



# **Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión**

Escuela de Posgrado

## **Gestión administrativa y evaluación de los riesgos pos control simultáneo en la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash – 2021**

**Tesis**

Para optar el Grado Académico de Maestra en Gestión Pública

**Autora**

Keyssi Jahisa Portugal Lemus

**Asesor**

Dr. Ider Walter Alor Bellon

**Huacho - Perú**

2024



**Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales**

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

**Reconocimiento:** Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales.

**Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**

**LICENCIADA**

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

**ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**INFORMACIÓN**

<b>DATOS DEL AUTOR (ES):</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>FECHA DE SUSTENTACIÓN</b>
Keyssi Jahisa Portugal Lemus	72221475	14-08-2024
<b>DATOS DEL ASESOR:</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>CÓDIGO ORCID</b>
Dr. Ider Walter Alor Bellon	15737214	0000-0001-8355-7960
<b>DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – POSGRADO-MAESTRÍA:</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>CÓDIGO ORCID</b>
Dr. Rey Lelis Bautista Juan De Dios	15596695	0000-0002-0463-5682
Dr. Policarpo Diomedes Márquez Valencia	15759625	0000-0001-7697-5064
M(a). Tania Luz Tafur Pittman	15730137	0000-0002-4370-090X

# GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS POS CONTROL SIMULTÁNEO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BOLOGNESI, ANCASH – 2021

## INFORME DE ORIGINALIDAD



## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://kipdf.com">kipdf.com</a> Fuente de Internet	<1 %
2	<a href="http://scholarworks.waldenu.edu">scholarworks.waldenu.edu</a> Fuente de Internet	<1 %
3	Submitted to Unidad Educativa Monte Tabor Nazaret Trabajo del estudiante	<1 %
4	<a href="http://alicia.concytec.gob.pe">alicia.concytec.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
5	<a href="http://bibliotecas.unsa.edu.pe">bibliotecas.unsa.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
6	<a href="http://repositorio.ucp.edu.pe">repositorio.ucp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
7	<a href="http://biblioteket.ehl.lu.se">biblioteket.ehl.lu.se</a> Fuente de Internet	<1 %
8	<a href="http://repositorio.ucal.edu.pe">repositorio.ucal.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %

## **AGRADECIMIENTO**

No existirá manera de retribuir todo lo que significan para mí y lo agradecida que estoy por tenerlos a mi lado, queridos padres, el mejor ejemplo de perseverancia y dedicación, les agradezco cada minuto de su dedicación y amor brindado, y fruto de ello son mis logros profesionales, como lo es esta tesis, que ameritó esfuerzo e investigación, y que hoy veo culminada.

## ÍNDICE

<b><i>DEDICATORIA</i></b> .....	<b><i>iv</i></b>
<b><i>AGRADECIMIENTO</i></b> .....	<b><i>v</i></b>
<b><i>ÍNDICE</i></b> .....	<b><i>vi</i></b>
<b><i>ÍNDICE DE TABLAS</i></b> .....	<b><i>9</i></b>
<b><i>ÍNDICE DE ANEXOS</i></b> .....	<b><i>10</i></b>
<b><i>RESUMEN</i></b> .....	<b><i>11</i></b>
<b><i>ABSTRACT</i></b> .....	<b><i>12</i></b>
<b><i>INTRODUCCIÓN</i></b> .....	<b><i>13</i></b>
<b><i>CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</i></b> .....	<b><i>14</i></b>
<b>1.1. Descripción de la realidad problemática</b> .....	<b>14</b>
<b>1.2. Formulación del Problema.</b> .....	<b>18</b>
1.2.1. Problema general.....	18
1.2.2. Problema específico. ....	18
<b>1.3. Objetivos</b> .....	<b>19</b>
1.3.1. Objetivos generales. ....	19
1.3.2. Objetivos específicos.....	19
<b>1.4. Justificación</b> .....	<b>20</b>
1.4.1. Justificación teórica.....	20
1.4.2. Justificación práctica. ....	20
1.4.3. Justificación metodológica. ....	21
1.4.4. Justificación social. ....	21
<b>1.5. Delimitación</b> .....	<b>22</b>
1.5.1. Delimitación territorial. ....	22
1.5.2. Delimitación temporal.....	22
1.5.3. Delimitación de social. ....	22
1.5.4. Delimitación conceptual. ....	22
<b><i>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO</i></b> .....	<b><i>23</i></b>

<b>2.1. Antecedentes de la investigación.....</b>	<b>23</b>
2.1.1. Investigación internacional.....	23
2.1.2. Investigación nacional.....	25
<b>2.2. Bases teóricas.....</b>	<b>28</b>
2.2.1. Gestión administrativa.....	28
2.2.2. Evaluación de los riesgos pos control simultáneo.....	35
<b>2.3. Definición de Términos Básicos. ....</b>	<b>45</b>
<b>2.4. Formulación de hipótesis.....</b>	<b>46</b>
2.4.1. Hipótesis general.....	46
2.4.2. Hipótesis específicas.....	46
<b>2.5. Operacionalización de variables.....</b>	<b>48</b>
<b><i>CAPÍTULO III METODOLOGÍA.....</i></b>	<b><i>50</i></b>
<b>3.1. Diseño metodológico.....</b>	<b>50</b>
3.1.1. Tipo de investigación.....	50
3.1.2. Nivel de investigación.....	50
3.1.3. Diseño de la investigación.....	50
3.1.4. Enfoque de la investigación.....	50
<b>3.2. Población y Muestra.....</b>	<b>50</b>
3.2.1. Población.....	50
3.2.2. Muestra.....	51
<b>3.3. Técnica de recolección de datos.....</b>	<b>51</b>
3.3.1. Técnicas a emplear.....	51
3.3.2. Instrumentos.....	51
<b>3.4. Técnica de procesamiento de la información.....</b>	<b>52</b>
<b><i>CAPÍTULO IV RESULTADOS.....</i></b>	<b><i>53</i></b>
<b>4.1. Análisis de resultados de la gestión administrativa.....</b>	<b>53</b>
4.1.1. Planificación.....	54
4.1.2. Organización.....	55
4.1.3. Dirección.....	56

4.1.4. Control.....	56
<b>4.2. Análisis de resultados de la evaluación de los riesgos pos control simultáneo.....</b>	<b>57</b>
4.2.1. Nivel de riesgo. ....	58
4.2.2. Informes de servicios de control. ....	59
4.2.3. Situaciones adversas.....	60
4.2.4. Acciones realizadas. ....	60
<b>4.3. Contrastación de Hipótesis.....</b>	<b>61</b>
4.3.1. Hipótesis general. ....	62
4.3.2. Hipótesis específicas. ....	63
<b><i>CAPÍTULO V DISCUSIÓN.....</i></b>	<b>66</b>
<b>5.1. Discusión de resultados.....</b>	<b>66</b>
<b><i>CAPÍTULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</i></b>	<b>69</b>
<b>6.1. Conclusiones.....</b>	<b>69</b>
<b>6.2. Recomendaciones. ....</b>	<b>70</b>
<b><i>CAPÍTULO VI REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</i></b>	<b>72</b>
<b>6.1. Fuentes bibliográficas.....</b>	<b>72</b>
<b>6.2. Fuentes documentales. ....</b>	<b>73</b>
<b>6.3. Fuentes hemerográficas.....</b>	<b>78</b>
<b>6.4. Fuentes electrónicas. ....</b>	<b>83</b>
<b><i>ANEXOS.....</i></b>	<b>87</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Variables, dimensiones e indicadores. ....	48
Tabla 2. Informes pos control simultáneo entre del 2021 .....	53
Tabla 3. Medición porcentual de las situaciones de riesgo para la gestión administrativa. ....	54
Tabla 4. Indicadores porcentuales de planificación.....	54
Tabla 5. Medición porcentual de la planificación. ....	55
Tabla 6. Indicadores porcentuales de la organización.....	55
Tabla 7. Medición porcentual de la organización. ....	56
Tabla 8. Indicadores porcentuales de la dirección.....	56
Tabla 9. Medición porcentual de la dirección .....	56
Tabla 10. Indicadores porcentuales del control .....	57
Tabla 11. Medición porcentual del control.....	57
Tabla 12. Medición porcentual de la evaluación de riesgo pos control simultáneo.....	58
Tabla 13. Indicadores porcentuales del nivel de riesgo.....	58
Tabla 14. Medición porcentual del nivel de riesgo .....	59
Tabla 15. Indicadores porcentuales de informes de servicios de control .....	59
Tabla 16. Medición porcentual de informes de servicios de control.....	59
Tabla 17. Indicadores porcentuales de situaciones adversas .....	60
Tabla 18. Medición porcentual de situaciones adversas .....	60
Tabla 19. Indicadores porcentuales de acciones realizadas.....	61
Tabla 20. Medición porcentual de acciones realizadas .....	61
Tabla 21. Valoración de K-S en la hipótesis general .....	62
Tabla 22. Valoración de K-S para hipótesis específicas .....	63

**ÍNDICE DE ANEXOS**

Anexo 1. Instrumento 1: Informe del Control concurrente (Resolución de contraloría N.º 115-2019-CG).....	88
Anexo 2. Instrumento 2: Informe de Visita de control (Resolución de contraloría N.º 115-2019-CG).....	89
Anexo 3. Instrumento 3: Informe de Orientación de oficio (Resolución de contraloría N.º 115-2019-CG).....	90
Anexo 4. Instrumento 4: Ficha Resumen – Informe de Control .....	91
Anexo 5. Casos registrados en los informes control simultáneo año 2021 .....	92
Anexo 6. Matriz de Consistencia.....	93

## RESUMEN

La investigación tuvo como **objetivo**: Determinar los resultados de la la gestión administrativa en la evaluación de los riesgos pos control simultáneo en la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021. Respecto a la **metodología**: se considera básica, de nivel explicativo; la población es de tipo finita de 39 casos de registrados en los informes de control del 2021 por SNC de la municipalidad, se empleó el método cuantitativo a través de los instrumentos registrados en la contraloría (informe de: control concurrente, visita de control, orientación de oficio y fichas resumen). **Resultados**: Para la primera variable se reportó un 61.5% en el nivel “No aceptable”, lo cual refiere que la municipalidad no ha ejecutado una adecuada gestión de recursos administrativos; mientras que para la segunda variable se obtuvo un 71.8% en el mismo nivel, indicando no ha realizado una adecuada evaluación de riesgos pos control. Mientras que para la hipótesis se obtuvo una significancia bilateral de  $p\text{-valor} = 0.001 \leq 0.05$ , y como resultado del estadígrafo Z: 0.388 para “Gestión administrativa” y 0.450 en “Evaluación de riesgo pos control simultáneo” ambos valores mayores a  $-1.96 (Z(\alpha/2))$ . **Conclusión**: La gestión administrativa afecta los resultados de las evaluaciones de riesgos pos controles simultáneos, en tal sentido puede prevenir hechos no deseados para la municipalidad y sus funcionarios, ya que el mal manejo de recursos o bienes del estado pueden conllevar a denuncias administrativas y/o judiciales según se refleja en la información recopilada de los informes reportados por la municipalidad y la contraloría.>  $0,450 > -1.96$ ), con un  $p\text{-valor} = 0.001 \leq 0.05$ .

