta actividad de control no son suficientes para el cumplimiento de la normatividad vigente, por la existencia de directivas y lineamientos de políticas desfasados de la normatividad vigente.

Tabla 57

El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	26	29,9	29,9	29,9
Válido Siempre	59	67,8	67,8	97,7
Casi Siempre	2	2,3	2,3	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

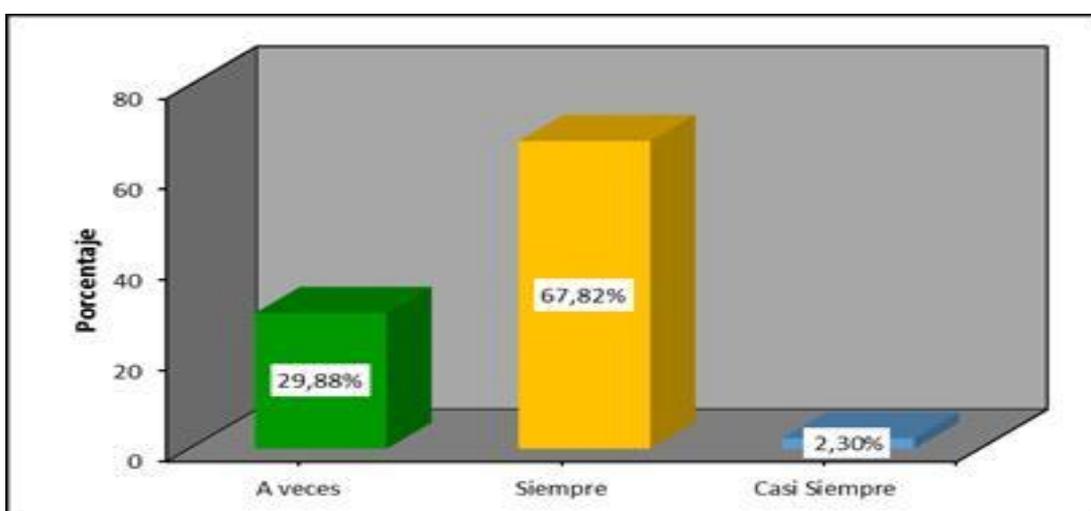


Figura 50. El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

En la tabla 57 y figura 50, 59 encuestados que representan al 67,8% manifestaron que siempre se mantiene actualizado el Manual de Procedimientos - MAPRO; en cambio, 26 encuestados que representan al 29,9% respondieron a veces; por otra parte, 2 encuestados que representan al 2,3% indicaron casi siempre.

Se concluye que la entidad mantiene actualizado el Manual de Procedimientos – MAPRO, sin embargo, la actualización debería ser acorde a la realidad de los servidores que laboran en cada área, que permita obtener una información

detallada, ordenada, sistemática e integral, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones.

Tabla 58

Existen mecanismos que puedan asegurar la legalidad, un correcto procedimiento, imparcialidad, simplicidad, uniformidad y la transparencia en todos los procedimientos administrativos realizados dentro de la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,1	1,1	1,1
Casi nunca	5	5,7	5,7	6,9
A veces	22	25,3	25,3	32,2
Válido Siempre	59	67,8	67,8	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

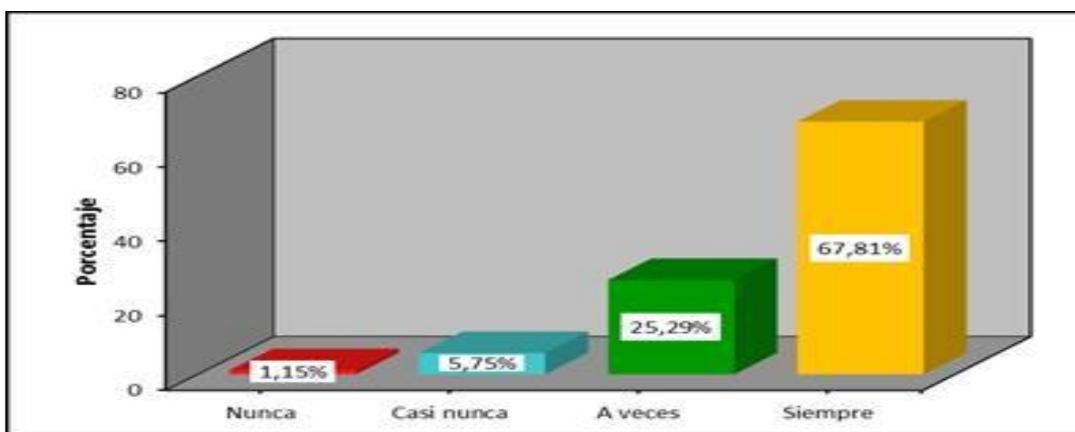


Figura 51. Existen mecanismos que puedan asegurar la legalidad, un correcto procedimiento, imparcialidad, simplicidad, uniformidad y la transparencia en todos los procedimientos administrativos realizados dentro de la entidad

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

En la tabla 58 y figura 51, 59 encuestados que representan al 67,8% manifestaron que siempre los mecanismos impuestos por la entidad, han asegurado transparencia en los procedimientos administrativos; mientras 22 encuestados que

representan al 25,3% respondieron a veces; por otra parte, 5 encuestados que representan al 5,7% indicaron casi nunca; a diferencia de 1 encuestado que representa al 1,1% manifestó nunca.

Se concluye la existencia de mecanismos que puedan asegurar la legalidad, un correcto procedimiento, imparcialidad, simplicidad, uniformidad y la transparencia en todos los procedimientos administrativos realizados dentro de la entidad, pero existe un porcentaje razonable que indica desconocimiento de lo mencionado líneas arriba, se debe a que aún persiste malas prácticas en los procedimientos administrativos.

Tabla 59

Existen controles por parte de los directores para asegurar que las operaciones realizadas dentro de su competencia en la entidad, sean ejecutadas de acuerdo al ordenamiento jurídico vigente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	26	29,9	29,9	29,9
Válido Siempre	59	67,8	67,8	97,7
Casi Siempre	2	2,3	2,3	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

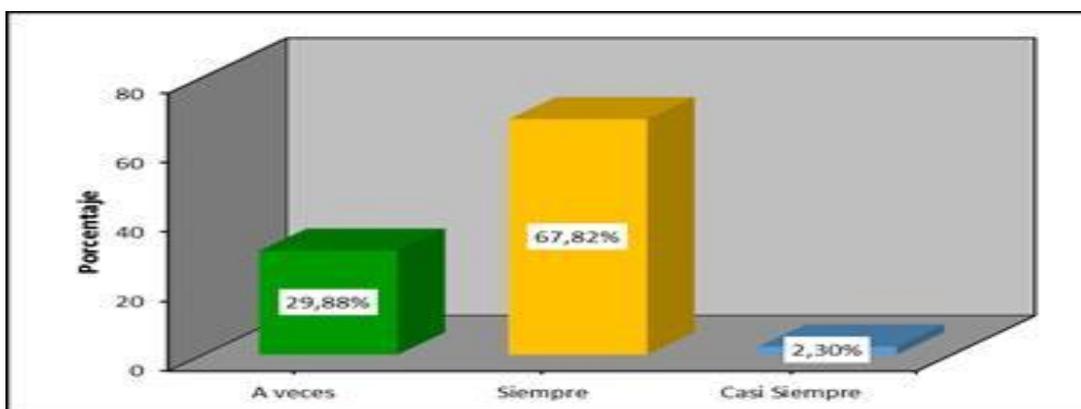


Figura 52. Existen controles por parte de los directores para asegurar que las operaciones realizadas dentro de su competencia en la entidad, sean ejecutadas de acuerdo al ordenamiento jurídico vigente

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

Según la tabla 59 y figura 52, 59 encuestados que representan al 67,8% manifestaron que siempre los controles establecidos por los directores, han permitido que los procesos y operaciones de la entidad se conduzcan de acuerdo al marco legal vigente; mientras 26 encuestados que representan al 29,9% respondieron que a veces; por otra parte, 2 encuestados que representan al 2,3% indicaron que casi siempre.

Se concluye la existencia de controles establecidos por los directores, que han asegurado que las operaciones realizadas dentro de su competencia en la entidad, se conduzcan de acuerdo al marco legal vigente. Sin embargo, existe un porcentaje considerable que no piensa lo mismo, debido a que la contratación para ocupar cargos de confianza vincula a compromisos por compadrazgos, nepotismo y amistades.

Tabla 60

El área donde desempeña sus funciones cuenta con directivas internas actualizadas y adecuadas que permiten la orientación, adiestramiento e instrucción a los responsables y servidores públicos involucrados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,1	1,1	1,1
Casi nunca	4	4,6	4,6	5,7
A veces	6	6,9	6,9	12,6
Válido Siempre	76	87,4	87,4	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24

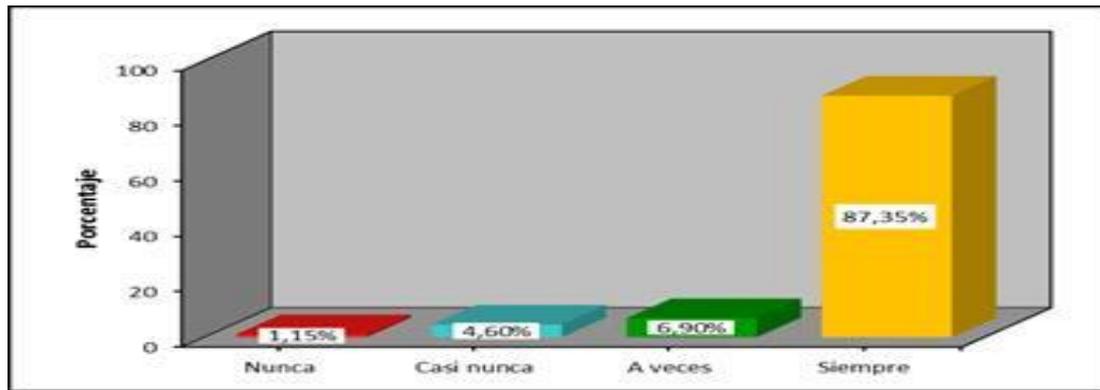


Figura 53. El área donde desempeña sus funciones cuenta con directivas internas actualizadas y adecuadas que permiten la orientación, adiestramiento e instrucción a los responsables y servidores públicos involucrados

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

De acuerdo a la tabla 60 y figura 53, 76 encuestados que representan al 87,4% manifestaron que siempre su oficina ha dispuesto de directivas internas actualizadas, los cuales han permitido su adiestramiento e instrucción para las funciones asignadas; mientras 6 encuestados que representan al 6,9% respondieron a veces; por otro lado, 4 encuestados que representan al 4,6% indicaron casi nunca; en cambio, 1 encuestado que representa al 1,1% respondió nunca.

Por lo tanto, los servidores públicos confirman la existencia de directivas internas actualizadas y adecuadas, que han permitido su adiestramiento e instrucción para las funciones asignadas. Sin embargo, existe un porcentaje que considera que las directivas y lineamientos internos se encuentran desfasados acorde a la realidad.

Análisis Indicador 3: Cumplimiento de leyes y normas

Tabla 61

Cumplimiento de leyes y normas (agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	14	16,1	16,1	16,1
Válido Casi Nunca	57	65,5	65,5	81,6
Nunca	16	18,4	18,4	100,0

Total	87	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss V. 24- tabla 56, 57, 58,59 y 60.

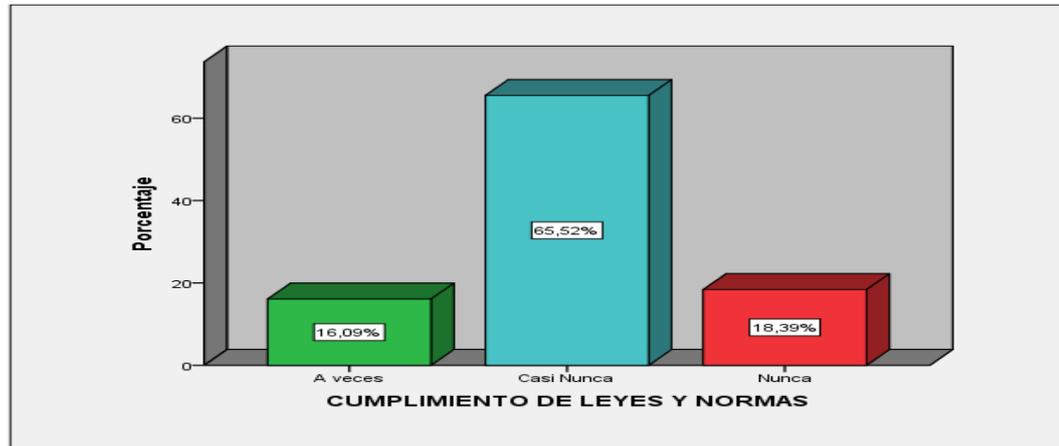


Figura 54. Cumplimiento de leyes y normas (agrupada)

Fuente: Base de datos elaborado en base de datos Spss V.24

La tabla 61 y figura 54 muestra que del total de encuestados para el indicador 3: cumplimiento de leyes y normas, 57 encuestados que representan al 65,52% perciben que, en el Gobierno Regional Madre de Dios, casi nunca se da el cumplimiento a las leyes y normas; esto es respaldado por 16 encuestados que representan al 18,39% quienes perciben que nunca; en contraste a 14 encuestados que representan al 16,09%, quienes expresaron a veces.

De lo anterior podemos indicar que la entidad debe de tomar en cuenta a Barquero (2013) al señalar que la entidad deberá contar con procedimientos establecidos que permitan asegurar el cumplimiento de legalidad y normativa, y que cualquier posible contingencia que pueda tener un impacto en los estados financieros sea comunicada área responsable de la preparación de la información financiera.