**Palabras Clave**: *Gestión, evaluación, riesgos, control.*

## ABSTRACT

The *objective* of the research was: Determine the results of administrative management in the evaluation of risks after simultaneous control in the Provincial Municipality of Bolognesi, Ancash-2021. Regarding the *methodology*: it is considered basic, explanatory level; The population is of a finite type of 39 cases registered in the 2021 control reports by SNC of the municipality, the quantitative method was used through the instruments registered in the comptroller's office (report of: concurrent control, control visit, orientation of ex officio and summary sheets). *Results*: For the first variable, 61.5% were reported at the "Not acceptable" level, which means that the municipality has not carried out adequate management of administrative resources; while for the second variable, 71.8% was obtained at the same level, indicating that an adequate post-control risk assessment has not been carried out. While for the hypothesis a bilateral significance of  $p\text{-value} = 0.001 \leq 0.05$  was obtained, and as a result of the Z statistic: 0.388 for "Administrative management" and 0.450 in "Risk evaluation after simultaneous control" both values greater than  $-1.96 (Z(\alpha/2))$ . *Conclusion*: Administrative management affects the results of risk assessments after simultaneous controls, in this sense it can prevent unwanted events for the municipality and its officials, since mismanagement of resources or state assets can lead to administrative complaints and/or or judicial as reflected in the information compiled from the reports reported by the municipality and the comptroller's office.  $> 0.450 > -1.96$ ), with a  $p\text{-value} = 0.001 \leq 0.05$ .

*Keywords*: Management, evaluation, risks, control.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, se busca que las organizaciones públicas puedan lograr la excelencia en su gestión administrativa, lo cual permitirá la eficacia en la ejecución de su presupuesto en favor de la población. No obstante, esta búsqueda de perfección solo se ve en países desarrollados, lo cual difiere mucho de la realidad peruana, donde la gestión pública en sus diversas instituciones adolece de una deplorable gestión y manejo de bienes y servicios, *Thompson (2007) señala que “la gestión administrativa describe a las organizaciones como estructuras formales donde cada miembro tiene responsabilidades específicas”*. De acuerdo con esto, la estructuración y el rendimiento del desempeño, está sujeto a la funcionabilidad eficiente que tengan los directivos de la organización, en este caso instituciones públicas.

A nivel del Perú y según la Directiva N° 002-2019-CG/NORM aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 115-2019-CG presenta que el control simultáneo examina las diligencias de un proceso en curso de manera objetiva e informar las situaciones adversas de manera oportuna, cabe recalcar que el control simultáneo no paraliza un proceso a pesar de estar en evaluación de los riesgos.

Por ello la gestión administrativa como la evaluación de riesgos pos control simultáneo, son de marcada importancia en el ámbito administrativo sobre todo en el sector público, existen múltiples factores que se asocian a una adecuada gestión dentro de las organizaciones, sin embargo, esta difiere de la capacidad del talento humano y por su puesto de la planificación y dirección en la toma de decisiones. La presente investigación tiene como propósito de explicar y describir como la gestión administrativa se relaciona con la evaluación de riesgos identificados durante el proceso del control simultáneo, permitiendo ser guía y aporte para futuras investigaciones, sobre todo en los organismos públicos, que son la principal dolencia para el desarrollo de las comunidades en el interior del país.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1. Descripción de la realidad problemática

Actualmente, en el mundo, las organizaciones, desean lograr la excelencia, el cual les permite ser competitivas y encontrarse posicionado en el mercado. Todas las actividades en las organizaciones, involucran fenómenos sociales complejos en cada especialidad, manteniendo políticas, costumbres, normas e incluso religión, lo que las distingue de otras actividades dedicadas al mismo, por ello la gestión administrativa como la evaluación de riesgos pos control simultáneo, son de marcada importancia en el ámbito administrativo sobre todo en el sector público, pues existen múltiples factores que se asocian a una adecuada gestión dentro de las organizaciones, sin embargo esta difiere de la capacidad del talento humano y por supuesto de la planificación y dirección en la toma de decisiones.

Según *Thompson (2007)* “*La gestión administrativa refiere a las organizaciones como estructuras formales en las que cada miembro tiene responsabilidades y niveles de autoridad específicos*”. Así mismo *Khorasani, S. y Almasifard, M. (2017)* indican que la teoría de la gestión administrativa conecta el desempeño organizacional con la estructura y disciplinas organizacionales eficientes. De acuerdo con esto, la estructuración y el rendimiento del desempeño, está sujeto a la funcionabilidad eficiente que tengan los directivos de la organización, en este caso instituciones públicas.

En este aspecto la evaluación de riesgos pos control simultáneo, según *Sotero, J. (2017)* aborda la identificación y el análisis cualitativo y cuantitativo de los riesgos, que se den en las instituciones públicas, para la obtención de los objetivos y el desarrollo de las respuestas a los riesgos. Según la *IFACC (2012)*, el control interno es un punto

importante en la organización al igual que su habilidad de gestionar el riesgo, además de ser fundamental para el logro de objetivos y la protección del valor de los interesados.

A nivel del Perú y según la Directiva N.º 002-2019-CG/NORM aprobado a través Resolución de Contraloría N.º 115-2019-CG, presenta que el control simultáneo examina las actividades de un proceso en curso de manera objetiva y comunicar situaciones adversas de manera oportuna, cabe mencionar que el control simultáneo no paraliza un proceso a pesar de estar en evaluación de los riesgos identificados. Stoneburner, Goguen y Feringa (2002) refieren que el riesgo *“es el impacto negativo neto del ejercicio de la vulnerabilidad, sin descartar la probabilidad como el impacto de ocurrencia”*, al momento de haberse suscitado el control simultáneo, los riesgos identificados se evalúan para su correcta clasificación y las respuestas a dichos riesgos.

La Municipalidad Provincial de Bolognesi, es una institución pública que tiene su Sede Central: Jr. Dos de Mayo N.º 901- Mz.D3 Lote 1 en el distrito de Chiquián, Provincia de Bolognesi, Región Ancash, cuya misión es planificar, gestionar, promover y liderar el desarrollo socioeconómico para contribuir a mejorar la calidad de vida de todos sus habitantes, fortaleciendo los vínculos de participación ciudadana en la búsqueda de la satisfacción de las necesidades colectivas de los habitantes de los distritos de la provincia (Municipalidad Provincial de Bolognesi, 2021).

Ante ese contexto se percibe ciertas actividades que no se encuentran dentro de los procesos establecidos, con respecto a la gestión administrativa se puede observar ciertas falencias tales como la poca planeación para el logro de las metas, presupuesto mal distribuido para la ejecución de las actividades programadas según el POI, además de documentos emitidos sin el sustento técnico legal para la respuesta, a esto se suma una desorganización estructural, sin tener en claro los niveles y jerarquías, con personal que se atribuyen funciones que no les compete y se presentan casos de duplicidad de

funciones. La escasa comunicación entre los servidores públicos, por ende, no hay coordinación en las actividades, esto debido a un liderazgo ausente sin la capacidad de lograr la motivación en el equipo de trabajo, incumpliendo con los plazos establecidos a consecuencia de la poca frecuencia de un control de las actividades.

Con respecto a la evaluación de riesgos pos control simultáneo se observaron que el personal asignado no cumple con el perfil (según el ROF), además la población se encuentra perjudicada por que los padrones de personas no están actualizados. Los documentos de gestión no se encuentran actualizados, existiendo algunos casos de oficinas que funcionan sin las condiciones de salud y seguridad en el trabajo. Los documentos legales no han ido presentados para su verificación. Con respecto a la parte presupuestal no cumplen con lo establecido en el POI, además de la mala administración de los Fondos de Caja Chica.

La descripción anterior antecede a una tendencia negativa para la Municipalidad en mención, dicha entidad tendrá una mala imagen a su población en general, además de incumplir con las leyes de presupuesto en la ejecución de gasto por ende no obtener el reconocimiento institucional y económico por parte del Gobierno Central. No se conseguirá lograr los objetivos, así como también la mala ejecución presupuestal y la poca capacidad de gastos en las áreas que desarrollan actividades primordiales para la población. La continuidad de la desorganización en la distribución de personal y funciones acordes a las capacidades técnicas de cada profesional, además de conllevar una comunicación poco eficaz y la omisión de la jerarquía de niveles de puestos. Por tal motivo el liderazgo de los encargados no serán bien recepcionados por los servidores públicos que se encuentren a su cargo, generando desconfianza y poca motivación para lograr el trabajo en equipo, como consecuencia el control de las actividades no tendrá efecto, por ende no se podrán corregir errores de actividades, incumpliendo así con los

plazos establecidos, por lo que, si no se trabaja en mitigar o prevenir los riesgos, la institución municipal, estará susceptible a casos de corrupción o incumplimientos; los cuáles serán detectados en la evaluación de riesgos del control simultáneo.

La tesis aborda la evaluación de riesgos pos control simultáneo dentro de la gestión administrativa municipal; riesgos que no fueron prevenidos y/o corregidos correctamente, generando un desorden en las actividades de la institución edil, cabe mencionar que el análisis cuantitativo fue deficiente lo cual hizo que no se conozca el impacto del peligro, lo cual no ha permitido generar indicadores para cumplimiento de las metas, no logrando el impacto, no cumpliendo la condición y criterios. La planificación de la respuesta a los riesgos no se generó, debido a los errores identificados en la evaluación de los riesgos pos control simultáneo. De seguir con esta tendencia la cumplimiento de las actividades que se realizan para el desarrollo de los proyectos en general, así como también las actividades administrativas según como se establece en el TUPA de la institución edil, no se realizan de manera correcta para su culminación, lo que conlleva que no se logre cumplir con las actividades según el Plan Operativo Institucional (POI) y esto se ve reflejado en el porcentaje de avance el cual esta publicado en la página web del MEF en su sección de consulta amigable. Ante esa situación los funcionarios de la entidad se encuentran sujetos a sanción administrativa y penal según como se establece en la Ley N° 27774 Ley del procedimiento administrativo general y además por la omisión de funciones los cuales están regulados por normas de acuerdo a la actividad de cada funcionario. Además, la entidad sufriría recortes en el presupuesto asignado por el MEF, por la no consecución de las actividades programadas según el POI, lo cual generara un problema al momento de asignar presupuesto a sus productos/proyectos del año siguiente, lo cual es una limitación en la elaboración y ejecución de los proyectos destinados para el desarrollo de la provincia de Bolognesi,

además de limitar el gasto en los eventos anuales dirigidos a la población. La ejecución de proyectos para la comunidad no se culminará en los plazos establecidos. Los funcionarios, se encontrarán sujetos a sanción administrativa y penal. La institución sufrirá recortes en su presupuesto al no cumplir con las actividades anuales y la ejecución de proyectos, lo que deja como consecuencia una fase de poco desarrollo, lo que significa una afectación para la población.

La presente investigación tiene como propósito de explicar como los resultados de la gestión administrativa tiene intervención de la evaluación de riesgos identificados durante el proceso del control simultáneo, permitiendo ser guía y aporte para futuras investigaciones, sobre todo en los organismos públicos, que son la principal dolencia para el desarrollo de las comunidades en el interior del país.

## **1.2. Formulación del Problema.**

### **1.2.1. Problema general.**

¿Cuáles son los resultados de la gestión administrativa en la evaluación de los riesgos pos control simultaneo en la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021?

### **1.2.2. Problema específico.**

- a) ¿Cuáles son los resultados de la gestión administrativa en la clasificación del nivel de riesgo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021?
- b) ¿Cuáles son los resultados de la gestión administrativa según la emisión de los informes de servicio de control simultáneo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021?

- c) ¿Cuáles son los resultados de la gestión administrativa según la identificación de las situaciones adversas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021?
- d) ¿Cuáles son los resultados de la gestión administrativa de acuerdo a las acciones realizadas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021?