4.1.4. Propuesta de alternativas sobre mejoras del control interno para alcanzar una gestión administrativa eficiente en el Gobierno Regional Madre de Dios

Tiene como finalidad proponer mejoras para el control interno en el tratamiento de los procesos y funciones, lo que permitirá alcanzar una gestión administrativa eficiente en el Gobierno Regional Madre de Dios. Además, las actividades

desarrolladas por el personal de la entidad deben ser evaluadas permanentemente para alcanzar las metas programadas en el Plan Operativo Institucional, lo que ayudará a la disminución de riesgos.

En cuanto al área de AMBIENTE DE CONTROL a través de sus directores deben priorizar sus esfuerzos a la:

- Elaboración del código de ética institucional, como lineamiento para establecer las conductas que deben respetar tanto las autoridades, funcionarios públicos y todo el personal que labora en la entidad.
- Establecer mecanismos de participación (talleres de difusión de las acciones realizadas, recibir propuestas e implementar) de los servidores públicos para fortalecer la gestión administrativa, de manera que sientan identificados con los problemas de la entidad y logren su satisfacción personal.
- Establecer una directiva para el Proceso de Selección de Personal Profesional y/o técnico, en la modalidad de Contratación Administrativa de Servicios y Contrato de Servicios Personales Eventuales, con la finalidad de contar con personal adecuado e idóneo para los cargos gerenciales, operativos y de apoyo, esto contribuirá a un óptimo ambiente de control.

En cuanto al área de EVALUACIÓN DE RIESGOS a través de sus directores deben priorizar sus esfuerzos a:

- Implantar un Sistema de Gestión Integrada de Riesgos en todos los procesos de la entidad, para identificar y administrar los eventos potenciales que pueden afectar el logro de la estrategia, la ejecución de proyectos y los procesos en general.
- Realizar de manera periódica el análisis de los factores internos y externos que permita a la entidad identificar circunstancias que pueden afectar las operaciones de la entidad.
- Fomentar una cultura de gestión de riesgos al personal que labora en la entidad, con el fin de generar conciencia de autocontrol y responsabilidad frente al riesgo, esto permitirá minimizar los riesgos existentes.

En cuanto al área de ACTIVIDADES DE CONTROL a través de sus directores deben priorizar sus esfuerzos a:

- La elaboración de directivas en las diferentes áreas administrativas, que permita precisar lineamientos y determinar procedimientos o acciones que deben realizarse en el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.
- La emisión de Reportes periódicos por parte de cada Gerencia Regional, para conocer el grado de cumplimiento de metas y objetivos propuestos por la entidad, asimismo tener un control y monitoreo de las actividades.
- Actualización de un Manual de Procedimientos que permita establecer las fases y acciones detalladas de un proceso administrativo que involucra la participación de las diversas unidades orgánicas determinando los pasos y seguimientos, periodos de tiempo, entre otros aspectos, que permitan la viabilidad, agilidad, simplificación, eficiencia y eficacia en el desarrollo de los mismos.

4.2. Análisis inferencial

Tabla 62

Prueba de Normalidad Prueba de Kolmogorov-Smirnov, se considera uno de los test más potentes para el contraste de normalidad, sobre todo para muestras grandes ($M > 50$)

		V1 Control Interno	V2 Gestión administrativa
N		87	87
Parámetros normales ^{a,b}	Media	75,70	62,79
	Desviación estándar	11,781	9,054
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,233	,269
	Positivo	,227	,191
	Negativo	-,233	-,269
Estadístico de prueba		,233	,269
Sig. asintótica (bilateral)		,000 ^c	,000 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

- b. Se calcula a partir de datos.
- c. Corrección de significación de Lilliefors.

Fuente: Fuente: Spss Statistics 24

a) Planteamiento de hipótesis:

Ho: Los datos siguen una distribución normal

Hi: Los datos siguen una distribución distinta a la normal

b) Nivel de significancia:

Alfa = 0.05 (5%)

c) Estadístico de Prueba:

Kolmogorov-Smirnov, Se considera uno de los test más potentes para el contraste de normalidad, sobre todo para muestras pequeñas ($n > 50$).

d) Estimación del P- valor:

0.000

e) Toma de Decisión:

Como el P-valor es inferior al nivel de significancia 0.05 (5%), utilizaremos pruebas estadísticas de distribución distinta a la normal (pruebas no paramétricas), por lo tanto, se tomará la prueba Chi cuadrada por contar con variables nominales.

4.3. Contratación de Hipótesis

Hipótesis general

Se utiliza un cuadro de contingencia; es la prueba estadística Chi - Cuadrado, asimismo con el cuadro de Chi Cuadrada para confirmar con más veracidad la contratación de las hipótesis para probar la incidencia entre las dos variables, en la Hipótesis General.

a) Hipótesis

Ho: El control interno no incide de manera significativa en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.

Hi: El control interno incide de manera significativa en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.

b) Nivel de significación

$$\alpha = 0.05$$

c) Estadístico de Prueba

$$X_{Cal}^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i}$$

Se distribuye aproximadamente como Chi-Cuadrado con $gL = (f-1)(c-1) = (5-1)(4-1) = 12$ grados de libertad.

d) Región Crítica

Para el nivel de significación $\alpha = 0.05$ y 12 grados de libertad el valor crítico de la prueba es: $\chi^2_{(0.95,12)} = 21.026$, se rechazará H_0 si el valor calculado de Chi-Cuadrado es mayor de 21.026

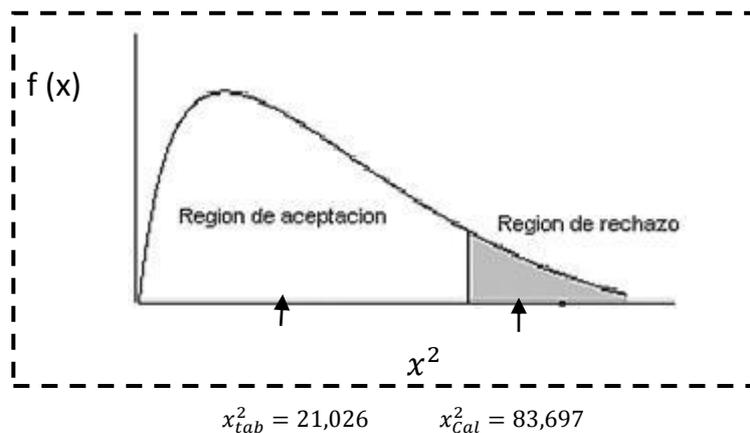


Figura 55. Región crítica 1

e) Tabla de Contingencia

Tabla 63

Incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa

		Gestión administrativa					Total
		CASI NUNCA	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	NUNCA	A VECES	
Control Interno	CASI	3	0	45	0	11	59
	NUNCA						
	CASI SIEMPRE	0	1	0	0	0	1
	NUNCA	9	0	0	1	8	18
	A VECES	0	2	6	0	1	9
Total		12	3	51	1	20	87

Fuente: Spss Statistics 24.

Tabla 64

Prueba de Chi- Cuadrado para la hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	83,697^a	12	,000
N de casos válidos	87		

a. 15 casillas (75,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,01.

Fuente: Spss Statistics 24

f) Conclusión

Dado que Chi- Cuadrado Calculado es Mayor al Chi- Cuadrado Tabulado ($x_{Cal}^2 = 83,697 > x_{tab}^2 = 21,026$) se rechaza la hipótesis nula, debido a que chi-cuadrado calculado x_{Cal}^2 está en la región de rechazo y existe una significación de 0,000 menor a 0,05 lo que significa que se acepta la hipótesis alterna; por lo tanto se concluye que el control interno incide de manera significativa en la gestión administrativa del

Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017, a nivel de significancia del 5%.

Hipótesis específica a).

Se utiliza un cuadro de contingencia; es la prueba estadística Chi - Cuadrado, asimismo con el cuadro de chi cuadrada para confirmar con más veracidad la contratación de las hipótesis para probar la incidencia entre la dimensión 1 y la variable 2, en la Hipótesis Específica a).

a) Hipótesis

Ho: Un buen ambiente de control no incide significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.

Hi: Un buen ambiente de control incide significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.

b) Nivel de significación

$$\alpha = 0.05$$

c) Estadístico de Prueba

$$X_{cal}^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i}$$

Se distribuye aproximadamente como Chi-Cuadrado con $gL = (f-1)(c-1) = (5-1)(3-1) = 8$ grados de libertad.

d) Región Crítica

Para el nivel de significación $\alpha = 0.05$ y 8 grados de libertad el valor crítico de la prueba es: $\chi_{0,95, 8}^2 = 15,507$, Se rechazará H_0 si el valor calculado de Chi-Cuadrado es mayor de 15,507:

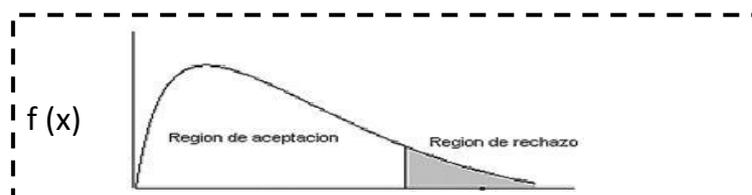


Figura 56. Región crítica 2

e) Tabla de Contingencia

Tabla 65

Incidencia del Ambiente del Control en la Gestión Administrativa

		Gestión administrativa					Total
		Casi Nunca	Siempre	Casi Siempre	Nunca	A Veces	
Ambiente de control	Casi nunca	0	0	47	0	6	53
	Nunca	12	0	1	1	13	27
	A veces	0	3	3	0	1	7
Total		12	3	51	1	20	87

Fuente: Fuente: Spss Statistics 24

Tabla 66

Prueba de Chi- Cuadrado para la hipótesis específica a)

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	96,335^a	8	,000
N de casos válidos	87		

a. 10 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

Fuente: Spss Statistics 24

f) Conclusión

Dado que Chi- Cuadrado Calculado es Mayor al Chi- Cuadrado Tabulado ($x_{Cal}^2=96,335 > x_{tab}^2=15,507$) se rechaza la hipótesis nula, debido a que chi-cuadrado calculado x_{Cal}^2 está en la región de rechazo, asimismo se cuenta con una significación de 0,000 menor a 0,05 siendo significativa en la incidencia, por lo tanto se acepta la hipótesis alterna; concluyéndose que un buen ambiente de control incide significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017, a nivel de significancia del 5%.

Hipótesis específica b).

Se utiliza un cuadro de contingencia; es la prueba estadística Chi - Cuadrado, asimismo con el cuadro de chi cuadrada para confirmar con más veracidad la contratación de las hipótesis para probar la incidencia entre la dimensión 2 y la variable 2, en la Hipótesis Específica b).

a) Hipótesis

H₀: La buena evaluación de riesgo no incide significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.

H₁: La buena evaluación de riesgo incide significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.

b) Nivel de significación

$$\alpha = 0.05$$

c) Estadístico de Prueba

$$X_{Cal}^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i}$$

Se distribuye aproximadamente como Chi-Cuadrado con $gL = (f-1)(c-1) = (5-1)(3-1) = 8$ grados de libertad.

d) Región Crítica

Para el nivel de significación $\alpha = 0.05$ y 8 grados de libertad el valor crítico de la prueba es: $\chi_{0.95, 8}^2 = 15,507$, se rechazará la H_0 si el valor calculado de Chi-Cuadrado es mayor de 15,507:

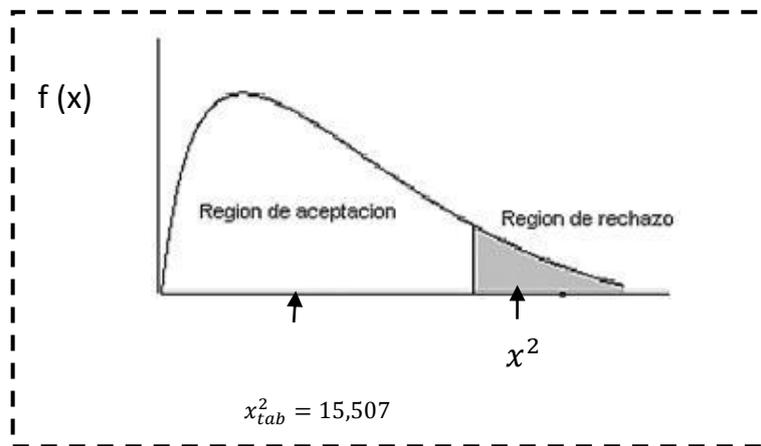


Figura 57. Región crítica 3

e) Tabla de Contingencia

Tabla 67

Incidencia de la evaluación de riesgo en la Gestión Administrativa

		Gestión Administrativa					Total
		Casi Nunca	Siempre	Casi Siempre	Nunca	A Veces	
Evaluación de riesgo	Casi Nunca	3	0	44	0	11	58
	Nunca	9	0	0	1	8	18
	A Veces	0	3	7	0	1	11
	Total	12	3	51	1	20	87

Fuente: Spss Statistics 24

Tabla 68

Prueba de Chi- Cuadrado para la hipótesis específica b)

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	64,788^a	8	,000
N de casos válidos	87		

a. 10 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,13.

Fuente: Spss Statistics 24

a) Conclusión

Dado que Chi- Cuadrado Calculado es Mayor al Chi- Cuadrado Tabulado ($\chi_{Cal}^2 = 64,788 > \chi_{tab}^2 = 15,507$) se rechaza la hipótesis nula, debido a que chi-cuadrado calculado χ_{Cal}^2 está en la región de rechazo, lo que significa que se acepta la hipótesis alterna, cabe resaltar que se cuenta con un margen de error significativo de **0,000** menor a 0,05; por lo tanto se concluye que la buena evaluación de riesgo incide significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017, a nivel de significancia del 5%.

Hipótesis específica c).

Se utiliza un cuadro de contingencia; es la prueba estadística Chi - Cuadrado, asimismo con el cuadro de chi cuadrada para confirmar con más veracidad la contratación de las hipótesis para probar la incidencia entre la dimensión 3 y la variable 2, en la Hipótesis Especifica c).

a) Hipótesis

H₀: Las actividades de control **no** inciden significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.