### **1.3.Objetivos.**

#### **1.3.1. Objetivos generales.**

Determinar los resultados de la la gestión administrativa en la evaluación de los riesgos pos control simultáneo en la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021

#### **1.3.2. Objetivos específicos.**

- a) Explicar los resultados de la gestión administrativa en la clasificación del nivel de riesgo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021
- b) Explicar los resultados de la gestión administrativa en la emisión de los informes de servicio de control simultáneo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021
- c) Explicar los resultados de la gestión administrativa en la identificación de las situaciones adversas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021
- d) Explicar los resultados de la gestión administrativa en las acciones realizadas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021

## **1.4. Justificación.**

### **1.4.1. Justificación teórica**

La investigación pretende aportar conceptos sobre gestión administrativa, en sus distintas etapas (planeación, organización, dirección y control), Castaño (2011), menciona que “la gestión administrativa dentro de una empresa constituye el proceso administrativo”, se le atribuye como un sistema gerencial, que engloba el “que lograr” y el “que hacer”. La administración de los recursos económicos (presupuesto) es de vital importancia, debido a que con ello se puede lograr adquirir materiales o solventar alguna situación adversa (riesgo) que se pueda presentar. El estudio también determina a la evaluación pos control simultáneo como una variable de enfoque cuantitativo según su forma de intervención en la identificación de riesgos administrativos que son detectables antes, durante y después de una ejecución o acto administrativo, sin embargo, en este caso se enfocara en las acciones propuestas después del control simultáneo como medida correctiva según el acto identificado.

### **1.4.2. Justificación práctica.**

Determinar los efectos que produjo la evaluación pos control simultáneo en la gestión administrativa de la Municipalidad, permitirá tener un panorama previo en el sector público de la importancia de la eficiencia de estas variables de estudio, que afectan el desarrollo gubernamental de las instituciones, dicho esto, la identificación, análisis e impacto de riesgos deberían de estar planificados y controlados por la gestión administrativa de la organización. El estudio evidencia casos y/o acciones puntuales referente a estos indicadores, registrados en los informes pos control simultáneo solicitado por la municipalidad, estableciendo los riesgos administrativos de acuerdo a los hechos identificados, la evaluación pos

control podrá prevenir de denuncias judiciales a los funcionarios involucrados en los actos administrativos, y que lo programado en el POI continúe con la ejecución. Lo cual es muy necesario ya que en la mayoría de municipios, predomina las malas prácticas y/o ejecuciones generando retraso y corrupción en obras, que afectan directamente a las comunidades, deteriorando más la imagen de la gestión a cargo.

#### **1.4.3. Justificación metodológica.**

La metodología propuesta es de tipo básica descriptiva, donde se aborda dos variables, y busca establecer los efectos de la evaluación de riesgos pos control simultáneo en la gestión administrativa. A través del análisis de los informes pos control registrados en el Buscador de Informes de Control de la CGR, se procederá a la interpretación deductiva de los resultados encontrados, para poder determinar la significancia de los efectos generados por las variables de estudio.

#### **1.4.4. Justificación social.**

En el panorama social los efectos de la evaluación de los riesgos pos control simultáneo en la gestión administrativa, puede ser más evidente, ya que toda mala o ineficiente gestión se reflejara en la población residente, y por su puesto en el desarrollo como provincia, se sabe que existe corrupción en los organismos públicos, y una municipalidad no es la excepción, sobre todo en el interior del país, donde las compras por adquisición directa y las obras de impacto se ven empañadas por la mala gestión, resulta ser muy favorable una evaluación de los riesgos durante y después del control simultáneo, para que de esta manera se pueda verificar, sancionar y mitigar los peligros y riesgos administrativos, que pueden llevar a una gestión municipal al caos, perjudicando directamente tanto a funcionarios, trabajadores y población de Bolognesi.

## **1.5.Delimitación.**

### **1.5.1.Delimitación territorial.**

Geográficamente la investigación se desarrolló en la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash.

### **1.5.2.Delimitación temporal.**

Cronológicamente la investigación se desarrollará durante el año 2023.

### **1.5.3.Delimitación de social.**

El proyecto involucra a los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash.

### **1.5.4.Delimitación conceptual.**

- **Gestión administrativa**, en el sector público son procedimientos administrativos regulados por normativas vigentes, encargadas de enmarcar el camino correcto de los procesos en una institución gubernamental, para los intereses de los ciudadanos.
- **Evaluación de riesgos pos control simultáneo**, es la determinación de los riesgos una vez realizado el control simultáneo, con la finalidad de que las actividades, se realicen de manera correcta, sin infringir las normas vigentes (Resolución de Contraloría N.º 218, 2022)

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

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

##### **2.1.1. Investigación internacional.**

Daima (2018), en su estudio sobre *“Administración de riesgos: análisis de un proceso de abastecimiento y gestión de insumos críticos”*, su objetivo primordial fue dar un diagnóstico de las variables en una empresa industrial de la ciudad de Bahía Blanca - Buenos Aires, y proponer una matriz de riesgos mejorar su gestión administrativa; de metodología descriptiva y enfoque cualitativo, empleó técnicas primarias (entrevistas y de observación) y secundarias (revisión de bibliográfica y documental del sistema interno de la empresa), a través de este método se logró identificar que el 65% de los riesgos son de índole interno, particularmente operativos, por lo cual deberían de poder corregirse mediante una adecuada gestión administrativa, el estudio favoreció al desarrollo de la matriz de riesgo corporativa para la optimización de herramientas de control, la definición de políticas de procesos, gestión documental provisto de un sistema informático de actualización periódica para dar soporte a las operaciones de la organización.

Paucar (2018), en su investigación descriptiva que tuvo como idea principal, establecer la relación de la *“Gestión Administrativa y financiera y el cumplimiento de metas del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Pueblo Viejo”*, afirma la existencia relacional entre ambas variables, mediante los resultados de la entrevista, en donde la valoración del chi cuadrado es de 34.06 indicando significancia, el autor señala la importancia de gestión administrativa para el desarrollo de la institución en los lineamientos de dialogo, eficiencia y equilibrio.

Así mismo el análisis asevera que dicha gestión permitiría el mejoramiento en eficacia, calidad y economía.

Tubay y Loor (2019), su artículo donde busca analizar el “*control interno y la administración de contratos del sector público, Ala de Combate No 23*”, Ecuador, mediante una metodología descriptiva – cualitativa, empleo técnicas documentales de soporte bibliográfico para la recopilación de información, y un cuestionario al personal, encontrando que existen dos problemas en la contratación en el sector público, el primero corresponde la alta rotación de personal lo que no permite la continuidad de la gestión administrativa y del desarrollo del talento humano, el otro problema radica en la deficiente redacción de actas, contratos y resoluciones, por parte del personal a cargo, de acuerdo con estos resultados el autor concluye que es necesario un óptimo control interno sobre la contratación de personal, ya que esto permitirá la persistencia eficiente de la gestión administrativa.

Dorozik et al. (2020), en su artículo “*Metodología de evaluación de riesgos en instituciones financieras públicas*”, cuyo objetivo fue establecer herramientas de valoración de riesgos de acuerdo a las escaseces de una organización pública, empleo una metodología descriptiva y explicativa, para realizar la evaluación mediante tablas de probabilidades de puntaje como mecanismo de control interno para la detección de riesgo, los niveles fueron de 1 a 5, de acuerdo al grado de significancia. El autor afirma que la gestión de riesgos favorece a la población y garantiza la eficacia de la administración pública, para poder manejar amenazas exteriores. Lo cual muestra la importancia de la gestión administrativa para garantizar la toma de decisiones y el direccionamiento de una institución.

Vergara (2021), en su investigación *“Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la FEDESOME, 2020”*, busco evaluar la intervención del control interno en la gestión administrativa, a través de una metodología explicativa, descriptiva y exploratoria, y con ayuda del método inductivo y deductivo, optó por emplear la técnica de entrevista y encuesta a una muestra finita; el cuestionario expuso que el 50.45% de los encuestados incumple sus responsabilidades administrativas y financieras, por ello se determinó el deficiente control administrativo y financiero, ya que la federación no ejecuta las políticas y leyes que rigen la gestión, concluye entonces que es necesario realizar un control interno periódico para poder identificar y corregir problemas en la gestión administrativa y financiera de la organización.

### **2.1.2. Investigación nacional.**

Cachay (2017), expone en su estudio sobre *“Control Interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, 2017”*, la existencia relacional entre las variables como su objetivo central, de enfoque cuantitativo y método deductivo, determino dicha relación. Para lo cual empleo un cuestionario con un alfa de 0.892 y 0.902, a una muestra probabilística de 113 servidores; a través de sus resultados se pudo confirmar la significancia entre las variables ( $\rho = 0.842$ ), los mismo ocurrió entre la gestión administrativa con el ambiente de control ( $\rho = 0.816$ ), la evaluación de riesgos ( $\rho = 0.864$ ), las actividades de control ( $\rho = 0.856$ ), la información y comunicación ( $\rho = 0.822$ ) y la prevención y monitoreo ( $\rho = 0.858$ ). Concluye que el control interno tiene significancia en la dirección de la gestión administrativa, ya que permite identificar los puntos a mejorar.

Alvarado (2018), en su artículo descriptivo y explicativo sobre *“Análisis de la gestión del gasto público y su incidencia sobre la reducción de los niveles de*

*pobreza en el Perú*”, propuso como principal objetivo analizar la incidencia de la gestión de gasto con la inversión para la reducción de los niveles de pobreza entre 1994 y 2015. Mediante un diseño correlacional con ayuda del programa Eview y la aplicación de la Prueba CUSUM of Squares, estableciendo una confianza de 5% con R-squared 0.941, por ello concluye existe efecto directo de la gestión en los niveles de pobreza, el autor hace un análisis de los años 1994 a 2015 de como a mayor gestión de gasto se reduce la pobreza, también señala que entre los años 2000 a 2015 hubo una mejora en la articulación de la inversión por intervención del SNIP.

Mendoza, et al (2018), en su artículo sobre *“El control interno y su incidencia en la gestión administrativa en el sector público”*, busca explicar de qué manera influye positivamente el control interno en la gestión administrativa, empleo una metodología inductiva – deductiva para el análisis, mientras que para la interpretación de los resultados ejecuto el método sintético o analítico; concluye que al mejorar la ejecución de los recursos, el control interno, se reforzaría los sistemas administrativos, por lo tanto la gestión se volvería más eficiente empleando al control interno como un instrumento de mejora de actividades y procedimientos.

Ramirez (2018), en su estudio sobre el *“Control interno y gestión administrativa en el personal de la contraloría general de la república - 2018”*, propone como idea general determinar la existencia relacional entre variables. Con una tipología básica descriptiva, no experimental cuantitativo, empleo una encuesta a 197 colaboradores, el instrumento tuvo un alfa de 0.806 en control interno y 0.768 en la gestión administrativa. El nivel de significancia establecido entre las variables fue considerable con 0.733\*\*, mientras que para sus objetivos específicos fue de

0.698\*\* en ambiente de control, 0.744\*\* en Evaluación de riesgo, 0.712\*\* en Actividades de control, de 0.708\*\* en Información y comunicación y de 0.711\*\*, entonces se concluye que es de alta incidencia el control interno en los resultados de las dimensiones de la gestión administrativa.

Pérez (2021), en su estudio "*Control Interno y en la Gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad distrital de Llama, 2021*", planteo como idea primordial establecer la relación de las variables; de metodología cuantitativa, correlacional, no experimental. Se empleo un cuestionario a una población y muestra de 17 trabajadores; mediante un análisis exploratorio, se evaluó las variables con la medición de escala de Likert, los resultados indicaron una correlación bilateral de  $r = 0,655$  entre ambas variables, indicando significancia relacional alta, concluyendo que es importante el control simultáneo para el mejoramiento de la gestión administrativa, ya que se enfoca en el acatamiento de las políticas de control interno preventivo y continuo en mejora de la gestión pública.