H₁: Las actividades de control inciden significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.

b) Nivel de significación

$$\alpha = 0.05$$

c) Estadístico de Prueba

$$\chi_{Cal}^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i}$$

Se distribuye aproximadamente como Chi-Cuadrado con $gL = (f-1)(c-1) = (5-1)(3-1) = 8$ grados de libertad.

d) Región Crítica

Para el nivel de significación $\alpha = 0.05$ y 8 grados de libertad el valor crítico de la prueba es: $\chi^2_{0.95, 8} = 15,507$, se rechazará H_0 si el valor calculado de Chi-Cuadrado es mayor de 15,507:

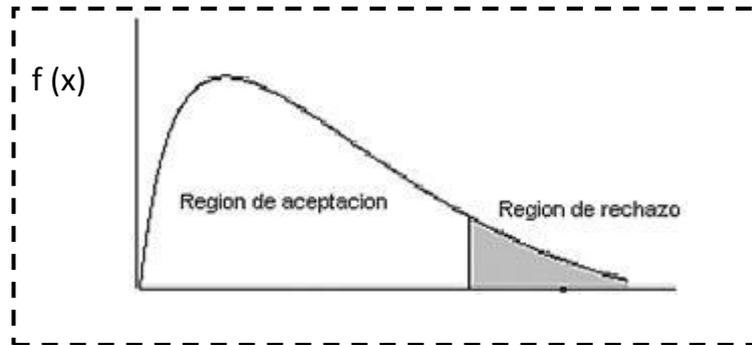


Figura 58. Región crítica 4

e) Tabla de Contingencia

Tabla 69

Incidencia de las Actividades de Control en la Gestión Administrativa

		Gestión Administrativa					Total
		Casi Nunca	Casi Siempre	Casi Siempre	Nunca	A Veces	
Actividades de control	Casi Nunca	0	0	47	0	6	53
	Nunca	12	0	1	1	13	27
	A Veces	0	3	3	0	1	7
	Total	12	3	51	1	20	87

Fuente: Fuente: Spss Statistics 24

Tabla 70

Prueba de Chi- Cuadrado para la hipótesis específica c)

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	96,335 ^a	8	,000
N de casos válidos	87		

a. 10 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

Fuente: Spss Statistics 24

f) Conclusión

Dado que Chi- Cuadrado Calculado es Mayor al Chi- Cuadrado Tabulado ($x_{Cal}^2=96,335 > x_{tab}^2=15,507$) se rechaza la hipótesis nula, debido a que chi-cuadrado calculado x_{Cal}^2 está en la región de rechazo, lo que significa que se acepta la hipótesis alterna, cabe resaltar que se cuenta con un margen de error significativo de 0,000 menor a 0,05; por lo tanto se concluye que las actividades de control inciden significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017, a nivel de significancia del 5%.

4.4. Discusión

Después de obtener los resultados procederemos a realizar la comparación entre los resultados, teorías existentes en las ciencias sociales, tomando como referencia para la presente contrastación a los antecedentes consideradas en la presente investigación.

Según Mantilla (2013) indica que el control interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, que proporciona la seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta teoría es bastante acertada, en donde como investigadora manifiesto que el control interno es la fase de realizar la supervisión a las actividades que se realiza en una gestión con la finalidad de llegar a las metas establecidas sin errores, siguiendo paso a paso las herramientas y cumplimiento las normatividades vigentes.

Asimismo, la teoría indicada por Andia (2009), manifiesta que la gestión administrativa es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo. Por la amplitud de los temas que involucra es compleja y se encuentra sujeta a los intereses y juicio de los ciudadanos.

Según el párrafo anterior puedo indicar que la gestión administrativa es un proceso concatenado por varias unidades orgánicas, que tiene como finalidad realizar actividades con un solo fin que es lograr cumplir los objetivos planteado para un determinado periodo.

La Figura 3 muestra que del total de encuestados para el indicador 3: Asignación de Autoridad y responsabilidad, 53 encuestados que representan al 60,92% perciben que en el Gobierno Regional Madre de Dios, casi nunca se han delegado responsabilidades, según el nivel jerárquico de la entidad; esto es respaldado por 18 encuestados que representan al 20,69% quienes perciben que nunca se ha dado; en contraste a 14 encuestados que representan al 16,09%, porcentaje mínimo de encuestados, quienes expresan que a veces han podido percibir una apropiada asignación de autoridad, asimismo 2 encuestados que representan al 2,30% expresaron que casi siempre han percibido un apropiado nivel autoridad, responsabilidad, según el nivel jerárquico del organigrama de la institución.

Asimismo, que el control interno incide de manera significativa en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017, a nivel de significancia del 5%.

Estos resultados son similares a los obtenidos por Barbarán (2013) donde resulta que la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú; por lo que el ambiente de Control Interno ayuda en el Establecimiento de metas y objetivos institucionales; mediante la generación de la pauta del funcionamiento del CGBVP y la influencia en la concienciación de todo el personal respecto al control. Asimismo la evaluación de riesgos influye en las políticas institucionales del CGBVP; por cuanto es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental de un sistema de control interno eficaz; las actividades de control Inciden en las estrategias utilizadas en el CGBVP; por cuanto dichas actividades consisten en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que

se cumplan las directrices de la dirección del CGBVP; también tienden a asegurar que se tomen las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la entidad; y por último el seguimiento a la implementación de las recomendaciones de control interno inciden en el liderazgo y toma de decisiones en la institución, por cuanto contribuyen en la solución de los problemas institucionales en el aspecto operativo, administrativo y de otro tipo.

Debido a que chi-cuadrado calculado χ^2_{Cal} está en la región de rechazo y existe una significación de 0,000 menor a 0,05 lo que significa que se acepta la hipótesis alterna; por lo tanto, se concluye que el control interno incide de manera significativa en la gestión administrativa del Gobierno Regional Madre de Dios, periodos 2016 y 2017, a nivel de significancia del 5%.

Asimismo, para Albarrasin (2014), obtuvo como resultado que la gestión administrativa si incide en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios, sin embargo, la Dirección Administrativa no cuenta con un Manual de Procedimientos para la elaboración de las adquisiciones de bienes y servicios de la Universidad Técnica de Cotopaxi. En la Dirección Administrativa, no existe un jefe de Contratación para la realización de adquisición de bienes y servicios; el proceso de contratación no se cumple en los tiempos establecidos, por la inexistencia y disponibilidad de las autoridades en las firmas de las resoluciones por las adquisiciones; y no se ha llegado a cumplir el desarrollo del Plan Anual de Contrataciones en el desarrollo de las actividades planteadas en cada una de la Unidades Departamentales.

Se pudo comprobar que todas las dimensiones del control interno operacionalizadas inciden de manera significativa en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.

Con este numeral podemos ver que la investigación, cuenta con consistencia para ser considerada como una investigación válida para referentes estudios, con esta investigación se puede ampliar más la ciencia por obtener resultados propios de acuerdo a la aplicación y los métodos utilizados.

A nivel mundial se puede ver varios lineamientos y tendencias de desarrollo, enriquecimiento en materia académica, administrativo, empresarial y comercial, Ante esto, es claro que las instituciones públicas son base para generar calidad de vida y



desarrollo económico, siendo un tema de mucho interés en la gestión pública y auditorías a nivel gubernamental.

Viendo todo lo manifestado en los párrafos anteriores los resultados de esta investigación contribuirá a la identificación de la percepción de la importancia de tener un control interno efectivo en la entidad estos serán desarrollados por el personal administrativo, sin embargo, estas aun, no han logrado complementar actividades de control, supervisión apropiados para la generación de conciencia de control en los procesos administrativos, por ello surge la necesidad de desarrollar procesos académicos para generar herramientas y lineamientos administrativos desde este punto de vista, mejorando las capacidades personales.

CONCLUSIONES

Después de desarrollar el trabajo de investigación se llega a las siguientes conclusiones:

Se concluye que existe un ambiente de control, pero este no está de acuerdo a la necesidad de la entidad. Además, la integración, para realizar las funciones no están fortalecidas, debido a la falta de práctica de los principios éticos y morales de algunos funcionarios, lo que impide mejorar la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Madre de Dios. Se determinó que el chi-cuadrado calculado χ^2_{Cal} está en la región de rechazo asimismo cuenta con un margen de error de 0,000 menor a 0,05 siendo significativa la incidencia, por lo tanto, al aceptar la hipótesis alterna; se concluye que un buen ambiente de control incide significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional Madre de Dios, periodos 2016 y 2017, a nivel de significancia del 5%.

Se concluye que existe una evaluación de riesgos débil, debido a que no existe una cultura de administrar los riesgos, a causa de ello, los funcionarios no pueden identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones que puedan existir en la administración pública. Asimismo, la administración no toma en consideración las evaluaciones internas y externas, por esta razón la gestión administrativa se ve debilitada al tener algún riesgo. Por lo tanto, la evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios. Se ha podido verificar que como el chi-cuadrado calculado χ^2_{Cal} está en la región de rechazo, lo que significa que se acepta la hipótesis alterna, cabe resaltar que se cuenta con un margen de error significativo de 0,000 menor a 0,05; por lo tanto, se concluye que la buena evaluación de riesgo incide significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional Madre de Dios, periodos 2016 y 2017, a nivel de significancia del 5%.



Se concluye que las actividades de control en la institución son regulares, ya que no existen directrices adecuadas para no cometer errores en la actividad administrativa. En cada uno de estos procedimientos no son considerados las actividades de control siendo el eje fundamental para poder ejecutar de manera adecuada el presupuesto, determinando que las actividades de control inciden de manera significativa en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios. Se ha podido determinar que el chi-cuadrado calculado χ^2_{Cal} está en la región de rechazo, lo que significa que se acepta la hipótesis alterna, cabe resaltar que se cuenta con un margen de error significativo de 0,000 menor a 0,05; por lo tanto, se concluye que las actividades de control inciden significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional Madre de Dios, periodos 2016 y 2017, a nivel de significancia del 5%.

Se concluye que el control interno es una acción muy relevante en la administración pública, siendo una de las debilidades en el Gobierno Regional de Madre de Dios durante muchos años. La falta de actividades de control, evaluación y ambiente, entorpecen muchas veces la gestión administrativa; por lo tanto, el control interno incide de manera significativa en la gestión administrativa de la entidad. Se ha podido determinar que el chi-cuadrado calculado χ^2_{Cal} está en la región de rechazo, lo que significa que se acepta la hipótesis alterna, cabe resaltar que se cuenta con un margen de error significativo de 0,000 menor a 0,05; por lo tanto, se concluye que la el control interno incide de manera significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional Madre de Dios, periodos 2016 y 2017, a nivel de significancia del 5%.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a las autoridades, profesionales y técnicos fomentar la Conciencia de Autocontrol en los expedientes administrativos que permitan una gestión administrativa efectiva en el Gobierno Regional de Madre de Dios, y aplicar las medidas correctivas oportunas frente a cualquier incidente en el proceso de gestión administrativa. Asimismo, se recomienda capacitar a los funcionarios y servidores públicos en temas de gestión pública y código de Ética Profesional.
- Se recomienda a las autoridades, profesionales y especialmente a las unidades fiscalizadoras del Gobierno Regional de Madre de Dios, establecer lineamientos para identificar los posibles riesgos en la gestión administrativa, y puedan realizar acciones de control preventivo y simultáneo en forma permanente para optimizar la Gestión Administrativa en la entidad y evitar incurrir en faltas administrativas que puedan repercutir de forma negativa en la gestión administrativa.
- Se recomienda a las autoridades del Gobierno Regional de Madre de Dios, proponer en cada procedimiento administrativo actividades de control (reuniones, charlas y capacitaciones) con finalidad de no cometer faltas administrativas; asimismo, es importante realizar un plan interno de actividades de control que servirán primordialmente para planificar y controlar las operaciones administrativas con el fin de disminuir el riesgo de los posibles errores y fortalecer la cultura de Control Interno.
- Se recomienda a las autoridades del Gobierno Regional de Madre de Dios elaborar directivas a nivel de control y acciones administrativas con la finalidad de mejorar favorablemente la gestión administrativa, para evitar incurrir en faltas administrativas. Al implementar estas herramientas se podrá tener lineamientos claros para realizar los trámites administrativos en las diferentes áreas administrativas y se logrará alcanzar con mayor porcentaje cumplir con los objetivos organizacionales. Asimismo, la aplicación del Control interno en la gestión administrativa permitirá identificar, detectar, mitigar, corregir y evitar riesgos; fomentando la transparencia y ética en sus objetivos y metas institucionales.

BIBLIOGRAFÍA

- Albarrasin, R. M. (2014). *La gestión administrativa en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios de la universidad técnica de Cotopaxi (Tesis de Maestría)*. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/8033>.
- Andia, V. W. (2009). *Manuel de gestión pública: Pautas para la aplicación de los Sistemas Administrativos*. Lima: Editorial El Saber. Recuperado de <http://www.librosperuanos.com/libros/detalle/10804/Manual-de-gestion-publica.-Pautas-para-la-aplicacion-de-los-Sistemas-Administrativos>.
- Argandoña, D. M. (2010). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*. Lima, Perú. Marketing Consultores S.A. Recuperado de <https://isbn.cloud/9786124575525/control-interno-y-administracion-de-riesgo-en-la-gestion-publica/>.
- Arroyo, T. R. (2012). *Habilidades Gerenciales: Desarrollo de destrezas, competencias y actitud*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/02/Habilidades-gerenciales.pdf>.
- Ballesteros, C. L. (2014). *Revista de Control interno*. Colombia. Recuperado de <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/05/17/3-informacion-y-comunicacion/>.
- Barbarán, B. G. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú (Tesis de Maestría)*. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú. Recuperado de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/576/barbaran_gl.pdf?sequence=3&isAllowed=y.
- Barquero, R. M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica*. Barcelona: Profit Editorial. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>.

- Bernal, F. P. (2009). La Auditoría Académica: Objetivos e Importancia. Actualidad Empresarial N° 174. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/146881066/174-11-BFBHFZZJJSIYKWOGSGWBFTKWIENAMEBRGJXGIHPBPNNLLCRDIN-pdf>.
- Blanco, L. Y. (2015). *Auditoría Integral: Normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/Auditoria-integral-normas-y-procedimientos.pdf>.
- Blandez, R. M. (2016). *Proceso Administrativo*. México: Editorial Digital UNID. Recuperado de <https://books.google.com.ec/books?id=TYHDCwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>.
- Caljaro, Q. G. (2016). *El control interno en el Área de Tesorería y la Gestión Administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011. (Tesis de Maestría)*. Universidad Nacional Jorge Basaadre Grohmann, Tacna, Perú. Recuperado de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljaro_Quiroz_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Camacho, O. C. (2012). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una Dirección de educación media superior (Tesis de Maestría)*. Instituto Politécnico Nacional de México. Recuperado de <https://www.repositorionacionalcti.mx/recurso/oai:repositorio.upiicsa.ipn.mx:20.500.12271/1067>.
- Coopers, & Lybrand. (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. Madrid, España, Ediciones Díaz Santos. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>.
- Crisologo, L. M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas - Ancash (Tesis de Maestría)*. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú. Recuperado de

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/639/crisologo_mf.pdf?sequence=3&isAllowed=y.

Egusquiza, P. C. (2004). Auditoría Académica. *Revista Quipukamayoc - Instituto de Investigación de Ciencias Financieras y Contables, UNMSM*, Lima. Recuperado de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5471>.

Espinola, A. J., & Urbina, L. G. (2015). *Fortalecimiento del Sistema de control interno en la Entidad Educativa IFB con base en la metodología COSO-2013 (Tesis de Maestría)*. Universidad del Pacífico, Lima, Perú. Recuperado de https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1579/John_Tesis_maestria_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Estupiñan, G. R. (2017). *Control Interno y Fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III*. Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&pg=PA151&dq=Supervision+en+la+etapa+del+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwin8vn3yuT3AhUsQzABHSuvC2MQ6AF6BAgFEAI#v=onepage&q&f=false>.

Fayol, H. (2008). *Administración Industrial y General*. Buenos Aires, Argentina: Editorial El ateneo. Recuperado de https://isabelportoperez.files.wordpress.com/2011/11/admc3b3n_ind_y_general001.pdf.

Fernandez, H. J. (2016). *Auditoría académica para el fortalecimiento de la calidad educativa de la Universidad Nacional del Centro del Perú*. Huancayo, Perú. Recuperado de <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1599/AUDITORIA%20ACADEMICA%20PARA%20EL%20FORTALECIMIENTO%20DE%20LA%20CALIDAD%20EDUCATIVA%20DE%20LA%20UNIVERSIDAD%20NACIONAL%20DE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Flores, V. E. (2015). *Repercusión del Control Interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román (Tesis de Maestría)*. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca, Perú. Recuperado de

<http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=3&isAllowed=y>.

Fonseca, L. O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - ICCO. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=KE7KCJLbjnMC&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>.

Fonseca, L. O. (2011). *Sistemas de Control interno para organizaciones: Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno*. Lima: Editorial Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>.

Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2014). *Metodología de la Investigación. Sexta Edición*. México: McGraw-Hill. Recuperado de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>.

INTOSAI. (2004). *Guía para las Normas de Control Interno del sector público*. Viena. Recuperado de https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf.

Iñiguez, M. H., & Villacrés, B. F. (2012). *Evaluación de la gestión administrativa de las universidades categoría "B" de Guayaquil y propuesta de plan mejoras de los procesos para elevar los niveles de satisfacción (Tesis de Maestría)*. Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3666/1/UPS-GT000337.pdf>.

Jaime, E. J. (2013). *La gestión del Control de la empresa*. Madrid: ESIC Editorial. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=XWi8AQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>.

León, L. O., & Claros, C. R. (2012). *El control interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. Lima: Instituto Pacífico. Recuperado de

<https://isbn.cloud/9786124118234/el-control-interno-como-herramienta-de-gestion-y-evaluacion/>.

Ley 27785. (13 de julio de 2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Recuperado de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf.

Ley 28716. (17 de abril de 2006). *Ley de Control Interno de las entidades del estado*. Recuperado de <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>.

Mantilla, B. S. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá. Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>: Ecoe Ediciones.

Marco Integrado de Control Interno. (1992). Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). *Instituto de Auditores Internos de España*. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf.

Martínez, M. R. (2014). *El control interno en la comercialización de pólizas de seguros de vehículos livianos como factor clave en la gestión de cobranzas en Sweaden compañía de seguros y reaseguros S.A. (Tesis de Maestría)*. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/7637/1/TMGE013-2014.pdf>.

Maximiano, A. C. (2008). *Administración para emprendedores: Fundamentos para la Creación y Gestión de nuevos negocios*. México: Pearson Educación. Recuperado de http://190.116.26.93:2171/mdv-biblioteca-virtual/libro/documento/4ebppmlFkWh8czfIIAcorO_ADMINISTRACION_PARA_EMPRENDEDORES_.pdf.

Mesa, P. M. (2014). Control Interno en las entidades públicas. *Recuperado de https://www.academia.edu/27028729/CONTROL_INTERNO_EN_LAS_ENTIDAD_ES_P%3%9ABLICAS*.

Peláez, A. (2007). *Administración Pública de los Recursos de Defensa en Uruguay. (Tesis de Doctorado)*, Universidad de Deusto, España. Recuperado de <http://www.imes.edu.uy/>.

- Ponce, A. R. (2007). *El Administrador de empresas: Teoría y práctica*. México: Limusa Noriega Editores. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=92MVGpDDqn0C&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>.
- Ramón, S. J. (2013). *Auditoría Interna*. México: Pearson Educación de México S.A. de C.V. Recuperado de <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>.
- Resolución de Contraloría 320-2006-CG. (16 de noviembre de 2006). *Normas de Control Interno*. Recuperado de https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf.
- Robbins, S., & Coulter, M. (2010). *Administración*. México: Pearson Educación. Recuperado de <http://www.untumbes.edu.pe/vcs/biblioteca/document/varioslibros/0450.%20Adm inistraci%C3%B3n.%20Robbins%2C%2010a.%20ed..pdf>.
- Roldán, S. L. (2005). Elementos para evaluar planes de estudio en la educación superior. *Revista Educación - Universidad de Costa Rica*. , Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/440/44029111.pdf>.
- Ruiz, J. (1995). *Fundamentos para el Análisis de la Gestión Administrativa*. Caracas: Editorial Panapo de Venezuela. Recuperado de <https://fddocuments.es/document/analisis-de-gestion-administrativa.html>.
- Salazar, C. L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy (Tesis de Maestría)*. Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú. Recuperado de <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/5543>.
- Salinas, Z. S. (2012). *Importancia de la gestión administrativa en el desempeño de los docentes del colegio nacional experimental Ambato de la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua en el año lectivo 2010 – 2011 (Tesis de Maestría)*. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado de

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2653/1/MA-EVA-EDU-951.pdf>.

Samaniego, M. C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo (Tesis de Maestría)*. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú. Recuperado de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/645/samaniego_cm.pdf?sequence=3&isAllowed=y.

Sánchez, D. K. (2017). *Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016 (Tesis de Maestría)*. Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/1578/valera_cn.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Sánchez, S. L. (2015). *Evaluación del sistema de control interno basado en la metodología coso ERM en las áreas de créditos y cobranzas de la derrama magisterial 2012-2014 (Tesis de Maestría)*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú. Recuperado de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4299/Sanchez_sl.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Solís, S. E. (2014). *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Cantón San Pedro de Pelileo (Tesis de Maestría)*. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8019/1/TMAG004-2014.pdf>.

Soto, P. J. (2011). *Evaluación de la gestión administrativa en centros médicos auspiciados por organismos internacionales, caso club rotario (Tesis de Maestría)*. Universidad Andina Simón Bolívar, Quito, Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2960/1/T1053-MBA-Soto-Evaluacion.pdf>.

Summers, D. C. (2008). *Administración de la Calidad*. México: Editorial Pearson Educación. Recuperado de



https://www.academia.edu/23372527/Summers_Donna_2006_Administraci%C3%B3n_de_la_Calidad.

- Tapia, I. C., Rueda de León, C. R., & Silva, V. R. (2017). *Auditoría Interna: Perspectivas de Vanguardia*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <https://es.scribd.com/book/416316332/Auditoria-Interna-Perspectivas-de-vanguardia>.
- Tapia, J. (2015). *La Administración del Control Interno como herramienta eficaz en la Gestión de Tesorería de los Hospitales de la Región Puno, periodos 2012 y 2013 (Tesis de Maestría)*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Vásquez, B. C. (2015). *Implementacion del Organo de Control Institucional como herramienta de Gestión en la Municipalidad distrital de Chao - La Libertad año 2014 (Tesis de Maestría)*. Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Recuperado de <https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2437/TESIS%20MAESTRIA%20-%20V%C3%A1squez%20Ballena%20Cynthia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Vera, R. R. (2013). *Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación (Tesis de Maestría)*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú. Recuperado de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/2854/Vera_rr.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Villanueva, F. C. (2015). *El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional "Guillermo Almenara Irigoyen" de ESSALUD (Tesis de Doctorado)*. Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima, Perú. Recuperado de http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/347/T024_06086984_D.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Vizcarra, J. E. (2013). *Manual de Normas Internacionales de Auditoría y control de calidad - NIA*. Lima: Pacífico Editores S.A.C. Recuperado de <http://biblioteca.unfv.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=67782>.



Yalle, T. E. (2015). *La gestión administrativa y la imagen institucional de la Institución Educativa No 7073 de la UGEL No 01 (Tesis de Maestría)*. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, Lima, Perú. Recuperado de <https://docplayer.es/92896292-Universidad-nacional-de-educacion-enrique-guzman-y-valle.html>.



ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia de la investigación

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODOS 2016 Y 2017					
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	OBJETIVOS
PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera el control interno incide en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017?	HIPÓTESIS GENERAL El control interno incide de manera significativa en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.	V. I. (X0) CONTROL INTERNO	X1=Ambiente de control	- Integridad y valores éticos. - Competencia profesional y habilidades. -Asignación de autoridad y responsabilidad.	OBJETIVO GENERAL Demostrar si el control interno incide de manera significativa en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.
			X2=Evaluación de riesgo	- Identificación y evaluación del riesgo. - Estimación y cuantificación del riesgo. - Respuesta al riesgo.	
			X3=Actividades de control	-Eficacia y eficiencia de las operaciones. -Confiabilidad y oportunidad de la información. -Cumplimiento de leyes y normas.	
		V. D. (Y0) GESTIÓN ADMINISTRATIVA			

PROBLEMAS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLE	HIPÓTESIS	INDICADORES	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
a. ¿Cómo el ambiente de control incide en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017?	a. Un buen ambiente de control incide significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.	(X0) AMBIENTE DE CONTROL V. D. (Y0) GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Y1=Planificación	-Misión, visión, objetivos. -Toma de decisiones. -Elaboración de planes	a. Determinar si el ambiente de control incide en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.
b. ¿Cómo la evaluación de riesgo incide en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017?	b. La buena evaluación de riesgo incide significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.	V. I. (X0) EVALUACIÓN DE RIESGO V. D. (Y0) GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Y2=Organización	-Diseño de cargos y funciones específicas. -Estructura organizacional. -Asignación de recursos humanos.	b. Verificar si la evaluación de riesgo incide en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.
c. ¿Cómo las actividades de control inciden en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017?	c. Las actividades de control inciden significativamente en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.	V. I. (X0) ACTIVIDADES DE CONTROL V. D. V. D. (Y0) GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Y3=Dirección	-Motivación y liderazgo. -Solución de conflictos laborales. -Diseño de estrategias para mejorar el desempeño.	c. Determinar si las actividades de control inciden en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.
			Y4=Control	-Control de procesos y actividades. -Establecimiento de correctivos. -Medición de desempeño.	d. Proponer alternativas para mejorar el Control interno que incidan en una gestión administrativa eficiente del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodos 2016 y 2017.



2017.

Anexo 2: Cuestionario para trabajadores sobre el control interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Regional de Madre de Dios

Actual cargo	() Directivo () T. administrativo () Auxiliar () Especialista		
Condición laboral	() Nombrado () Contratado () Contratado CAS () Plaza Orgánica		
Tiene personal a su cargo	() Sí () No	Tiempo de servicios	
Edad (años)		Género	() Hombre () Mujer
Nivel educativo	() Secundaria () Sup. Técnico () Sup. Universitario () Postgrado		

Estimado colega, a continuación, usted encontrará un conjunto de afirmaciones sobre el **CONTROL INTERNO**, a las que deberá responder con la mayor sinceridad y veracidad posible, para lo cual coloque un aspa (X) en el recuadro correspondiente de acuerdo con los enunciados propuestos tomando en cuenta los ítems que se indica.