Sotero (2022), en su investigación "*El control simultáneo y la gestión de la municipalidad provincial de Canchis periodo 2017*", tiene como objetivo principal determinar la relación del control simultáneo con la gestión de la municipal, mediante un alcance correlacional no experimental, aplico una encuesta a una población de 16 gerentes, encontrando la significancia de  $p = 0.003 < 0.05$  entre las variables de estudio, la significancia continua en sus objetivos específicos con  $p = 0.006 < 0,05$  para la visita de control y  $p = 0.026 < 0,05$  para visita preventiva, por lo tanto existe una correlación de significancia positiva con un 95% de confianza para el control simultáneo y la gestión municipal, en necesario reforzar la acción, visita de control, visita preventiva y orientación de

oficio, de esta manera la gestión municipal tendrá mayor eficiencia en su ejecución y toma de decisiones.

Gamez (2022), en su estudio “*Control Simultáneo y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Casma, 2021*” tiene como alcance principal determinar la relación entre las variables, cuyo nivel de trascendencia es asociar mediante un diseño no experimental y correlacional, se empleó una escala valorativa a través de un cuestionario (Google forms) en sobre las variables en cuestión a 50 trabajadores, se expusieron los datos en tablas de frecuencia, tablas de contingencia, diagramas de barras y prueba no paramétrica. Se concluye que existe una alta y positiva correlación entre las variables de estudio, según la valoración de Pearson (0.70\*\*).

## **2.2. Bases teóricas.**

### **2.2.1. Gestión administrativa.**

El término "gestión" se ha utilizado de diferentes maneras. A veces se refiere al proceso de planificación, organización, dotación de personal, dirección, coordinación y control, en otras ocasiones se maneja para representarlo como una función de gestión de personas, dicho esto Castaño (2011), menciona que “*la gestión administrativa constituye el proceso administrativo de una empresa*”; se le atribuye entonces como un sistema gerencial, que engloba el “que lograr” y el “que hacer”, es decir, busca establecer objetivos alcanzables dentro del negocio, aprovechando amenazas y oportunidades del entorno, por lo que se hace práctica y eficaz a la vez, considerando las reacciones de las personas dentro y el rededor de ella.

Alarcón y Torres (2017), señalan que *“dentro de las instituciones públicas se considera un campo de gestión administrativa y financiera global, proyectado en la mejora continua de los procesos”*; donde el “control interno” es la base de ambos, ya que restablece las actividades laborales de cada servidor o colaborador bajo su propia responsabilidad; lo que permite encontrar falencias, previniendo riesgos de pérdidas de activos así como la inseguridad a nivel financiero y el marco legal que lo acoja, procurando una gestión administrativa eficiente. Por ello la administración se ocupa principalmente de los medios que son necesarios para el logro de objetivos predeterminados, en colaboración con la gestión, para lograrlos de forma segura y eficiente.

#### **2.2.1.1. Teoría de la gestión administrativa**

La teoría de la gestión administrativa describe a las organizaciones como estructuras formales donde cada miembro tiene responsabilidades específicas y un nivel de autoridad (Thompson, 2007). Para Bluedorn (2002) la organización es un conjunto de individuos que comparten objetivos comunes y trabajan juntos para lograr el objetivo, entonces cada una tiene responsabilidades y roles específicos. De acuerdo con este referente Khorasani & Almasifard (2017) sostienen que la teoría de la gestión administrativa conecta el desempeño organizacional con la estructura y disciplinas organizacionales eficientes. Entonces la gestión administrativa enlace la estructura organizacional con la funcionalidad eficiente de sus directivos.

Por otro lado, Hitt et al. (1979) la categorizó en tres grupos más amplios, tales como (a) teoría de la gestión clásica, (b) teoría de la gestión neoclásica y (c) teoría de la gestión moderna.

Se puede afirmar entonces que el propósito de las teorías de gestión administrativa en el desempeño eficaz y eficiente de los recursos para retener el mejor talento y sobrevivir en el entorno dinámico utilizando el enfoque y el estilo que mejor conviene a los intereses de la organización.

#### **2.2.1.2. Niveles de gestión**

De acuerdo con Façanha y Resende (2010), la mayoría de las organizaciones tienen una estructura jerárquica de gestión similar a una pirámide. Esto significa que el nivel inferior de la pirámide tiene poder y autoridad limitados, mientras que los niveles superiores tienen mayor autoridad y más poder de influencia. En la mayoría de las organizaciones, hay tres niveles de gestión: nivel superior, nivel medio y nivel bajo. Cuanto mayor sea el nivel de gestión, menor será el número de gerentes. Por tal motivo, hay muchos gerentes de bajo nivel, mucho menos de nivel medio y un número muy pequeño de alto nivel. Por lo cual, según Cui et al (2019) afirma que los gerentes de alto nivel son responsables de la estrategia y los planes de desarrollo de la organización, siendo sus decisiones cruciales para toda la organización. Mientras que los de categoría media están creando el sistema de recompensas y se aseguran de que los mandos inferiores sean empleados que sigan las políticas de la organización. Por otro lado, los gerentes de bajo nivel interactúan directamente con los

empleados y les asignan tareas diarias, pueden denominarse gerentes inferiores, gerentes operativos o gerentes de primer nivel (Beattie, 2006; Johnson y Powell, 1994). Se les considera responsables de la calidad del producto y de la vigilancia de la producción de acuerdo con los planes diarios o mensuales ejemplo de ellos son los gerentes de línea, supervisores, gerentes de sección de producción, gerentes de oficina entre otras denominaciones son considerados de bajo nivel de gestiona.

### **2.2.1.3. Funciones de la gestión administrativa.**

Verdezoto (2019), nos dice que *“la gestión administrativa está a cargo de los ejecutivos, que supervisan las operaciones de la organización”*, de esta forma asegura el uso correcto de los recursos, así como la efectividad del flujo de información. También reduce las funciones de los directivos en el proceso de gestión a:

- Plantear y proponer procedimientos, normas y políticas
- Supervisión de la actuación del presupuesto.
- Programación de capacitaciones.
- Diseñar los métodos de ventas, marketing, etc.
- Formular y efectuar adelantos en las capacidades de gestión.

Falconi, et al (2019) nos menciona que *“la gestión administrativa envuelve un grado elevado de exigencia”* esto en el perfeccionamiento de las funciones, con el objetivo de una mejor gerencia en los bienes de la empresa con el fin de alcanzar las metas y objetivos trazados por el área directriz de la empresa. También nos dice que *“gestionar un proceso administrativo bien definido se constituye como principio*

*fundamental de la labor de un gerente al (Falconi, Luna, y, & Andrade, 2019)”, sin embargo, en ocasiones se realiza de forma empírica, por ello es necesario trabajar en mejora de los procesos en cada área o departamento, con la finalidad optimizar las actividades, el desenvolvimiento del personal, y el manejo de información interdepartamental, entre otros.*

#### **2.2.1.4. Importancia de la gestión administrativa.**

Hoy en día, los gerentes utilizan el enfoque pragmático para enfrentar los desafíos gerenciales contemporáneos utilizando la combinación de estrategias resultante de las escuelas de administración clásica y neoclásica al usar la situación como contexto, la organización como sistema, las necesidades individuales como parte de humanismo organizacional y enfoque contingente para administrar la fuerza laboral a través de una amplia gama de prácticas gerenciales que son impulsadas desde las primeras escuelas de administración.

Fonseca y Martillo (2021), menciona que *“en el mundo globalizado la gestión administrativa se ha visto inmersa en cambios y evoluciones”*, donde se han adaptado conceptos en referencia a las diferentes necesidades de las etapas y espacios, que se da de forma evolutiva a través del tiempo, los nuevos conceptos permiten la actualización generacional en la gestión y su aplicación en la práctica como una herramienta que conjuntamente con la administración de los recursos puede mantenerse a la vanguardia con el uso de la tecnología actual, ya que hoy en día las organizaciones ante los cambios constantes y las exigencias por la competitividad necesitan que la

gestión administrativa se direcciona hacia un nivel superior de exigencia tanto en las funciones como en la planificación, organización, coordinación, dirección y control de la organización, pudiendo llegar una mejora constante a favor de la misma. En el ámbito de la gestión administrativa del sector público cumplir con los procedimientos y normas, favorece la gestión y el logro de los objetivos, ya que enmarca el camino correcto de los procesos en una institución gubernamental, para los intereses de los ciudadanos.

#### **2.2.1.5. Consecuencias de una mala gestión administrativa.**

Un factor que durante mucho tiempo se pensó que estaba relacionado con estas diferencias es la calidad de las prácticas de gestión administrativa, la cual puede tener una serie de rasgos distintivos, por lo que se hace evidente que surgirán diferencias en la percepción de cómo se gestionan. Comprender la diversidad en la calidad de la gestión y su relación con el desempeño es un paso crucial para comprender el surgimiento y la expansión de una organización, así como la contribución al desarrollo económico en su conjunto.

A pesar de la existencia de unas pocas organizaciones con prácticas de gestión de clase mundial en países de ingresos medios, la baja calidad de gestión promedio en estos países parece deberse a una mala administración de los recursos, ya que generalmente operan sin mecanismos básicos de monitoreo, objetivos e incentivos comunes, lo que minimiza su productividad y el logro de sus metas. Esta perspectiva sugiere que las malas prácticas de gestión son probablemente un factor importante detrás de los niveles más bajos de

productividad en las diferentes organizaciones, ya que no se cumplen con los procedimientos administrativos, y se omite las medidas correctivas que plantea la norma, sobre todo en el sector público. Por ello una mala gestión administrativa puede direccionar al éxito o fracaso de la organización.

#### **2.2.1.6. Elementos de la gestión administrativa.**

Algo de lo que hace que un gran gerente se desempeñe tan bien es puro talento: una habilidad natural para discernir la mentalidad de un empleado, un optimismo persistente o una perspicacia estratégica difícil de duplicar (Teret 2019). El nivel de compromiso de los gerentes sube y baja tanto como lo hace para cualquier otra persona. Además, el nivel de compromiso de los gerentes se correlaciona fuertemente con las actitudes de su equipo y antes de que una persona pueda entregar lo que debe como gerente, primero debe recibir lo que necesita como empleado para la eficiencia del proceso administrativo son necesarios los siguientes elementos:

- 1) **Planeación:** Establece los objetivos y como alcanzarlos, para determinar las metas de forma integrada y viable.
- 2) **Organización:** Establece la relación entre el trabajo y el personal a través de un sistema equilibrado.
- 3) **Supervisión - Control:** Permite medir los resultados en paralelo con los objetivos o metas previstas.

Actualmente, para lograr el ascenso de ciertas actividades en este caso elementos, el responsable de la gestión administrativa de una entidad debe tener una base sólida en la implementación del uso de recursos

económicos, materiales y humanos para lograr sus objetivos, según refiere Mendoza, et al (2018)

### **2.2.2. Evaluación de los riesgos pos control simultáneo.**

La evaluación de riesgos se puede utilizar como un medio para brindar a los tomadores de decisiones la información necesaria para comprender los factores que pueden tener un efecto adverso en las operaciones y los productos, y para expresar inquietudes sobre el alcance de las acciones necesarias para reducir el riesgo. Como consecuencia del crecimiento de la tecnología, el gobierno o las empresas ya no pueden pasar por alto los riesgos de seguridad de la información. Al no considerar ningún tipo específico de riesgo, las evaluaciones de riesgo generalmente incluyen la identificación de amenazas, la estimación de la posibilidad, la estimación de las pérdidas o daños potenciales y la identificación de acciones rentables. Se recomienda documentación para esos planes de acción (Tchankova, 2002). Ante ese contexto la evaluación es uno de los componentes cruciales de la gestión, ya que proporciona la base para muchas partes en el círculo de gestión de riesgos. En concreto, se puede utilizar para establecer políticas adecuadas y elegir técnicas rentables para implementarlas. Los riesgos se pueden cambiar gradualmente, por lo que es importante que las empresas evalúen ocasionalmente los riesgos y, si es necesario, ajusten la estrategia de políticas y control para manejar mejor los riesgos relacionados (Stoneburner, Goguen, & Feringa, 2002).