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
-------	------------	---------	--------------	---------

El cuestionario es individual y sus respuestas se mantendrán en reserva por el carácter anónimo de la misma. No existe respuesta correcta o incorrecta, tómese el tiempo necesario:

1.	DETERMINACIÓN DE LA INCIDENCIA DEL AMBIENTE DE CONTROL EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS						
	1.1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS						
	N°	ITEMS	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
	01	¿Usted como personal administrativo conoce la misión y la visión de la entidad, así como las atribuciones y principales funciones administrativas a su cargo según el MOF y ROF de la entidad?					
	02	¿Realiza actividades que fomenten la integración en el área donde ejerce sus funciones, favoreciendo a un clima laboral adecuado?					
	03	¿Las buenas acciones administrativas y de gestión que realizan los funcionarios públicos de la entidad, contribuyendo a mecanismos de control son tomados en cuenta por parte de la Alta Dirección?					
	04	¿El titular y funcionarios de la entidad implantan principios y valores éticos en sus					

		acciones, contribuyendo así al desarrollo de la cultura organizacional?					
	05	¿Cree Usted que los servidores públicos se conducen con rectitud sin utilizar su empleo para obtener algún beneficio alguno?					
1.2. COMPETENCIA PROFESIONAL Y HABILIDADES							
	06	¿Dispone la entidad de Directivas internas y procedimientos, que oriente y guíe al funcionario público de la entidad?					
	07	¿Las políticas y procedimientos que establece el titular de la entidad, garantizan el correcto reclutamiento y contratación de personal?					
	08	¿Cuenta la entidad con un Manual de Organización y Funciones actualizado donde consten las actividades que debe realizar cada personal?					
	09	¿Usted cree que el nivel de desempeño es un instrumento que permite comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos de la entidad?					
	10	¿Usted al efectuar las funciones designadas a su cargo y tareas principales demuestra idoneidad?					
1.3. ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD							
	11	¿Los funcionarios que toman decisiones administrativas y operativas significativas tienen el nivel de autoridad correspondiente?					
	12	¿La evaluación de desempeño provee información para mejorar el rendimiento y tomar medidas correctivas?					
	13	¿La entidad ha asignado la responsabilidad para la toma de decisiones sobre la base de los niveles de autoridad?					
	14	¿La entidad evalúa el desempeño de los funcionarios periódicamente?					
		¿Los perfiles y descripciones de los puestos					

15	están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?					
----	--	--	--	--	--	--

¡Muchas gracias!

2. VERIFICACIÓN SI LA EVALUACIÓN DE RIESGO INCIDE EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS						
2.1. IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGO						
N°	ITEMS	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
16	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación y sensibilización al personal administrativo?					
17	¿Conoce los riesgos relacionados a las funciones administrativas, y cuyo desenvolvimiento puede afectar el logro de los objetivos de la entidad?					
18	¿Usted cree que la Gerencia Regional ha realizado un análisis interno determinando los riesgos que pueden afectar el correcto desempeño de todas las áreas de la entidad?					
19	¿Usted cree que la Gerencia Regional ha realizado un análisis externo para conocer los posibles riesgos que pueden afectar el correcto desempeño de todas las áreas de la entidad?					
20	¿Usted cree que la Gerencia Regional toma en cuenta los dictámenes efectuados por los auditores externos?					
2.2. ESTIMACIÓN Y CUANTIFICACIÓN DEL RIESGO						
21	¿Sabe usted cuáles son los riesgos que enfrenta su entidad?					
22	¿Conoce usted la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos que su entidad enfrenta?					
23	¿Ha pensado en dónde impactan los riesgos que afectan a su entidad?					

24	¿En la evaluación de riesgos de las principales funciones y/o actividades desempeñadas a su cargo considera la posibilidad de fraude?					
25	¿La entidad ha desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgos potenciales?					
2.3. RESPUESTA AL RIESGO						
26	¿Usted al detectar cualquier riesgo dentro del área donde ejerce sus funciones, comunica a su superior por escrito con la finalidad que se tomen acciones necesarias para corregirlos a la brevedad posible?					
27	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación para el personal en la entidad?					
28	¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?					
29	¿La entidad ha implementado mecanismos de comunicación donde permita a cualquier servidor público, informar de manera oportuna de cualquier riesgo existente en el ámbito laboral?					
30	¿Se asegura la entidad de que a los riesgos identificados, se les asigne un oportuno seguimiento, incluyendo las acciones preventivas y correctivas necesarias para mantenerlos controlados?					
<i>¡Muchas gracias!</i>						

3.	DETERMINACIÓN SI LAS ACTIVIDADES DE CONTROL INCIDEN EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS					
	3.1. EFICACIA Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES					
	N°	ITEMS	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre
	31	¿La entidad ha diseñado procedimientos				

		adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?					
32		¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que las áreas y unidades funcionales cuenten con recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir?					
33		¿Los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios?					
34		¿Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la oportunidad de los servicios que se prestan a los usuarios?					
35		¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección de la información de la entidad?					
3.2. CONFIABILIDAD Y OPORTUNIDAD DE LA INFORMACIÓN							
36		¿Existen controles internos por parte de los servidores públicos respecto a la documentación que tienen a su cargo?					
37		¿Cree Usted que se programan y asignan responsables y recursos de los controles?					
38		¿Se realizan controles periódicos de revisión de la información documentaria y digital para detectar faltantes o problemas de la entidad?					
39		¿Se ha establecido y difundido al interior de la entidad procedimientos eficaces para comunicar acciones impropias de los responsables jerárquicos a las instancias correspondientes?					
40		¿Los servidores públicos conocen los medios de comunicación utilizables y el destinatario de la información sobre irregularidades detectadas en relación con las operaciones de la entidad?					
3.3. CUMPLIMIENTO DE LEYES Y NORMAS							
41		¿Las políticas y procedimientos					



	establecidos para asegurar una correcta actividad de control se consideran suficientes para el cumplimiento de los objetivos de la entidad?					
42	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?					
43	¿Cree Usted que existen mecanismos que puedan asegurar la legalidad, un correcto procedimiento, imparcialidad, simplicidad, uniformidad y la transparencia en todos los procedimientos administrativos realizados dentro de la entidad?					
44	¿Existen controles por parte de los directores para asegurar que las operaciones realizadas dentro de su competencia en la entidad, sean ejecutadas de acuerdo al ordenamiento jurídico vigente?					
45	¿El área donde desempeña sus funciones cuenta con directivas internas actualizadas y adecuadas que permiten la orientación, adiestramiento e instrucción a los responsables y servidores públicos involucrados?					
¡Muchas gracias!						

Anexo 3: Validación de los instrumentos por los expertos

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
ESCUELA DE POSGRADO DE MAESTRÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"



Puerto Maldonado, 03 de Julio de 2018

CARTA N°001-2018-PJQM

ESTIMADO SEÑOR (A):
MG. C.P.C. YENY TAIPE CALLA

Presente:

ASUNTO : Solicito Opinión para Validación de
Instrumentos de Investigación

Es grato dirigirme a Usted para expresarle un cordial saludo y a la vez manifestarle que en condición de alumna de la Escuela de Posgrado de Maestría en Contabilidad y Administración, mención Auditoría y Tributación de la Universidad Nacional del Altiplano, he venido realizando el Trabajo de Investigación titulado:

"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODOS 2016 Y 2017"

Por tal razón, recorro a su conocimiento y experiencia en el campo de la Investigación para solicitarle su opinión profesional, respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompaño a la presente:

- ✓ Matriz de consistencia de la investigación.
- ✓ Matriz de definición conceptual y operacionalización de variables de la investigación.
- ✓ Instrumentos y ficha técnica.

Sin otro particular, me suscribo de Usted, no sin antes expresarle los sentimientos de mi especial consideración.

Atentamente,


C.P.C.C. PAMELA L. QUISPE MAMANI
DNI N° 72645033


03/07/18

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
ESCUELA DE POSGRADO DE MAESTRÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"



VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del Trabajo de Investigación:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODOS 2016 Y 2017.

Nombre del Instrumento : Cuestionario para el personal Administrativo
Investigador (a) : C.P.C.C. Pamela J. Quispe Mamani

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos : Mg. C.P.C. Yeny Taipe Calla

Lugar y fecha : Puerto Maldonado, 03 de Julio de 2018

III. OBSERVACIONES EN CUANTO :

a) **FORMA:** (Ortografía, coherencia, lingüística, redacción)

..... Ninguna

b) **CONTENIDO.** (Coherencia en relación al instrumento. Si el indicador
corresponde a los ítems y dimensiones)

..... Ninguna

c) **ESTRUCTURA** (Profundidad de los ítems)

..... Ninguna

IV. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

.....
.....

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Mg. C.P.C. Yeny Taipe Calla
DNI N° 40689972

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
ESCUELA DE POSGRADO DE MAESTRÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"



FICHA DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del Trabajo de Investigación:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODOS 2016 Y 2017.

Nombre del Instrumento : Cuestionario para el personal Administrativo

Investigador (a) : C.P.C.C. Pamela J. Quispe Mamani

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 40-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores o ítems están redactados considerando los elementos necesarios					95
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado					95
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductos observables					95
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado el avance de la ciencia y la tecnología					94
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad					95
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación					95
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación					93
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación					95
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables					95
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico					95

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Mg. C.P.C. Yený Talpe Calla
DNI N° 40689972

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
ESCUELA DE POSGRADO DE MAESTRÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"



Puerto Maldonado, 03 de Julio de 2018

CARTA N°001-2018-PIQM

ESTIMADO SEÑOR (A):
Mg. ALBERTO MARTÍN CRUZ VALDEZ

Presente:

ASUNTO : Solicito Opinión para Validación de
Instrumentos de Investigación

Es grato dirigirme a Usted para expresarle un cordial saludo y a la vez manifestarle que en condición de alumna de la Escuela de Posgrado de Maestría en Contabilidad y Administración, mención Auditoría y Tributación de la Universidad Nacional del Altiplano, he venido realizando el Trabajo de Investigación titulado:

"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODOS 2016 Y 2017"

Por tal razón, recorro a su conocimiento y experiencia en el campo de la Investigación para solicitarle su opinión profesional, respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompaño a la presente:

- ✓ Matriz de consistencia de la investigación.
- ✓ Matriz de definición conceptual y operacionalización de variables de la investigación.
- ✓ Instrumentos y ficha técnica.

Sin otro particular, me suscribo de Usted, no sin antes expresarle los sentimientos de mi especial consideración.

Atentamente,


C.P.C.C. PAMELA J. QUISPE MAMANI
DNI N° 72645033


03/07/18

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
ESCUELA DE POSGRADO DE MAESTRÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"



**VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE LA
INVESTIGACIÓN**

I. DATOS GENERALES:

Título del Trabajo de Investigación:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODOS 2016 Y 2017.

Nombre del Instrumento : Cuestionario para el personal Administrativo

Investigador (a) : C.P.C.C. Pamela J. Quispe Mamani

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos : Mg. Alberto Martín Cruz Valdez

Lugar y fecha : Puerto Maldonado, 03 de Julio de 2018

III. OBSERVACIONES EN CUANTO :

d) FORMA: (Ortografía, coherencia, lingüística, redacción)

Bueno

e) CONTENIDO. (Coherencia en relación al instrumento. Si el indicador
corresponde a los ítems y dimensiones)

Bueno

f) ESTRUCTURA (Profundidad de los ítems)

Bueno

IV. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

Ninguno

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación
Debe corregirse

Alberto Cruz Valdez
Mg. Alberto Martín Cruz Valdez
DNI N°04801338

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
ESCUELA DE POSGRADO DE MAESTRÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"



FICHA DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del Trabajo de Investigación:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODOS 2016 Y 2017.

Nombre del Instrumento : Cuestionario para el personal Administrativo

Investigador (a) : C.P.C.C. Pamela J. Quispe Mamani

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 40-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores o ítems están redactados considerando los elementos necesarios					96
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado					96
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductos observables					95
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado el avance de la ciencia y la tecnología					96
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad					96
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación					98
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación					96
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación					96
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables					98
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico					95

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Mg. Alberto Martín Cruz Valdez
DNI N° 04801338

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
ESCUELA DE POSGRADO DE MAESTRÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"



Puerto Maldonado, 03 de Julio de 2018

CARTA N°001-2018-PJQM

ESTIMADO SEÑOR (A):
Mg. GYNO ALBERTO CRUZ VELAQUEZ
Presente:

ASUNTO : Solicito Opinión para Validación de
Instrumentos de Investigación

Es grato dirigirme a Usted para expresarle un cordial saludo y a la vez manifestarle que en condición de alumna de la Escuela de Posgrado de Maestría en Contabilidad y Administración, mención Auditoría y Tributación de la Universidad Nacional del Altiplano, he venido realizando el Trabajo de Investigación titulado:

"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODOS 2016 Y 2017"

Por tal razón, recorro a su conocimiento y experiencia en el campo de la Investigación para solicitarle su opinión profesional, respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompaño a la presente:

- ✓ Matriz de consistencia de la investigación.
- ✓ Matriz de definición conceptual y operacionalización de variables de la investigación.
- ✓ Instrumentos y ficha técnica.

Sin otro particular, me suscribo de Usted, no sin antes expresarle los sentimientos de mi especial consideración.

Atentamente,

06/07/18

C.P.C.C. PAMELA A. QUISPE MAMANI
DNI N° 72645033

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
ESCUELA DE POSGRADO DE MAESTRÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"



**FICHA DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE LA
INVESTIGACIÓN**

III. DATOS GENERALES:

Título del Trabajo de Investigación:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODOS 2016 Y 2017.

Nombre del Instrumento : Cuestionario para el personal Administrativo

Investigador (a) : C.P.C.C. Pamela J. Quispe Mamani

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 40-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores o ítems están redactados considerando los elementos necesarios					92
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado					93
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductos observables					94
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado el avance de la ciencia y la tecnología					93
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad					95
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación					96
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación					95
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación					92
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables					95
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico					91

IV. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Mg. Gyno Alberto Cruz Velaquez
DNI N° 74619631

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
ESCUELA DE POSGRADO DE MAESTRÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"



**VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE LA
INVESTIGACIÓN**

V. DATOS GENERALES:

Título del Trabajo de Investigación:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, PERIODOS 2016 Y 2017.