Entonces se puede manifestar que la evaluación de riesgos por control simultáneo podría ser variable, de acuerdo al alcance que ha tenido la evaluación inicial, ya que esté determina el alcance del análisis de los

recursos, de esta fiabilidad se puede obtener calidad en los datos o información procesada, puesto que se establece la cantidad de riesgos detectados y el costo que se tuvo mitigar el mismo, evidenciado de forma monetaria a través del enfoque cuantitativo, también hay muchos casos en donde no hay datos confiables o establecidos numéricamente, pero si es latente la probabilidad de riesgo y el costo de las pérdidas por impacto, en estos casos se emplea el enfoque cualitativo para la evaluación del riesgo por control simultáneo, así mismo se puede usar ambos enfoques de acuerdo al contexto de análisis que requiera la gestión administrativa.

#### **2.2.2.1. Riesgos administrativos.**

Stoneburner, et al (2002), refieren que los riesgos pueden impactar en los objetivos y metas de las organizaciones, así como también las finanzas de la organización, llegando a ser un problema para su correcto funcionamiento.

Chapman y Ward (1997) refieren que las organizaciones que comprenden mejor los riesgos y saben cómo manejarlos de manera más eficaz no solo pueden evitar resultados inesperados (corrupción, mal manejo de dinero, pérdidas de materiales, etc), sino que también pueden trabajar con márgenes equilibrados y menos contingencias. De esta forma, se liberarán recursos para otras estrategias y se aprovecharán oportunidades para una mejor inversión que, de otro modo, podrían rechazarse por ser demasiado arriesgadas. Ante ello los riesgos se distinguen de la incertidumbre, ya que Bussey (1978) y Merrett y Sykes (1983) mencionaron que los resultados de un riesgo se pueden esperar con su probabilidad, que se diferencia de la incertidumbre en la forma en que no se puede esperar la probabilidad de cada resultado.

En el contexto empresarial actual, la mayoría de las decisiones se toman en función de las consecuencias financieras y en el caso de entidades públicas en el beneficio de la población. Las gerencias o los tomadores de decisiones deben comprender y saber si los rendimientos de un proyecto racionalizan la toma de riesgos y el alcance de estas repercusiones o pérdidas si los riesgos ocurren. Sin embargo, los inversores necesitan alguna pista sobre si los rendimientos de una inversión alcanzarán su punto mínimo o tolerado si la inversión está completamente expuesta a los riesgos identificados, para así evitar contratiempos que perjudiquen a un proyecto social. Por lo tanto, podemos concluir que es importante identificar los riesgos y medirlos en relación con los rendimientos de un proyecto.

#### **2.2.2.2. Identificación de los riesgos administrativos.**

Okogbuo, et al (2015), señalan a esta como la primera del proceso de gestión de riesgos e implica capturar todos los riesgos potenciales que podrían ocurrir dentro de la ejecución de un proyecto, la identificación de riesgos forma la base para los próximos pasos de análisis y control de riesgos y permite a las empresas y/o instituciones públicas conocer las áreas en las que está expuesta al riesgo. Debemos tener claro que, si se realiza correctamente, la identificación de riesgos garantiza una gestión de riesgos exitosa, ya que las fuentes desconocidas de pérdidas se convierten en sucesos inmanejables con resultados imprevistos (Tchankova, 2002). El énfasis no solo se dirige a la incapacidad de identificar los riesgos que causan pérdidas, sino que también incluye la incapacidad de determinar eventos oportunistas. La consecuencia de no identificar los riesgos positivos equivale al efecto de la no identificación de riesgos negativos (Tchankova, 2002). Para llevar a cabo la identificación de riesgos de manera

eficiente, se debe contar con la documentación de las actividades de la organización. El acta de constitución del proyecto, la declaración del alcance y el plan de gestión del proyecto (incluida la estructura de desglose del trabajo) deben ser de fácil acceso para crear una lista exhaustiva de riesgos. Sin estos elementos como marco de referencia, es difícil evaluar los riesgos de un proyecto de manera efectiva. De acuerdo con Renault y Agumba (2016), toda esta información puede incentivar a pensar en diferentes problemas y preocupaciones de riesgo cuando se evalúan utilizando las herramientas y técnicas de identificación de riesgos. Las herramientas y la tecnología que se emplean en la identificación de riesgos son tan variadas como los proyectos a los que sirven. Ante ello es importante conocer que algunos grupos de tipos de herramientas y técnicas son los más utilizados.

#### **a. Propósito de la identificación de riesgos**

Es conseguir un inventario de riesgos potenciales a gestionar en un proyecto (Project Management Institute, 2004). La Gestión de riesgos no solo se preocupa por resolver un problema por adelantado, sino también por estar preparado para la ocurrencia de cualquier problema futuro inesperado. Hacer frente a las posibles amenazas no es solo un medio para reducir las pérdidas dentro del proyecto, sino también un medio para convertir los riesgos en oportunidades, lo que puede conducir a la rentabilidad económica, ambiental y otras ventajas (Winch, 2003). Su propósito es compilar una lista de riesgos necesarios para un proyecto en particular. Para formar una lista de riesgos potenciales, primero es importante investigar las posibles fuentes de riesgo, los eventos adversos que incluyen riesgo y los efectos desafortunados de un escenario indeseable. Como consecuencia la identificación de riesgos

generalmente depende de los jefes de proyectos que han liderado proyectos similares al que actualmente se encuentra en ejecución. Si su experiencia con métodos y técnicas particulares de identificación de riesgos es correcta, el gerente continuará usándolos, mientras que la mala experiencia lo lleva a evitar enfoques preparados anteriormente. (Kishan, Rajiv , & Bhavsar, 2014).

#### **b. Técnicas de identificación de riesgos**

Según Lester (2007) menciona que la identificación de riesgos se puede definir como el proceso de esclarecer, conocer o aprobar la existencia de riesgo en un proyecto, así como también en algún proceso dentro de una organización. En la fase de identificación, se establecen las fuentes, características, causas y efectos del riesgo en un proyecto. Kishan et al (2014) mencionaron que la identificación de riesgos tiene como objetivo recopilar una lista de riesgos potenciales para ser gestionados en un proyecto.

Las siguientes sirven como técnicas de identificación de riesgos más habituales, como la lluvia de ideas, que según PMI (2013), se suele realizar con un conjunto multidisciplinario de expertos, no en el equipo. El objetivo es obtener una lista completa de los riesgos del proyecto. Esta técnica parece ser una técnica de identificación de riesgos bien organizada porque implica una discusión abierta a la que asisten los equipos del proyecto y otros participantes del proyecto. Por lo tanto, crea una oportunidad para discutir la existencia de riesgos, así como los impactos potenciales de los mismos. Sin embargo, está predispuesto a ser influenciado por partidos más fuertes si no es monitoreado (El-Said, Taha, & Khalafallah, 2002). Entrevistas/Opinión de expertos: Los expertos o entrevistar a participantes experimentados en un proyecto pueden ser de gran ayuda para evitar o resolver problemas similares

una y otra vez (Project Management Institute, 2013). Cuestionarios: La técnica del cuestionario de identificación de riesgos se puede utilizar para detectar riesgos potenciales en un proyecto. Las preguntas están bien estructuradas y el gerente del proyecto las entrega a los miembros del equipo del proyecto (El-Said, Taha, & Khalafallah, 2002). Técnica Delphi: este método es idéntico a la lluvia de ideas, pero aquí los participantes del proyecto no se conocen entre sí y no están en el mismo lugar (Vidivelli & Jayasudha, 2014). Sistemas expertos: esta técnica hace uso de las experiencias pasadas de los expertos para identificar los riesgos potenciales en un proyecto de construcción. La desventaja de esta técnica es que tiende a ignorar acertadamente cualquier riesgo que previamente se omitió, y solo se basa en el conocimiento (Khalafallah, Taha, & El-Said, 2005). Ante la lista de técnicas mencionadas anteriormente se basan en separar un proceso en sus componentes esenciales para el análisis. Esta percepción reduccionista no considera las interacciones entre los componentes y los nuevos riesgos que pueden surgir como consecuencia de la interacción con el entorno interno y externo. Por lo tanto, la identificación de riesgos no solo se limita a los riesgos existentes que afectan a la organización en el presente, sino que también anticipa nuevos riesgos que la organización puede enfrentar en el futuro. Para cada riesgo identificado, se debe capturar lo siguiente en un registro de riesgos clave (Bowden et al., 2001):

- Una breve descripción del riesgo identificado.
- Las diversas causas posibles del riesgo y las consecuencias en caso de materializarse.
- El área organizativa principal donde se puede producir el riesgo.

- Los factores críticos de éxito que pueden verse afectados si el riesgo se materializa.
- Una evaluación de la probabilidad de ocurrencia y el impacto previsto.
- El departamento o persona responsable de la gestión del riesgo.

Es indispensable reconocer que ninguna técnica de identificación de riesgo por sí sola es suficiente para identificar todos los riesgos. En consecuencia, se propone una combinación de técnicas para garantizar que la identificación sea lo más completa posible. Además, las diversas técnicas de identificación de riesgo se han desarrollado en respuesta a problemas específicos de la industria con ciertas técnicas más apropiadas para algunas industrias que para otras. (Renault, Agumba, & Ansary, 2016)

### **2.2.2.3. Análisis de los riesgos**

El valor de un enfoque de análisis de riesgos estructurado y formal proactivo ha sido ampliamente reconocido, y muchas organizaciones han estado o están tratando de introducir procesos de riesgo para obtener los beneficios prometidos. En muchas áreas, su uso es obligatorio o requerido por las organizaciones clientes, incluidas las industrias de defensa, TI, offshore, nuclear, etc. Parece que el análisis de riesgos es una disciplina madura, pero todavía se está desarrollando y necesita ser mejor entendido e implementado por las gerencias.

Las incertidumbres son inherentes y los riesgos son dinámicos. A medida que avanza un proyecto, un análisis de riesgo continuo sería más beneficioso (Sandven, 2012). El análisis de riesgos debe aplicarse a todas las etapas del ciclo de vida del proyecto, desde la concepción, la viabilidad y el diseño, pasando por el desarrollo hasta la implementación, las operaciones y el mantenimiento. La contribución que puede hacer el análisis de riesgos en cada etapa es diferente,

pero sin embargo es importante. La NASA presenta seis funciones de gestión continua de riesgos: (1) Identificar los riesgos en un formato específico; (2) Analizar la probabilidad, el impacto/la gravedad y el plazo del riesgo; (3) Planificar la aproximación; (4) Seguimiento del riesgo a través de la recopilación y el análisis de datos; (5) Controlar y monitorear el riesgo; (6) Comunicar y documentar el proceso y las decisiones (Sandven, 2012).