Nombre del Instrumento : Cuestionario para el personal Administrativo

Investigador (a) : C.P.C.C. Pamela J. Quispe Mamani

VI. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos : Mg. Gyno Alberto Cruz Velaquez

Lugar y fecha : Puerto Maldonado, 03 de Julio de 2018

VII. OBSERVACIONES EN CUANTO :

g) FORMA: (Ortografía, coherencia, lingüística, redacción)

..... Buena

h) CONTENIDO. (Coherencia en relación al instrumento. Si el indicador
corresponde a los ítems y dimensiones)

..... Buena

i) ESTRUCTURA (Profundidad de los ítems)

..... Buena

VIII. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

..... nada de a la aplicación

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Mg. Gyno Alberto Cruz Velaquez
DNI N° 74619631

Anexo 4: Prueba documentaria

 <p>J. RODRIGUEZ & ASOCIADOS</p>	<p>RECEPCIÓN - CONTABILIDAD</p> <p>N° Registro: 1395</p> <p>Fecha: 06 JUN. 2018</p> <p>Folio: 10</p> <p>Hora: 2.10 p.m.</p> <p>RECIBO "AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACION NACIONAL"</p>	Audito
CARTA 219/2018/JR&ASC		
Madre de Dios, 05 de junio del 2018		
Señores: GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS		
Jr. Cuzco 350 Puerto Maldonado. -		
<p>Atte.: JOSE JULIO VINELLI VEGA DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION Asunto: COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL 2017 REF.: Informe N° 002-2017-CG/CEDS 05-05-2017</p>		
<p>Tengo el agrado de dirigirme a usted, y en cumplimiento con los procedimientos de auditoria, le adjuntamos las DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS DE LA SEDE CENTRAL, determinadas en nuestra Auditoria Financiera Gubernamental al 31 de diciembre del 2017 sobre hechos contables y operativos, para fines de su conocimiento.</p> <p>Agradeceremos que nos hagan llegar sus comentarios y/o aclaraciones debidamente sustentadas en un plazo no mayor a 48 horas de recibida la presente a la oficina designada a la SOA, situada en el coliseo cerrado.</p> <p>Sin otro en particular, nos despedimos.</p> <p>Atentamente.</p>		
<p>J. RODRIGUEZ & ASOCIADOS S.C.</p>  <p>JORGE B. RODRIGUEZ RODRIGUEZ Gerente General</p>		

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 02

SUMILLA:

EL RUBRO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 POR EL IMPORTE DE S/ 12,905,036.08 PRESENTA DEFICIENCIAS IMPORTANTES DE CONTROL EN LOS SALDOS DE LAS CUENTAS CORRIENTES.

CONDICIÓN:

Producto del examen al rubro Efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre de 2017 según balance es por el importe de S/ 12,905,036.08, al respecto se ha observado que este importe difiere del saldo según libros Bancos que es por S/ 18,874,031.14, las mismas que presentan las siguientes deficiencias importantes de control como:

- a. Falta de conciliaciones bancarias que sustente los saldos según libros contables.
- b. El saldo contable a dicha fecha de las cuentas corrientes se presenta en forma global, desconociéndose la composición y/o detalle de las cuentas corrientes.
- c. De las 22 cuentas corrientes presentadas por Tesorería según libro banco, 6 de éstas no están registradas en el SIAF cuyo importe es S/. 19,878.25.
- d. El Sistema SIAF muestra 43 cuentas corrientes por el importe de S/ 154,801,372.50 no analizadas.

Como se aprecia las observaciones presentadas muestran debilidades de control de parte de la administración; situación que está afectando directamente al saldo del rubro contable a dicha fecha, mostrándolo incierto y no reflejando la realidad en los estados financieros.

Con Carta N° 203 /2018/JR&ASC/DRS/GRMD del mes de mayo del presente, se solicitó a la Dirección de la Oficina de Tesorería la información sobre el detalle de las conciliaciones bancarias y cuentas corrientes que conforman el saldo presentado en los estados financieros como también la explicación sobre el total de las cuentas corrientes que mantienen la entidad.

La Directora de la oficina de Tesorería indica mediante el Informe N° 019-2018-GOREMAD-ORA-OT-ERCU del 30 de mayo del presente, que los extractos bancarios y los libros bancos no coinciden por pérdida de data en el SIAF, la cual no ha sido recuperada, por tal motivo las cuentas se reflejan en libros bancos pero no muestran información, esto lleva a que los saldos no puedan ser justificados por motivos que no se tienen conciliaciones bancarias de ejercicios anteriores como son del 2016 hacia atrás, por lo que se desconoce su procedencia.

Sobre la cantidad de cuentas reflejadas en libros bancos y con saldos que no coinciden con el extracto bancario, se desconoce su procedencia ya que vienen arrastrando saldos de ejercicios anteriores, esto a que en su gran mayoría no cuentan con información hasta el 2008, por los motivos mencionados anteriormente por la pérdida de la data del SIAF y que no ha sido recuperada.

CRITERIO:

El párrafo 13, de la Norma Internacional de Contabilidad Sector Público N° 01 Presentación de Estados Financieros – NIC SP 1, indica, "Los estados financieros constituyen una presentación estructurada de la situación financiera y de las transacciones efectuadas por una entidad. El Objeto de los estados financieros y los flujos de efectivo de la empresa, información que es útil para una amplia gama de usuarios a efectos de que ellos puedan tomar y evaluar sus decisiones respecto a la asignación de recursos. Específicamente, los objetivos de la información financiera de uso general del sector público serán el de suministrar información útil para la toma de decisiones.

La Directiva N° 004 -2015-EF/51.01 "Presentación de información financiera, presupuestaria y complementaria del cierre contable para las entidades gubernamentales del Estado para la elaboración de la cuenta general de la Cuenta General de la República" modificada por la Resolución Directoral N° 014-2016-EF/51.01 para el



ejercicio 2016, indica en el **Párrafo 14 - Elaboración y presentación de estados financieros**, a) La formulación y presentación de los Estados Financieros por las entidades del sector público que aplican la contabilidad gubernamental, se efectuará de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP, oficializadas y normada su aplicación mediante Directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública.

EFFECTO:

La situación expuesta muestra incertidumbre sobre la realidad del saldo de la cuenta observada, afectando la razonabilidad del saldo observado a dicha fecha.



GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS

"Año del Buen Servicio al Ciudadano"
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"



INFORME N° 078-2017-GOREMAD/OfRA/OT/Archivo

SEÑOR : C.P.C.C. JORGE LUIS MERCADO TORRE
Director de la Oficina de Tesorería-GOREMAD.

ASUNTO : Situación C/P 2017.

FECHA : Puerto Maldonado, 01 de Diciembre de 2017

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS	
Oficina de Inventario	
RECEPCIÓN - CARGO	
FECHA	01 DIC. 2017
N° EXP.	7483
FOLIOS	03
HORA	8:00
FIRMA	

Mediante el presente me dirijo a Usted para saludarlo e informar sobre la situación de internamiento de comprobantes de pagos (C/P) del periodo 2017, en la unidad de archivo - Tesorería.

Todos los C/P que ingresan en archivo de Tesorería son registrados en un cuadro de Excel, luego escaneados, esto facilita mayor rapidez de trabajo para el personal de archivo en la atención para los informes y liquidaciones de las obras. Cuando un expediente presenta incorrección es devuelto al emisor.

A la fecha existen varios C/P que todavía no ingresan en la unidad de archivo, es necesario regularizar con el traslado de los expedientes al área correspondiente para resguardar. Varios de estos C/P faltantes son anulados, otros C/P son prestados desde la unidad de caja a las direcciones regionales y en algunos casos sin retorno.

En la lista adjunta al presente, se muestra los N° de C/P que faltan en archivo desde el mes de enero hasta el 30 de octubre, entonces, faltan remitir alrededor de 1400 C/P.

Cabe mencionar que por parte del personal que se encarga de asignar los números a los C/P, con frecuencia existe la falta de duplicar la numeración, generando confusión.

Es todo cuanto informo a Usted, para conocimiento y acciones que viere por conveniente determinar.

Atentamente;



E. Montes
EFRATH MONTES EVELAR
ASISTENTE - ARCHIVO DE TESORERÍA

C.c.
Archivo/emc

GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS	
Oficina Regional de Administración	
OFICINA DE TESORERÍA	
PROVEIDO	
Sta. Geler	
Asunto Memo para el personal del cargo, sobre situación de C/P.	
Fecha	07.12.17

Rubro: 00 Recursos Ordinarios 001 0201-018749 - 2017

C/P	C/P	C/P	C/P	C/P	C/P	C/P	C/P
106	2386	6085	8949	10342	12361	13725	14327
125	2424	6090	8964	10346	12363	13726	14332
144	2530	6231	9031	10355	12383	13750	14333
176	2623	6278	9065	10387	12399	13773	14334
279	2661	6286	9073	10388	12403	13780 -A	14335
311	2884	6288	9101	10487	12404	13787	14336
312	2945	6323	9103	10600	12420	13790 -A	14337
388	2986	6325	9185	10668 -A	12421	13791 -A	14338
521	3068	6329	9195	10669 -A	12435	13792	14339
571	3069	6331	9227	10791	12436	13794	14340
572	3106	6366	9253	10848	12437	13828	14345
589	3119	6478	9254	10849	12471	13850 -A	14358
608	3234	6525	9279	10861	12546	13857	14364
609	3438	6563	9285	10862	12549	13858	14366
610	3570	6572	9301	10878	12658	13861	14381
611	3571	6579	9317	10915 -A	12687	13890	14382
802	3581	6729	9325	10956	12688	13964	14383
805	3582	6755	9367	10995	12698	13965	14386
955	3583	6851	9368	11005	12741	13966	14387
956	3584	6925	9421	11006	12821	13967	14389
957	3585	6963	9424	11012	12918	13968	14391
977	3586	6971	9453	11056	12924	13969	14393
985	3587	6990	9459	11088	12925	13970	14395
988	3588	6991	9462	11093	12938	13971	14396
1051	3589	7006	9463	11116	12941	13972	14397
1052	3622	7008	9502	11212	12946	13973	14398
1060	3642	7032	9545	11227	12952	13978	14399
1190	3643	7036	9560	11260	12962	14000	14400
1204	3648	7062	9561	11328	13016	14003	14401
1213	3679	7064	9635	11387	13029 -A	14024	14402
1268	3680	7081	9636	11396	13035	14036	14403
1793	3767	7084	9654	11400	13059	14038	14404
1794	3898	7107	9676	11406	13114 -A	14039	14408
1795	4028	7111	9720	11431	13115 -A	14045	14409
1796	4271	7120	9727	11452	13123	14054	14410
1797	4297	7132	9728	11453	13151	14070	14411
1811	4309	7191	9730	11465	13231	14074	14412
1812	4315	7193	9817	11643	13247	14101	14413
1813	4366	7212	9818	11648	13250	14102	14414
1814	4384	7251	9819	11659	13262	14106	14415
1815	4407	7253	9820	11694	13418 -A	14107	14416
1816	4423	7283	9821	11697 -A	13465	14115	14417
1817	4470	7284	9823	11698 -A	13466	14118	14418
1818	4500	7286	9826	11731	13470	14121	14420
1819	4575	7479	9927	11797 -A	13497	14146	14422
1820	4590	7480	9928	11827	13500	14169	14424
1821	4609	7510	9930	11843	13505	14170	14426
1822	4641	7611	9959	11872	13506	14174	14428
1823	4780	7660	9960	11899	13514	14177	14430
1824	4796	7911	9961	11974	13528	14179	14438
1825	4900	7912	9962	12004 -A	13529	14189	14439
1826	4961	7921	9963	12009 -A	13566	14191	14441
1827	5020	7959	10005	12010 -A	13578 -A	14195	14450
1828	5046	7970	10061	12039 -A	13583 -A	14197	14451
1829	5089	7971	10069	12040 -A	13584 -A	14200	14452
1830	5090	8013	10086	12060	13585 -A	14220	14455
1831	5135	8029	10090	12068	13586 -A	14221	14456
1832	5146	8030	10109	12078	13587 -A	14227	14469
1833	5175	8031	10121	12081	13588 -A	14228	14485
1834	5198	8063	10122	12082	13589	14237	14486
1837	5217	8064	10135	12083	13590	14240	14487
1856	5241	8088	10136	12089	13609	14241	14488
1868	5318	8107	10139	12094	13654	14248	14489
1874	5611	8112	10149	12132	13655	14249	14490
1880	5612	8123	10151	12142	13656	14251	14491
1922	5626	8126	10155	12153	13657	14253	14492
1937	5698	8139	10169	12156	13658	14254	14493
2027	5764	8147	10170	12158	13659	14269	14494
2110	5793	8152	10189	12159	13660	14270	14495
2139	5856	8158	10208	12200	13661	14272	14496
2152	5892	8176	10219	12204	13662	14273	14497
2161	5910	8179	10220	12205	13663	14274	14498
2167	5918	8277	10243	12206	13664	14275	14499