En el análisis de causas, los factores causales son estudios, identifican las causas y las condiciones que pueden conducir a la ocurrencia de eventos iniciadores. Además, se identifican las combinaciones que darán como resultado tal ocurrencia y, si se puede acceder a los datos de falla, se pueden hacer predicciones del número de veces que puede ocurrir un evento. Para cada evento iniciador se realiza un análisis de las posibles consecuencias que el evento puede tener (Aven, 2008). Después de establecer las causas y las consecuencias, se calcula la probabilidad de estos escenarios. Las probabilidades y los valores esperados se utilizan para expresar el riesgo (Aven, 2008). Con base en el análisis de riesgo, se establece una imagen de riesgo. Por ello debemos de afirmar que la evaluación de riesgos se utiliza para ayudar en la toma de decisiones, con base en los resultados del análisis de riesgos y sobre la importancia de los riesgos para la organización y si cada riesgo específico debe aceptarse o tratarse. Cuando se ha completado el proceso de análisis de riesgos, es necesario comparar los riesgos estimados con los criterios de riesgo que se han establecido, identificar acciones y sus efectos de reducción de riesgos y documentar el trabajo y definir recomendaciones.

#### 2.2.2.4. Respuesta a los riesgos

Después de la identificación del riesgo, el responsable del proyecto pasa a la fase de respuesta al riesgo. Cuando los gerentes no administran los riesgos de manera efectiva, el resultado puede conducir a problemas de costo, cronograma y rendimiento (Marinich, 2020). La respuesta al riesgo especifica las decisiones tomadas por el gerente del proyecto para reducir el impacto de los riesgos identificados en el proyecto (Zhang & Fan, 2014). PMI reconoce cuatro enfoques de respuesta al riesgo: evitación, aceptación, transferencia/compartir y control/mitigación (Project Management Institute, 2013). Para llegar al enfoque óptimo, el director del proyecto identifica varios cursos de acción para el análisis de decisiones para cada riesgo identificado de acuerdo con Creemers, et al, (2014). El resultado del análisis de decisiones de respuesta al riesgo es un plan de respuesta al riesgo para cada riesgo para la implementación y reducción del riesgo (Zhang, 2016).

Al haber culminado el análisis de riesgo y establecido una imagen de riesgo, es hora de tratar el riesgo identificado. El tratamiento del riesgo es el proceso de seleccionar una o más opciones para modificar el riesgo e implementar esas opciones (ISO 3100, 2009):

- Valuar un procedimiento del riesgo
- Resolver si los grados de riesgo son tolerables
- Si no lo son, generar un nuevo procedimiento para el riesgo,
- Tasar la efectividad de ese procedimiento.

Siempre se debe prestar especial atención primero a las medidas de reducción de riesgos que tienen el efecto de eliminar o reducir la probabilidad de que ocurran eventos peligrosos. Las medidas de protección deben considerarse después de la

evaluación de posibles medidas preventivas, y deben estar dirigidas a mitigar los efectos de un evento peligroso una vez que ha ocurrido (Sandven, 2012).

#### **2.2.2.5. El Control simultáneo**

Según la Contraloría General de la República (2019), refiere que forma parte del Control Gubernamental el cual permite examinar de forma objetiva y sistemática los hitos de control o las actividades de un proceso en curso, con el fin de identificar y comunicar a la entidad hechos irregulares dentro de los procesos. El Control simultáneo no detiene los procesos de un curso objeto.

##### **i. Características del Control Simultáneo**

Según Figueroa (2020), manifiesta que el control simultáneo cuenta con las siguientes

- a) **Oportuno:** Debido a que se realiza en una o varias actividades de control, los cuales pueden estar desarrollándose durante la actividad.
- b) **Célere:** Desarrollada en términos breves y expeditivos, consiguiendo así que los objetivos se alcancen de manera más dinámica.
- c) **Sincrónico:** Los resultados del Control simultáneo se pueden realizar durante un proceso en curso, permitiendo a la institución tomar las medidas correspondientes.
- d) **Preventivo:** Mitiga el impacto de los riesgos identificados durante la actividad. Todo ello para la consecución de los objetivos.

##### **ii. Modalidades de Control Simultáneo**

Rojas (2017), sostiene que el control simultáneo se efectúa mediante las siguientes actividades:

**1. Control concurrente**, se evalúa una o más diligencias en ejecución de un proceso en curso, verificando su desarrollo como la parte documentaria, corroborando si estas se encuentran dentro de la normativa.

**2. Visita de control**, se realiza a través de la inspección de una actividad de un proceso en curso, con el fin de verificar si está realizando de acuerdo a la normativa aplicable. Las visitas de control, pueden ser requeridos por disposición legal.

**3. Orientación de oficio**, se realiza en la parte documentaria y el análisis de información se efectúa principalmente la revisión documental y el análisis de información, con la finalidad de verificar si estas se efectúan conforme a la normativa aplicable.

### 2.3. Definición de Términos Básicos.

- a) **Planificación**. Actividad que establece metas y los medios para conseguirlos (Stonner, 2015).
- b) **Organización**. Personas que desarrollan una asociación basada entre la interacción sí, empleando diferentes recursos con el fin de alcanzar objetivos definidos.
- c) **Dirección**. Aplicación de conocimientos en la toma de decisiones que consideren tanto el comportamiento individual como grupal de las personas que forman parte de ella (Carrera, 2020).
- d) **Control**. Proceso fundamental en la gestión de una organización que permite asegurar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas. (Falconi, Luna, y, & Andrade, 2019).

- e) **Riesgo del entorno.** Posibilidad de sufrir pérdidas debido a eventos peligrosos e inciertos relacionados con las vulnerabilidades presentes en el entorno en el que opera una organización (Soler Gonzales & otros, 2017).
- f) **Riesgo del proceso de operaciones.** se refiere a los peligros y las incertidumbres asociadas con las actividades mediante las cuales se generan bienes o servicios a partir del consumo de recursos (Boonsiripant & Intayoad, 2008).
- g) **Riesgo de dirección.** Es el enfoque de gobierno estructurado y coordinado que abarca toda la empresa con el fin de identificar, cuantificar, responder y vigilar las consecuencias de eventos potenciales que podrían afectar los objetivos estratégicos y operativos de la organización. (Daima, 2018).
- h) **Riesgo de integridad.** Posibilidad de que se cometan delitos o se produzcan daños potenciales como resultado de la falta de cumplimiento de los principios básicos establecidos en el marco legal, especialmente en lo que respecta a los funcionarios públicos (Charry, 2013).

## 2.4. Formulación de hipótesis.

### 2.4.1. Hipótesis general.

La gestión administrativa interviene en los resultados de la evaluación de los riesgos pos control simultáneo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021

### 2.4.2. Hipótesis específicas.

- i. La gestión administrativa interviene en los resultados de la clasificación del nivel de riesgo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021

- ii. La gestión administrativa interviene en los resultados de la emisión de los informes de servicio de control simultáneo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021
- iii. La gestión administrativa interviene en los resultados de la identificación de las situaciones adversas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021
- iv. La gestión administrativa interviene en los resultados de las acciones realizadas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021

## 2.5. Operacionalización de variables.

La siguiente tabla enfoca en dos variables: Gestión administrativa (“V<sub>1</sub>”) y Evaluación de los Riesgos pos control simultáneo (“V<sub>2</sub>”), cuatro dimensiones y tres indicadores para cada una de ellas, seleccionados para la presente investigación, los cuales tiene de referencia los antecedentes del capítulo II.

*Tabla 1.*  
*Variables, dimensiones e indicadores.*

<i>Variable “1”</i>	<i>Concepto</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Indicador</i>	<i>Instrumentos</i>
Gestión administrativa	Alarcón y Torres (2017), señalan que la gestión administrativa permite a los gerentes optimizar los procesos en la toma de decisiones, a través de la planificación, organización, dirección y control sistemático.	Planificación	1) Contratos definidos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informes control</li> <li>• Ficha Resumen</li> </ul>
			2) Manipulación de presupuesto	
			3) Cumplimiento del plan local	
			4) Presentación de documentos	
		Organización	5) Contratación de personal con perfil	
			6) Cumplimiento de funciones	
			7) Capacidad de evaluación	
			8) Cumplimiento de organigrama	
		Dirección	9) Remisión de declaración jurada del personal	
			10) Servicios verificados	
			11) Presupuesto controlado	
			12) Buen manejo de los recursos públicos	

<i>Variable "2"</i>	<i>Concepto</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Indicador</i>	<i>Instrumento</i>
		Control	13) Cumplimiento de contrato 14) Cumplimiento de la norma 15) Cumplimiento de especificaciones técnicas. 16) Cumplimiento del cronograma	
Evaluación de los Riesgos pos-Control Simultáneo	Boonsiripant y Intayoad (2008), señalan que la evaluación de riesgos pos controles es uno de los componentes cruciales de la gestión de riesgos, ya que permite identificar y controlar los mismos mediante estrategias basada en la norma administrativa que permite mantener la imagen financiera de la organización.	Nivel de riesgo  Informe de servicios de control  Situaciones adversas  Acciones realizadas	1. Riesgo bajo 2. Riesgo medio 3. Riesgo alto  4. Visita de control 5. Control concurrente 6. Orientación de oficio  7. Corregida 8. No corregida 9. Con acciones 10. Sin acciones 11. Desestimada  12. No adoptó acciones 13. No implementada 14. No corregida	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informes control</li> <li>• Ficha Resumen</li> </ul>

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. Diseño metodológico.**

##### **3.1.1. Tipo de investigación.**

De acuerdo a su aportación del conocimiento y finalidad el estudio evoca a una investigación básica, en donde se determinará los resultados de la gestión administrativa en la evaluación de los riesgos de la Municipalidad Provincial de Bolognesi. (Bernal, 2010)

##### **3.1.2. Nivel de investigación.**

De acuerdo al enunciado de título se consideró de nivel explicativo, en cual se buscó determinar los resultados de la gestión administrativa en la gestión administrativa. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

##### **3.1.3. Diseño de la investigación.**

La proposición del objetivo general y específicos, corresponden a un diseño no experimental, en el cual no existe manipulación de variables ni de dimensiones; solo se pretende explicar cómo favorecerá entre las variables de investigación a partir de la documentación e información recopilada in situ.

##### **3.1.4. Enfoque de la investigación.**

Para la investigación en curso se enfocará en un análisis cuantitativo, ya que la muestra de estudio, se analizó deductivamente.

#### **3.2. Población y Muestra.**

##### **3.2.1. Población.**

De tipo finita, corresponde a 39 situaciones adversas registradas en los informes de control simultáneo del 2021 ejecutados por el Sistema Nacional de Control

(SNC) a la Municipalidad Provincial de Bolognesi ubicada en el distrito de Chiquián.

### 3.2.2. **Muestra.**

Corresponde al tipo no probabilístico, que de acuerdo a la siguiente formula:

$$n = \frac{n'}{1 + (n'/N)}$$

Se debió de procesar 35 situaciones de riesgo registrados en los informes de Servicios de Control Simultáneo, sin embargo, como la población fue de 39 se optó por analizar el total de casos.

### 3.3. **Técnica de recolección de datos.**

#### 3.3.1. **Técnicas a emplear.**

Las técnicas a considerar son de índole cuantitativa en cual destacan:

- a) ***El análisis de contenido***; se realizó un recuento de los antecedentes históricos no mayor a 5 años de antigüedad, tesis y artículos científicos a nivel nacional e internacional.
- b) ***Recopilación de datos***; se consideró la información recopilada en los informes de control simultáneo (casos de riesgo) registrados durante el 2021.