Rubro: 00 Recursos Ordinarios 001 0201-018749 - 2017

| C/P |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 14522 | 14700 | 14797 | 14977 | 15154 | 15307 | 15435 | 15673 |
| 14526 | 14701 | 14798 | 14978 | 15155 | 15308 | 15442 | 15674 |
| 14555 | 14702 | 14799 | 14979 | 15156 | 15309 | 15443 | 15675 |
| 14557 | 14703 | 14800 | 14980 | 15157 | 15310 | 15444 | 15676 |
| 14564 | 14704 | 14801 | 14981 | 15158 | 15311 | 15445 | 15677 |
| 14565 | 14705 | 14802 | 14982 | 15159 | 15312 | 15490 | 15678 |
| 14566 | 14706 | 14803 | 14983 | 15160 | 15313 | 15496 | 15679 |
| 14567 | 14707 | 14804 | 14984 | 15161 | 15314 | 15503 | 15680 |
| 14568 | 14708 | 14805 | 14985 | 15162 | 15315 | 15509 | 15681 |
| 14569 | 14709 | 14806 | 14986 | 15163 | 15316 | 15510 | 15682 |
| 14570 | 14710 | 14807 | 14987 | 15164 | 15318 | 15519 | 15683 |
| 14571 | 14711 | 14808 | 14988 | 15166 | 15319 | 15520 | 15684 |
| 14605 | 14712 | 14809 | 14990 | 15167 | 15320 | 15521 | 15685 |
| 14606 | 14713 | 14810 | 14992 | 15168 | 15321 | 15522 | 15686 |
| 14607 | 14714 | 14811 | 14993 | 15170 | 15322 | 15531 | 15687 |
| 14608 | 14715 | 14819 | 14994 | 15171 | 15323 | 15532 | 15688 |
| 14609 | 14716 | 14820 | 14995 | 15172 | 15324 | 15533 | 15689 |
| 14610 | 14717 | 14821 | 14996 | 15174 | 15325 | 15538 | 15690 |
| 14611 | 14718 | 14822 | 14997 | 15175 | 15326 | 15541 | 15691 |
| 14612 | 14719 | 14842 | 14998 | 15176 | 15327 | 15548 | 15692 |
| 14613 | 14720 | 14843 | 14999 | 15177 | 15328 | 15549 | 15693 |
| 14614 | 14721 | 14844 | 15000 | 15178 | 15330 | 15550 | 15694 |
| 14615 | 14722 | 14845 | 15001 | 15179 | 15331 | 15551 | 15695 |
| 14616 | 14723 | 14849 | 15002 | 15180 | 15332 | 15552 | 15696 |
| 14617 | 14724 | 14850 | 15004 | 15181 | 15333 | 15553 | 15697 |
| 14620 | 14725 | 14851 | 15005 | 15182 | 15334 | 15554 | 15698 |
| 14621 | 14726 | 14852 | 15006 | 15183 | 15335 | 15555 | 15699 |
| 14622 | 14727 | 14853 | 15007 | 15184 | 15341 | 15556 | 15702 |
| 14623 | 14728 | 14854 | 15008 | 15186 | 15342 | 15557 | 15703 |
| 14624 | 14729 | 14855 | 15009 | 15187 | 15344 | 15558 | 15704 |
| 14625 | 14730 | 14856 | 15010 | 15188 | 15350 | 15559 | 15705 |
| 14626 | 14731 | 14867 | 15011 | 15189 | 15352 | 15560 | 15706 |
| 14627 | 14732 | 14868 | 15012 | 15190 | 15354 | 15561 | 15707 |
| 14628 | 14733 | 14890 | 15013 | 15191 | 15358 | 15562 | 15708 |
| 14629 | 14734 | 14894 | 15014 | 15192 | 15359 | 15563 | 15709 |
| 14630 | 14735 | 14897 | 15015 | 15193 | 15360 | 15564 | 15710 |
| 14631 | 14736 | 14898 | 15016 | 15194 | 15379 | 15565 | 15711 |
| 14632 | 14737 | 14932 | 15017 | 15196 | 15382 | 15566 | 15712 |
| 14633 | 14738 | 14935 | 15018 | 15197 | 15384 | 15567 | 15713 |
| 14634 | 14739 | 14936 | 15020 | 15199 | 15385 | 15568 | 15714 |
| 14635 | 14740 | 14937 | 15021 | 15208 | 15386 | 15569 | 15715 |
| 14636 | 14741 | 14938 | 15022 | 15209 | 15387 | 15570 | 15716 |
| 14637 | 14742 | 14939 | 15023 | 15213 | 15388 | 15571 | 15717 |
| 14638 | 14743 | 14940 | 15024 | 15214 | 15389 | 15572 | 15718 |
| 14639 | 14744 | 14941 | 15025 | 15220 | 15390 | 15573 | 15719 |
| 14640 | 14745 | 14942 | 15026 | 15225 | 15391 | 15574 | 15720 |
| 14641 | 14746 | 14943 | 15027 | 15226 | 15392 | 15575 | 15721 |
| 14642 | 14747 | 14944 | 15028 | 15228 | 15393 | 15576 | 15722 |
| 14643 | 14753 | 14945 | 15029 | 15253 | 15394 | 15577 | 15723 |
| 14644 | 14755 | 14947 | 15030 | 15256 | 15395 | 15578 | 15724 |
| 14645 | 14757 | 14948 | 15031 | 15258 | 15396 | 15579 | 15725 |
| 14646 | 14760 | 14950 | 15032 | 15259 | 15397 | 15647 | 15726 |
| 14647 | 14761 | 14951 | 15034 | 15262 | 15398 | 15648 | 15727 |
| 14648 | 14763 | 14952 | 15037 | 15264 | 15399 | 15649 | 15728 |
| 14649 | 14775 | 14953 | 15038 | 15265 | 15400 | 15650 | 15729 |
| 14650 | 14776 | 14954 | 15039 | 15280 | 15401 | 15651 | 15730 |
| 14651 | 14777 | 14955 | 15053 | 15283 | 15402 | 15652 | 15731 |
| 14652 | 14778 | 14956 | 15057 | 15287 | 15403 | 15653 | 15732 |
| 14653 | 14779 | 14957 | 15058 | 15288 | 15404 | 15654 | 15733 |
| 14654 | 14780 | 14958 | 15091 | 15289 | 15405 | 15655 | 15738 |
| 14655 | 14781 | 14970 | 15108 | 15290 | 15406 | 15656 | 15744 |
| 14656 | 14782 | 14961 | 15109 | 15291 | 15407 | 15657 | 15747 |
| 14657 | 14783 | 14962 | 15114 | 15292 | 15408 | 15659 | 15748 |
| 14658 | 14784 | 14963 | 15115 | 15293 | 15409 | 15660 | 15749 |
| 14659 | 14785 | 14964 | 15131 | 15294 | 15410 | 15661 | 15750 |
| 14660 | 14786 | 14965 | 15136 | 15295 | 15411 | 15662 | 15751 |
| 14661 | 14787 | 14966 | 15137 | 15297 | 15412 | 15663 | 15753 |
| 14662 | 14788 | 14967 | 15139 | 15298 | 15413 | 15664 | 15776 |
| 14665 | 14789 | 14968 | 15141 | 15299 | 15414 | 15665 | 15783 |
| 14676 | 14790 | 14970 | 15146 | 15300 | 15415 | 15666 | 15784 |
| 14677 | 14791 | 14971 | 15147 | 15301 | 15416 | 15667 | 15785 |
| 14679 | 14792 | 14972 | 15148 | 15302 | 15417 | 15668 | 15790 |



GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS

"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"

"MADRE DE DIOS CAPITAL DE LA BIODIVERSIDAD DEL PERÚ"



INFORME N°038-2017-GOREMAD/ORA-PJQM

A : C.P.C. SUSAN VERONICA GUTIERREZ ORE
Directora Regional de la Oficina de Tesorería

DE : Br. PAMELA JUDITH QUISPE MAMANI
Responsable de PDT's – Tributos

ASUNTO : DETRACCIÓN NO EFECTUADA A LA EMPRESA
GARCIA ASOCIADOS MINERA & CONSTRUCCION SAC

REFERENCIA : ORDEN DE SERVICIO N°0002196
REGISTRO SIAF 5308

FECHA : Puerto Maldonado, 21 de noviembre del 2017



Tengo el agrado de dirigirme a usted, para saludarle cordialmente y a la vez informarle que no se efectuó la detracción correspondiente al primer pago de la empresa **GARCIA ASOCIADOS MINERA & CONSTRUCCION SAC**, tal como detallo a continuación:

PARA LA OBRA				
"MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DEL CAMINO VECINAL DV. KM 8 - MADAMA - SAN ISIDRO - TORMIENTA (MARGEN DERECHA, CARRETERA PUERTO MALDONADO - IBERIA), DISTRITO LAS PIEDRAS - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS". UBICACION CARRETERA DV. KM 8 - MADAMA A 20 MINUTOS DE LA CIUDAD DE PUERTO MALDONADO. FORMA DE PAGO: LAS HORAS MAQUINAS SERAN CONTROLADAS POR UN ENCARGADO DE LA OBRA, Y SOLO SE VALORIZARA LAS HORAS EFECTIVAS DE TRABAJO QUE SERAN REGISTRADAS EN LOS PARTES DIARIOS. *SEGUN TDRs SERVICIO QUE SE REALIZA EN ATENCION AL MEMORANDO N° 2827-2017-GOREMAD-GRI				
SIAF	ORDEN DE SERVICIO	DESCRIPCIÓN DE LA FASE DE DEVENGADO POR LA OFICINA DE CONTABILIDAD	FACTURA	MONTO
5308	2196	DEVENGADO DE LA O/S N° 2196 ALQUILER DE CAMION CISTERNA MAQUINA SERVIDA INCLUYE ALIMENTACION PAGO DEL OPERADOR FILTROS LUBRICANTES REPUESTOS Y OTROS POTENCIA DE MOTOR 227HP (167 KW) -9M3 248 HM: CARACTERISTICAS TIPO DE MAQUINARIA POTENCIA DEL MOTOR 248 HORAS MAQ. EN LA OBRA: "MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DEL CAMINO VECINAL DV. KM 8 - MADAMA - SAN ISIDRO - TORMIENTA (MARGEN DERECHA, CARRETERA PUERTO MALDONADO - IBERIA), DISTRITO LAS PIEDRAS - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS" SEGUN TDR, VALORIZACION Y ACTA DE CONFORMIDAD DEL AREA USUARIA.	0002-00015	32240

Según Consulta RUC, la empresa tiene domicilio fiscal en la ciudad de Arequipa, asimismo una sucursal en la ciudad de Puerto Maldonado, tal como indico a continuación:

GARCIA ASOCIADOS MINERA & CONSTRUCCION S.A.C.	
DOMICILIO	RUC 20455983658
FISCAL	MZA. B LOTE. 23 ASC AUGUSTO SALAZAR BONDY (PAMPAS DE POLANCO. ESPALDAS COLEGIO MILI) AREQUIPA - AREQUIPA - ALTO SELVA ALEGRE
SUCURSAL	AV. 2 DE MAYO NRO. 694 PUERTO MALDONADO (ESQ. JR. PIURA-2DO PISO) MADRE DE DIOS - TAMBOPATA - TAMBOPATA)

El reglamento de la Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía, aprobado por DECRETO SUPREMO N° 103-99-EF, detalla los requisitos que deben acreditar para el goce de la **EXONERACIÓN** de los



GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS

"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"

"MADRE DE DIOS CAPITAL DE LA BIODIVERSIDAD DEL PERÚ"



INFORME N°038-2017-GOREMAD/ORA-PJQM

A : C.P.C. SUSAN VERONICA GUTIERREZ ORE
Directora Regional de la Oficina de Tesorería

DE : Br. PAMELA JUDITH QUISPE MAMANI
Responsable de PDT's – Tributos

ASUNTO : DETRACCIÓN NO EFECTUADA A LA EMPRESA
GARCIA ASOCIADOS MINERA & CONSTRUCCION SAC

REFERENCIA : ORDEN DE SERVICIO N°0002196
REGISTRO SIAF 5308

FECHA : Puerto Maldonado, 21 de noviembre del 2017



Tengo el agrado de dirigirme a usted, para saludarle cordialmente y a la vez informarle que no se efectuó la detracción correspondiente al primer pago de la empresa **GARCIA ASOCIADOS MINERA & CONSTRUCCION SAC**, tal como detallo a continuación:

PARA LA OBRA				
"MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DEL CAMINO VECINAL DV. KM 8 - MADAMA - SAN ISIDRO - TORMIENTA (MARGEN DERECHA, CARRETERA PUERTO MALDONADO - IBERIA), DISTRITO LAS PIEDRAS - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS". UBICACION CARRETERA DV. KM 8 - MADAMA A 20 MINUTOS DE LA CIUDAD DE PUERTO MALDONADO. FORMA DE PAGO: LAS HORAS MAQUINAS SERAN CONTROLADAS POR UN ENCARGADO DE LA OBRA, Y SOLO SE VALORIZARA LAS HORAS EFECTIVAS DE TRABAJO QUE SERAN REGISTRADAS EN LOS PARTES DIARIOS. *SEGUN TDRs SERVICIO QUE SE REALIZA EN ATENCION AL MEMORANDO N° 2827-2017-GOREMAD-GRI				
SIAF	ORDEN DE SERVICIO	DESCRIPCIÓN DE LA FASE DE DEVENGADO POR LA OFICINA DE CONTABILIDAD	FACTURA	MONTO
5308	2196	DEVENGADO DE LA O/S N° 2196 ALQUILER DE CAMION CISTERNA MAQUINA SERVIDA INCLUYE ALIMENTACION PAGO DEL OPERADOR FILTROS LUBRICANTES REPUESTOS Y OTROS POTENCIA DE MOTOR 227HP (167 KW) -9M3 248 HM: CARACTERISTICAS TIPO DE MAQUINARIA POTENCIA DEL MOTOR 248 HORAS MAQ. EN LA OBRA: "MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DEL CAMINO VECINAL DV. KM 8 - MADAMA - SAN ISIDRO - TORMIENTA (MARGEN DERECHA, CARRETERA PUERTO MALDONADO - IBERIA), DISTRITO LAS PIEDRAS - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS" SEGUN TDR, VALORIZACION Y ACTA DE CONFORMIDAD DEL AREA USUARIA.	0002-00015	32240

Según Consulta RUC, la empresa tiene domicilio fiscal en la ciudad de Arequipa, asimismo una sucursal en la ciudad de Puerto Maldonado, tal como indico a continuación:

GARCIA ASOCIADOS MINERA & CONSTRUCCION S.A.C.	
DOMICILIO	RUC 20455983658
FISCAL	MZA. B LOTE. 23 ASC AUGUSTO SALAZAR BONDY (PAMPAS DE POLANCO. ESPALDAS COLEGIO MILI) AREQUIPA - AREQUIPA - ALTO SELVA ALEGRE
SUCURSAL	AV. 2 DE MAYO NRO. 694 PUERTO MALDONADO (ESQ. JR. PIURA-2DO PISO) MADRE DE DIOS - TAMBOPATA - TAMBOPATA)

El reglamento de la Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía, aprobado por DECRETO SUPREMO N° 103-99-EF, detalla los requisitos que deben acreditar para el goce de la **EXONERACIÓN** de los



GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS

"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"

"MADRE DE DIOS CAPITAL DE LA BIODIVERSIDAD DEL PERÚ"



ORDEN DE SERVICIO	OBJETO	PARA LA OBRA:
O/S N° 2196	Alquiler de camión cisterna	"MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DEL CAMINO VECINAL DV. KM 8 - MADAMA -SAN ISIDRO - TORMIENTA (MARGEN DERECHA, CARRETERA PUERTO MALDONADO - IBERIA), DISTRITO LAS PIEDRAS - TAMBOPATA - MADRE DE DIOS".
O/S N° 2519	Alquiler de camión cisterna	"MEJORAMIENTO VIAL DE LA AV. ALAMEDA DE LA CULTURA DE LA CIUDAD DE PUERTO MALDONADO, DISTRITO Y PROVINCIA DE TAMBOPATA, REGION MADRE DE DIOS"
O/S N° 2766	Alquiler de camión cisterna	"MEJORAMIENTO VIAL JIRÓN JAVIER HERDU Y JIRÓN JORGE CHÁVEZ DE LA CIUDAD DE PUERTO MALDONADO, DISTRITO Y PROVINCIA DE TAMBOPATA, REGION MADRE DE DIOS".