#### 3.3.2. **Instrumentos.**

- 1) Informe del Control concurrente (Resolución de contraloría N.º 115-2019-CG)
- 2) Informe de Visita de control (Resolución de contraloría N.º 115-2019-CG)
- 3) Informe de Orientación de oficio (Resolución de contraloría N.º 115-2019-CG)
- 4) Ficha Resumen

### **3.4. Técnica de procesamiento de la información.**

Para el procesamiento de información cualitativa se iniciará con la reducción de datos, separación de unidades, identificación y clasificaciones de condiciones para lo cual se empleará tablas dinámicas en formato Excel, como también gráficos de tendencia ejecutados a través del SPSS; una vez realizado la síntesis de información se procederá a las agrupaciones cuantitativas para verificar las hipótesis propuestas. Así como dar conclusiones fehacientes y comprobadas.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. Análisis de resultados de la gestión administrativa.

Los resultados de la variable 1 estuvieron sujetos a 4 dimensiones: Planificación, Organización, Dirección y Control, la información fue extraída de los informes de control simultáneo del 2021 (tabla 2), los mismos que están registrados por sistema de Servicio de Control.

*Tabla 2.*  
*Informes pos control simultáneo entre del 2021*

<i>N° de Informe</i>	<i>Fecha de emisión</i>	<i>Tipo de Informe</i>	<i>Unidad orgánica</i>
10013	9/04/2021	Control concurrente	Gerencia Regional de Control
10144	16/04/2021	Control concurrente	Gerencia Regional de Control
17543	10/09/2021	Control concurrente	Gerencia Regional de Control
17544	10/09/2021	Control concurrente	Gerencia Regional de Control
17545	10/09/2021	Control concurrente	Gerencia Regional de Control
19192	23/09/2021	Control concurrente	Gerencia Regional de Control
5637	9/03/2021	Orientación de oficio	Gerencia Regional de Control
5638	9/03/2021	Orientación de oficio	Gerencia Regional de Control
13402	23/07/2021	Orientación de oficio	Gerencia Regional de Control
13474	27/07/2021	Orientación de oficio	Gerencia Regional de Control
001	16/08/2021	Orientación de oficio	Gerencia Regional de Control
005	14/09/2021	Orientación de oficio	Gerencia Regional de Control
006	23/09/2021	Orientación de oficio	Gerencia Regional de Control
007	23/09/2021	Orientación de oficio	Gerencia Regional de Control
27857	30/11/2021	Orientación de oficio	Subgerencia de Gestión de Denuncias
24225	27/11/2021	Orientación de oficio	Subgerencia de Gestión de Denuncias
21877	17/11/2021	Orientación de oficio	Subgerencia de Gestión de Denuncias
27627	27/11/2021	Orientación de oficio	Subgerencia de Gestión de Denuncias
10460	7/05/2021	Visita de control	Subgerencia de Gestión de Denuncias
12438	23/06/2021	Orientación de oficio	Subgerencia de Participación Ciudadana
13559	3/08/2021	Orientación de oficio	Subgerencia de Participación Ciudadana

En la tabla 3 se expresa la medición porcentual de los niveles empleados en el procesamiento de información, los cuales fueron tres: Aceptable, Regular y No aceptable. Para la variable gestión administrativa los resultados fueron de mayor cuantificación en el nivel “No aceptable” con un 61.5%, lo cual refiere que la municipalidad no ha ejecutado una adecuada ni aceptable gestión de recursos administrativos, es de precisar que los informes de control simultáneo se dan dentro de la Gerencia y Subgerencia del municipio, y han sido materia de investigación de los servicios de control.

*Tabla 3.*

*Medición porcentual de las situaciones de riesgo para la gestión administrativa.*

Nivel	Número de casos	Porcentaje
Aceptable	1	2.6%
Regular	14	35.9%
No aceptable	24	61.5%

*Nota: Elaboración propia.*

#### **4.1.1. Planificación.**

En esta dimensión se consideró 4 indicadores respecto a la variable 1, extraídos de los informes pos control, los cuales arrojaron 38.5% de casos de contratos no definidos, 2.6% de manipulación de presupuesto, 33.3% de incumplimiento del plan local y 25.6% de omisión de presentación de documentos.

*Tabla 4.*

*Indicadores porcentuales de planificación.*

Indicador	Número de casos	Porcentaje
Contratos no definidos	15	38.5%
Manipulación de presupuesto	1	2.6%
Incumplimiento de plan local	13	33.3%
Omisión de presentación de documentos	10	25.6%

*Nota: Elaboración propia*

A continuación, se tiene la tabla 5, donde observa el valor porcentual de los niveles: “Aceptable” con 38.5%, seguido de un 2.6% en “Regular” y un 59% en “No aceptable”, de acuerdo con estos resultados se puede deducir que la entidad

no ha realizado una planificación adecuada de su gestión administrativa, si bien es cierto esta data recae en los informes de servicios de control, estos han sido solicitados por la Municipalidad.

*Tabla 5.  
Medición porcentual de la planificación.*

Nivel	Número de casos	Porcentaje
Aceptable	15	38.5%
Regular	1	2.6%
No aceptable	23	59%

*Nota: Elaboración propia*

#### **4.1.2. Organización.**

En esta dimensión al igual que la anterior los resultados se basaron en la data de los informes control simultáneo, los cuales expusieron la existencia de un 10.3% de casos de contratación de personal sin perfil, 66.7% en incumplimiento de funciones y un 23.1% en incapacidad de evaluación.

*Tabla 6.  
Indicadores porcentuales de la organización.*

Indicador	Número de casos	Porcentaje
Contratación de personal sin perfil	4	10.3%
Incumplimiento de funciones	26	66.7%
Incapacidad de evaluación	9	23.1%

*Nota: Elaboración propia*

Siguiendo con el análisis de esta dimensión, se tiene la tabla 7, donde se recopila la cantidad de casos respecto a la organización de la municipalidad, la predominancia del nivel “Regular” con 66.7%, es indicativo que la entidad cuenta con una organización mediadamente a pesar de contar con casos de negativos respecto a su organización en su gestión administrativa,

Tabla 7.  
Medición porcentual de la organización.

Nivel	Número de casos	Porcentaje
Aceptable	4	10.3%
Regular	26	66.7%
No aceptable	9	23.1%

Nota: Elaboración propia

#### 4.1.3. Dirección.

Al igual que las anteriores dimensiones data extraída de los informes pos control expuso que el 59% de casos corresponde a servicios no verificados, mientras el 41% se ubica en el mal manejo de los recursos públicos, estos casos son evidencia de que existe dirección ineficaz en algunos aspectos de la gestión.

Tabla 8.  
Indicadores porcentuales de la dirección.

Indicador	Número de casos	Porcentaje
Servicios no verificados	23	59%
Mal manejo de los recursos públicos	16	41%

Nota: Elaboración propia

A continuación, se tiene la tabla 9, donde observa el valor porcentual de los niveles: “Aceptable” con 59%, seguido de un 41% en “Regular”, lo cual es indicativo que dirección de la gestión es aceptable o por lo menos ha traído aspectos positivos para la población, a pesar de los casos de mala dirección.

Tabla 9.  
Medición porcentual de la dirección

Nivel	Número de casos	Porcentaje
Aceptable	23	59%
Regular	16	41%

Nota: Elaboración propia

#### 4.1.4. Control.

Finalizando los resultados de la primera variable se tiene la dimensión control, que presenta una prevalencia de 51.3% en incumplimiento de la norma, una

coincidencia de 17.9% para casos de incumplimiento de contrato y de especificaciones técnicas, y un 12.8% en el incumplimiento del cronograma, los informes de control simultáneo evidenciaron varios casos de incumplimiento respecto a la gestión administrativa.

*Tabla 10.*  
*Indicadores porcentuales del control*

Indicador	Número de casos	Porcentaje
Incumplimiento de contrato	7	17.9%
Incumplimiento de la norma	20	51.3%
Incumplimiento de especificaciones técnicas	7	17.9%
Incumplimiento del cronograma	5	12.8%

*Nota: Elaboración propia*

Seguidamente, en la tabla 11, se observa el valor porcentual de los niveles: “Regular” con 51.3%, seguido de un 30.8% en “No aceptable”, de acuerdo con estos resultados se puede manifestar que la municipalidad solo ha ejercido en un 50% y de forma regular el control de cumplimiento en su gestión administrativa.

*Tabla 11.*  
*Medición porcentual del control*

Nivel	Número de casos	Porcentaje
Aceptable	7	17.9%
Regular	20	51.3%
No aceptable	12	30.8%

*Nota: Elaboración propia*

#### **4.2. Análisis de resultados de la evaluación de los riesgos pos control simultáneo.**

Al igual que la anterior variable se mantuvo la misma cantidad de dimensiones: Nivel de riesgo, Informes de control, Situaciones adversas y Acciones realizadas, se consideró la misma información de la tabla 2, respecto a los informes de servicio control simultáneo solicitados por la municipalidad y respaldados por la contraloría.

En la tabla 12 se expone la medición porcentual de los niveles empleados en el procesamiento de información, los cuales fueron tres: Aceptable, Regular y No aceptable. En esta oportunidad predominó con un 71.8% el nivel “No aceptable” seguido de un 28.2% en “Regular”, por lo que se puede determinar que la municipalidad no ha realizado una adecuada evaluación de riesgos pos control, por lo cual se ha visto en la necesidad de emplear los servicios de control de la contraloría.

*Tabla 12.*

*Medición porcentual de la evaluación de riesgo pos control simultáneo.*

Nivel	Número de casos	Porcentaje
Regular	11	28.2%
No aceptable	28	71.8%

*Nota: Elaboración propia.*

#### **4.2.1. Nivel de riesgo.**

De la misma forma que en las dimensiones de la primera variable la data fue extraída de informes pos control, donde los indicadores fueron de 51.3% en Riesgo bajo, 25.6% en Riesgo medio y 23.1% en Riesgo alto, en tal aspecto se puede establecer que si existe cierto grado de riesgo en las actividades de la gestión administrativa según la evaluación de riesgo.

*Tabla 13.*

*Indicadores porcentuales del nivel de riesgo.*

Indicador	Número de casos	Porcentaje
Riesgo bajo	20	51.3%
Riesgo medio	10	25.6%
Riesgo alto	9	23.1%

*Nota: Elaboración propia*

Prosiguiendo con el análisis, se tiene la tabla 14, donde se observa el valor porcentual en los niveles: “Aceptable” con 51.3%, “Regular” con 25.6% y “No aceptable” con 23.1%, estableciéndose que la medición del nivel de riesgo se da de forma favorable en la evaluación de los riesgos de la gestión administrativa.

*Tabla 14.*  
*Medición porcentual del nivel de riesgo*

Nivel	Número de casos	Porcentaje
Aceptable	20	51.3%
Regular	10	25.6%
No aceptable	9	23.1%

*Nota: Elaboración propia*

#### **4.2.2. Informes de servicios de control.**

De acuerdo con los datos extraídos se determinó 46.2% en Orientación de oficio, 41% en control concurrente y 12.8% en Visita de control, respecto a los tipos de servicios de control que se ejecutaron en el municipio, mostrando que la mayoría de situaciones se dio en los casos de Orientación de oficio.

*Tabla 15.*  
*Indicadores porcentuales de informes de servicios de control*

Indicadores	Número de casos	Porcentaje
Vista de control	5	12.8%
Control concurrente	16	41%
Orientación de oficio	18	46.2%

*Nota: Elaboración propia*

*Tabla 16.*  
*Medición porcentual de informes de servicios de control*

Nivel	Número de casos	Porcentaje
Aceptable	5	12.8%
Regular	16	41%
No aceptable	18	46.2%

*Nota: Elaboración propia*

En la tabla 16, se observa el que nivel de mayor valoración es el de “No aceptable” con 46.2%, seguido de un 41% en “Regular” y un 12.8% en “Aceptable”, con ello se afirma que los informes de los servicios de control solicitados revelan situaciones adversas en su mayoría no aceptables en la gestión

administrativa, lo cual se revela en la evaluación de riesgos administrativos con consecuencias y medidas correctivas.