Según Registro Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público (SIAF –SP), Consulta por Proveedores, las Ordenes de Servicio N° 2196 y N°2519, ya fueron pagadas, queda pendiente la tercera Orden de Servicio N° 2766.

Adjunto:

- Comprobante de pago N°14437 pagado a la empresa por el total de S/.32,240.00, según factura N°002-000015.
- Copia de la Orden de Servicio N° 0002196 de la empresa GARCIA ASOCIADOS MINERA & CONSTRUCCION SAC.
- Copia de la factura N°0002-00015 por el monto de S/.32,240.00
- Consulta RUC de la empresa GARCIA ASOCIADOS MINERA & CONSTRUCCION SAC.
- Pantallazo del Registro Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público (SIAF –SP), Consulta Registro por Proveedores.

Es todo en cuanto informo para los fines y acciones que estime por conveniente. Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi especial consideración y estima personal

Atentamente


Br. PAMELA J. QUISPE MAMANI
RESPONSABLE DE PDT'S – TRIBUTOS

C.c.
Archivo

 <p>MADRE DE DIOS S.A.C. Av. Dos de Mayo N° 694 - Puerto Maldonado Madre de Dios - Tambopata - Tambopata Dom. Fiscal: Mza. B Lote 23 ASC Augusto Salazar Bondy Arequipa - Arequipa - Alto Selva Alegre</p>	<p>RUC. 20455983658</p> <p>FACTURA</p> <p>0002- Nº 000015</p>				
<p>Destinatario: GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS</p> <p>Dirección: JR. CUSCO CDRA NRO. 3 (ESQ. CON JR. PUNO) MADRE DE DIOS - TAMBOPATA - TAMBOPATA</p> <p>R.U.C.: 20527143200 Nº Guía de Remisión: Fecha: 09 de OCTUBRE de 20 17</p>					
CANT.	UNID.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	TOTAL	
248.0	H/M	SERVICIO DE ALQUILER DE CAMIÓN CISTERNA MAQUINA SERVIDA INCLUYE OPERADOR, COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, REPUESTOS LEYES SOCIALES Y OTROS, SEGÚN ORDEN DE SERVICIO N° 0002196	130.00	32,240.00	
  					
BIENES TRANSFERIDOS EN LA AMAZONIA PARA SER CONSUMIDOS EN LA MISMA					
SON: TREINTA Y DOS MIL DOCIENTOS CUARENTA CON 00/100 NUEVOS SOLES S.E. ú O.					
AMC IMPRESIONES de: Bryan Aldo Martínez Pérez RUC 10480371785 - Jr. Tacna Mza. 2N Lt. 781 - Pto. Maldonado TEL. 04-09-2017 AUT. 1424354053-0002-0001 al 0050			VALOR VENTA	I.G.V. 18 %	TOTAL
			S/ 27 322 03	S/ 4 917 97	S/ 32.240.00

15/11/2017

Consulta RUC

CRITERIOS DE BÚSQUEDA:

Número de RUC

20455983658

Ingrese el código que se muestra en la imagen:

PYCO

Tipo y Número de Documento de Identidad
 Documento Nacional de Identidad
 Nombre ó Razón Social

Refrescar código

Número de RUC: 20455983658 - GARCIA ASOCIADOS MINERA & CONSTRUCCION S.A.C.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 14/04/2011 Fecha de Inicio de Actividades: 14/04/2011
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Dirección del Domicilio Fiscal: MZA. B LOTE. 23 ASC AGUSTO SALAZAR BONDY (PAMPAS DE POLANCO. ESPALDAS COLEGIO MILI) AREQUIPA - AREQUIPA - ALTO SELVA ALEGRE
Sistema de Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad de Comercio Exterior: IMPORTADOR
Sistema de Contabilidad: MANUAL
Actividad(es) Económica(s): 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES
Comprobantes de Pago c/aut. de Impresión (F. 806 u 816): FACTURA
Sistema de Emisión Electrónica: -
Emisor electrónico desde: -
Comprobantes Electrónicos: -
Afiliado al PLE desde: -
Padrones: NINGUNO

Información Histórica

Deuda Coactiva

Omissiones Tributarias

Cantidad de Trabajadores y/o Pre

Actas Probitarias

Representante(s) Legal(es)

Establecimiento(s) Anexo(s)

Version Imprimible

e-mail

enviar

Copyright © FUNAT 1997 - 2017

15/11/2017 Consulta RUC

CRITERIO DE BÚSQUEDA:

Número de RUC Ingrese el código que se muestra en la imagen: **PYCQ**

Tipo y Número de Documento de Identidad Refrescar código

Documento Nacional de Identidad

Nombre ó Razón Social

ESTABLECIMIENTOS ANEXOS DE 20455983658 - GARCIA ASOCIADOS MINERA & CONSTRUCCION S.A.C.

La información exhibida en esta consulta corresponde a lo declarado por el contribuyente ante la Administración Tributaria.

Código	Tipo de Establecimiento	Dirección
0001	SU_SUCURSAL	AV. 2 DE MAYO NRO. 694 PUERTO MALDONADO (ESQ. JR. PIURA-2DO PISO) MADRE DE DIOS - TAMBOPATA - TAMBOPATA

Version Imprimible e-mail

Copyright © SUNAT 1997 - 2017

CUADRO DEL REQUERIMIENTO DEL TRÁMITE ADMINISTRATIVO DE ÓRDENES DE COMPRA Y SERVICIO

ITEM	DESCRIPCION DEL REQUERIMIENTO	S.G.O.	GERENCIA INFRAESTRUCTURA	ADMINISTRACION	ABASTECIMIENTO				ALMACEN DE OBRA (BIEN / SERVICIO (ACTA CONFORMADA) (b))	TIEMPO TRANSCURRIDO EN DIAS (b - a)	SEGUIMIENTO DE CONFORMIDADES DE ORDENES DE COMPRA Y SERVICIO						ESTADO DEL REQUERIMIENTO		
					FECHA SALIDA	FECHA SALIDA	FECHA CERTIFICACION	FECHA ELABORACION / OS			FECHA RECEPCION DEL BIEN / SERVICIO (ACTA CONFORMADA) (b)	RESIDENCIA	SGO	GRI	ADMINISTRACION	FECHA SALIDA		FECHA SALIDA	FECHA SALIDA
SERVICIOS																			
1	ALQUILER DE RETROEXCAVADORA	04/09/2017	04/09/17	05/09/17	05/09/2017		02/10/2017	10/11/17	67	12/12/2017	15/12/2017	15/12/2017	18/12/2017	18/12/2017			28/12/2017	29/12/2017	PAGADO
2	INTERNET	14/09/17						31/12/17	468	29/12/2017	04/01/2018						30/12/2017	18/01/2018	PAGADO
3	SERVICIO DE ALQUILER DE PERSONAL TECNICO-ADMINISTRATIVO	03/11/2017	03/11/2017	06/11/2017	07/11/17		07/11/2017	30/11/17	27	28/11/2017	29/11/2017	01/12/2017	04/11/2017	12/01/2017			08/12/2017	11/12/2017	PAGADO
4	ALQUILER DE RETROEXCAVADORA	19/10/2017	20/10/2017	23/10/2017			17/11/2017	19/12/17	61	27/12/2017	28/12/2017	29/12/2017	29/12/2017				30/12/2017	05/01/2017	PAGADO
5	MANTENIMIENTO DE CAMIONETA	20/10/2017	23/10/17	24/10/17			03/11/2017	13/11/17	24	19/12/2017	26/12/2017	26/12/2017	27/12/2017				29/12/2017	04/01/2017	PAGADO
6	ALQUILER DE MAQUINARIA (Camion Volquete)	08/11/2017	08/11/17	07/11/17			2/11/2017	18/12/17	42	29/12/2017	29/12/2017	30/12/2017	30/12/2017			15/01/2018	30/12/2017	17/01/2018	PAGADO
7	SERVICIO DE AGUA PARA CONSTRUCCION (agua potable)	06/11/2017	06/11/17	07/11/17	17/11/17		30/11/2017	14/12/17	38	18/12/2017	21/12/2017	21/12/2017	21/12/2017				29/12/2017	08/01/2018	PAGADO
8	SERVICIO DE CARGA Y DESCARGA DE MATERIAL DE CONSTRUCCION (LADRILO)	11/12/2017	12/12/17	13/12/17	13/12/2017		20/12/2017	21/12/17	16	22/12/2017	27/12/2017	27/12/2017	27/12/2017				30/12/2017	09/01/2018	PAGADO

CUADRO DEL REQUERIMIENTO DEL TRÁMITE ADMINISTRATIVO DE ÓRDENES DE COMPRA Y SERVICIO

ITEM	DESCRIPCION DEL REQUERIMIENTO	S.G.O.	GERENCIA INFRAESTRUCTURA	ADMINISTRACION	ABASTECIMIENTO				ALMACEN DE OBRA		TIEMPO TRANSCURRIDO EN DIAS (b - a)	SEGUIMIENTO DE CONFORMIDADES DE ORDENES DE COMPRA Y SERVICIO							TIEMPO TRANSCURRIDO EN DIAS (c - a)	ESTADO DEL REQUERIMIENTO					
					FECHA SALIDA	FECHA DE CUADRO COMPARATIVO	FECHA CERTIFICACION	FECHA ELABORACION	FECHA RECEPCION DEL BIEN / SERVICIO (ACTA CONFORMIDAD) (b)	RESIDENCIA		SGO	GRI	FECHA SALIDA	FECHA SALIDA	FECHA SALIDA	FECHA PEGOSA	FECHA SALIDA			FECHA SALIDA	FECHA DEVENGADO	FECHA COMPROBANTE DE PAGO (c)		
BIENES																									
1	TRIPRAY TABLERO CONTRACHAPADO DE LUPUNA 12 mm X 4 m X 8 m	18/08/17	18/08/17	17/08/17	17/08/17	11/09/17	11/09/17	18/09/2017	30/09/17	45	23/10/2017	30/10/2017	30/10/2017	30/10/2017	31/10/2017	31/10/2017	31/10/2017	13/11/2017	03/11/2017	22/11/2017	22/11/2017	23/11/2017	23/11/2017	99	PAGADO
2	CLAVO DE ACERO DE 3 m (AL PESO)	17/08/17	18/08/17	18/08/17	19/08/17	01/09/17	05/09/2017	15/09/17	15/09/17	29	11/10/2017	18/10/2017	18/10/2017	18/10/2017	17/10/2017	18/10/2017	18/10/2017	18/10/2017	18/10/2017	23/10/2017	23/10/2017	23/10/2017	23/10/2017	67	PAGADO
3	ROTO MARTILLO 1500 W	18/08/17	18/08/17	21/08/17	21/08/17	15/09/17	19/08/2017	30/09/17	30/09/17	43	13/10/2017	17/10/2017	17/10/2017	18/10/2017	18/10/2017	18/10/2017	18/10/2017	23/10/2017	19/10/2017	30/10/2017	30/10/2017	31/10/2017	31/10/2017	74	PAGADO
4	MOSQUETERO DE ALGODÓN PRISMA RECTANGULAR 60 cm X 1.60 m X 1.90 m	31/08/17	05/09/17	06/09/17	07/09/17	14/09/17	18/08/2017	02/10/17	02/10/17	32	25/10/2017	30/10/2017	30/10/2017	30/10/2017	31/10/2017	31/10/2017	08/11/2017	08/11/2017	03/11/2017	10/11/2017	10/11/2017	13/11/2017	13/11/2017	74	PAGADO
5	CINTA AISLANTE 19 mm X 20 m COLOR NEGRO	01/09/17	01/09/17	05/09/17	06/09/17	28/09/17	10/03/2017	14/10/17	14/10/17	43	06/11/2017	08/11/2017	08/11/2017	08/11/2017	08/11/2017	08/11/2017	13/11/2017	09/11/2017	22/11/2017	22/11/2017	23/11/2017	23/11/2017	83	PAGADO	
7	ALAMBRE DE ACERO NEGRO RECOCIDO CALIBRE 8	15/09/2017	15/09/2017	18/09/2017	19/09/17	28/09/17	28/09/2017	08/10/17	08/10/17	24	17/10/2017	19/10/2017	19/10/2017	20/10/2017	20/10/2017	20/10/2017	20/10/2017	26/10/2017	24/10/2017	03/11/2017	03/11/2017	06/11/2017	06/11/2017	52	PAGADO
8	VARILLA DE ACERO CORRUGADO fy=4200 kg/cm2 GRADO 60 DE 3/4" X 9 m	28/09/2017	28/09/17	28/09/17	28/09/17	29/09/17	03/10/2017	08/10/17	08/10/17	13	17/10/2017	18/10/2017	20/10/2017	23/10/2017	24/10/2017	24/10/2017	08/11/2017	08/11/2017	08/11/2017	08/11/2017	08/11/2017	08/11/2017	08/11/2017	44	PAGADO