#### 4.2.3. Situaciones adversas.

Del mismo modo que las otras dimensiones los resultados mostraron varias situaciones adversas como se comentó en los servicios de control, en tal sentido la norma propone tomar medidas para mejorar dichas situaciones establecidas en los informes por lo cual se obtuvo un 64.1% en situación no corregidas, y un 35.9% en medidas corregidas.

*Tabla 17.*

*Indicadores porcentuales de situaciones adversas*

Indicador	Número de casos	Porcentaje
Corregido	14	35.9%
No corregido	25	64.1%

*Nota: Elaboración propia*

En la tabla 18, se evidencia una mayor valoración en el nivel “Regular” con 64.1% y 35.9% en “Regular”, en tal sentido se establece que el manejo de las situaciones adversas encontradas en el municipio se ejecuta de manera regular, pudiendo en algunos casos ser corregidas.

*Tabla 18.*

*Medición porcentual de situaciones adversas*

Nivel	Número de casos	Porcentaje
Aceptable	14	35.9%
Regular	25	64.1%

*Nota: Elaboración propia*

#### 4.2.4. Acciones realizadas.

En esta última dimensión los datos procesados establecieron un 76.9% como información en Blanco, 15.4% en No adopto acciones y 7.7% en No implementada, si bien es cierto es predominante el dato blanco, esta evidencia que

el municipio no realiza acciones en mejora de la gestión administrativa y por tanto en su evaluación de riesgos.

*Tabla 19.*

*Indicadores porcentuales de acciones realizadas*

Indicador	Número de casos	Porcentaje
No adoptó acciones	6	15,4%
No implementada	3	7,7%
En blanco	30	76,9%

*Nota: Elaboración propia*

Para finalizar el análisis de resultados tenemos la tabla 20, en la cual se refleja un 76.9% en “No aceptable”, valor sobresaliente significativo, por lo cual se puede afirmar que las acciones realizadas por el municipio no son aceptables de acuerdo a lo estipula la norma y las recomendaciones de los servicios de control de la contraloría.

*Tabla 20.*

*Medición porcentual de acciones realizadas*

Nivel	Número de casos	Porcentaje
Aceptable	6	15.4%
Regular	3	7.7%
No aceptable	30	76.9%

*Nota: Elaboración propia*

### **4.3. Contrastación de Hipótesis.**

Para la prueba de hipótesis se empleó la prueba de Kolmogorov-Smirnov que permite verificar la normalidad y significancia de las variables, a través de esta valoración se podrá admitir o rechazar las hipótesis propuestas para el estudio, además se hallará el valor de estadígrafo Z donde este debe ser:  $Z \geq Z_{(\alpha/2)} = \pm 1.96$ ; con una significancia bilateral de p-valor  $\leq 0.05$ .

### 4.3.1. Hipótesis general.

La valoración de K-S en la hipótesis general determino la normalidad de los datos procesados, así como la significancia de intervención entre las variables, conforme al cálculo del estadígrafo Z: 0,388 en la “Gestión Administrativa” y 0,450 para la “Evaluación de riesgo pos control simultáneo”, por lo que la hipótesis:

*H<sub>1</sub>: La gestión administrativa interviene en los resultados de la evaluación de los riesgos pos control simultáneo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021*

Es admitida debido a el método critico de la prueba Z ( $Z_{(1,2)} \geq Z_{(\alpha/2)} = 0,388 > 0,450 > -1.96$ ), cuyos resultados son respaldados con un p-valor =  $0.001 \leq 0.05$ .

*H<sub>0</sub>: La gestión administrativa no interviene en los resultados de la evaluación de los riesgos pos control simultáneo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021*

De esta manera se rechaza la hipótesis nula; exponiendo entonces que la evaluación de los riesgos pos control simultáneo pueden intervenir significativamente en la gestión administrativa.

*Tabla 21.  
Valoración de K-S en la hipótesis general*

		Gestión Administrativa	Evaluación de riesgo pos control simultáneo
N		39	39
Parámetros normales <sup>a,b</sup>	Media	2,59	2,72
	Desv. Desviación	0,549	0,456
Máximas diferencias extremas	Absoluta	0,388	0,450
	Positivo	0,243	0,268
	Negativo	-0,388	-0,450
Estadístico de prueba (Z)		<b>0,388</b>	<b>0,450</b>
Sig. asin. (bilateral) <sup>c</sup>		< 0,001	< 0,001

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Sin embargo, los informes de control identificaron focos de riesgo, recomendando medidas correctivas, advirtiendo que la gestión administrativa no estuvo ejecutándose eficazmente, interviniendo en los resultados de las dimensiones: nivel de riesgo, informes de servicio de control, situaciones adversas y acciones realizadas, las cuales son observadas por el órgano de control de la municipalidad y la contraloría de la república.

#### 4.3.2. Hipótesis específicas.

La valoración de K-S para las hipótesis específicas estableció la normalidad de los datos procesados, así como la significancia a nivel de intervención entre las variables y dimensiones, por lo cual el cálculo de estadígrafo Z obtuvo: 0.321 para “Nivel de riesgo”, 0.291 en “Informes de control”, 0.411 en “Situaciones adversas” y 0.466 en “Acciones realizadas”. Al igual que para la hipótesis general se estableció el valor del estadígrafo Z y su significancia bilateral de  $p\text{-valor} \leq 0.05$ .

Tabla 22.  
Valoración de K-S para hipótesis específicas

		Nivel de riesgo	Informes de servicios de control	Situaciones adversas	Acciones realizadas
N		39	39	39	39
Parámetros normales,a,b	Media	1,72	2,33	1,64	2,62
	Desv. Desviación	0,826	0,701	0,486	0,747
Máximas diferencias extremas	Absoluta	0,321	0,291	0,411	0,466
	Positivo	0,321	0,221	0,265	0,303
	Negativo	-0,192	-0,291	-0,411	-0,466
Estadístico de prueba (Z)		0,321	0,291	0,411	0,466
Sig. asin. (bilateral)c		< 0,001	< 0,001	< 0,001	< 0,001

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

**Específica 1:**

*H<sub>i</sub>: La gestión administrativa interviene en los resultados de la clasificación del nivel de riesgo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021*

De acuerdo con la tabla 20, el valor del estadígrafo Z para el “Nivel de riesgo,” fue de 0.321, indicando la aceptación de la hipótesis en cuestión según su data científica  $Z_{(i)} \geq Z_{(\alpha/2)} = 0.321 > -1.96$ ) y la asintótica de p-valor =  $0.001 \leq 0.05$ , ambas estimaciones indican la normalidad de la distribución y el rechazo de la hipótesis nula:

H<sub>0</sub>: La gestión administrativa no interviene en los resultados de la clasificación del nivel de riesgo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021

**Específica 2:**

*H<sub>ii</sub>: La gestión administrativa interviene en los resultados de la emisión de los informes de servicio de control simultáneo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021*

De igual manera que en la anterior hipótesis se empleó la prueba Z estableciendo el valor del estadígrafo Z para “Informe de servicios de control” fue de 0.291, indicando la aceptación de la hipótesis en cuestión según su data científica  $Z_{(ii)} \geq Z_{(\alpha/2)} = 0.291 > -1.96$ ) y la asintótica de p-valor =  $0.001 \leq 0.05$ , ambas estimaciones indican la normalidad de la distribución y el rechazo de la hipótesis nula:

H<sub>0</sub>: La gestión administrativa no interviene en los resultados de la emisión de los informes de servicio de control simultáneo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021

**Específica 3:**

*H<sub>iii</sub>: La gestión administrativa interviene en los resultados de la identificación de las situaciones adversas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021*

Igual que en las anteriores se empleó la Prueba Z para establecer el valor del estadígrafo Z para “Situaciones adversas” fue de 0.411, indicando la aceptación de la hipótesis en cuestión según su data científica  $Z_{(ii)} \geq Z_{(\alpha/2)} = 0.411 > -1.96$ ) y la asintótica de p-valor =  $0.001 \leq 0.05$ , ambas estimaciones indican la normalidad de la distribución y el rechazo de la hipótesis nula:

H<sub>0</sub>: La gestión administrativa no interviene en los resultados de la identificación de las situaciones adversas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021

**Específica 4:**

*H<sub>iii</sub>: La gestión administrativa interviene en los resultados de las acciones realizadas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021*

Para esta última hipótesis se continua con la Prueba Z para establecer el valor del estadígrafo Z para “Acciones realizadas” fue de 0.466, indicando la aceptación de la hipótesis en cuestión según su data científica  $Z_{(ii)} \geq Z_{(\alpha/2)} = 0.466 > -1.96$ ) y la asintótica de p-valor =  $0.001 \leq 0.05$ , ambas estimaciones indican la normalidad de la distribución y el rechazo de la hipótesis nula:

H<sub>0</sub>: La gestión administrativa interviene en los resultados de las acciones realizadas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN

#### **5.1. Discusión de resultados.**

En el contexto internacional las denominaciones para la evaluación de los riesgos pos control simultáneo difieren según su país y normativa de la administración de gestión pública, no obstante, podemos mencionar a Daima (2018) que según su estudio identifico que 65% de riesgos son de índole interno y que puede corregirse mediante una adecuada gestión administrativa, si bien es cierto este refiere a una investigación cualitativa, es corroborada por Paucar (2018) que asevera que existe una marcada relación entre gestión administrativa financiera y el cumplimiento de metas en la gestión pública, basado en la significancia el chi cuadrado de 34.06, facilitando su eficacia, calidad y economía en el cumplimiento de sus lineamientos institucionales. Sin salir del enfoque Tubay y Loor (2019) determina que la gestión administrativa en el sector público tiene dos problemas significativos, uno que es el deficiente control interno y el otro respecto a la redacción y ejecución de contratos y resoluciones, señala que es necesario un óptimo control interno sobre la contratación de personal, ya que esto permitirá la persistencia eficiente de la gestión administrativa. Los autores concuerdan que una efectiva gestión administrativa favorece en los resultados de las organizaciones, sobre todo en el sector público, que adolece en el mal manejo de recursos del estado.

En materia de evaluación de riesgos en la gestión administrativa Dorozik et al. (2020) señalan que tener herramientas de evaluación de riesgos como el control interno de acuerdo a las necesidades de la organización publica garantiza la eficacia de la administración y la toma de decisiones a favor del direccionamiento de la institución, en tal sentido Vergara (2021) afirma que es necesario realizar un control interno periódico para poder identificar y corregir problemas en la gestión administrativa y financiera de

la organización. Entonces es válido referir que la gestión administrativa tiene gran responsabilidad en la dirección y manejo de la organización, pero que es necesario llevar un control interno pertinente, que permita evaluar a tiempo la magnitud de los riesgos por los que pasando dicha gestión.

En el contexto nacional la investigación adolece de antecedentes que refieran la importancia de la evaluación de riesgos pos control de la gestión administrativa, sin embargo, se pudo exponer algunos estudios sobre la incidencia del control interno en la gestión de organizaciones públicas, como son Cachay (2017), Mendoza et al. (2018) y Ramírez (2018) quienes establecieron una importante intervención del control interno en la gestión administrativa, afirman que un control interno en el momento adecuado identifica y previene riesgos, lo que contribuye a la mejora de la eficacia de la gestión reforzando los sistemas administrativos en favor de la ejecución eficiente de los recursos, así mismo coinciden que la evaluación de los riesgos previene incidentes futuros en materia administrativa, ya que proporciona lineamientos que la organización debe subsanar ante la intervención de oficio de la contraloría. Ahora sobre el propiamente el control simultáneo se tiene a Pérez (2021), Sotero (2022) y Gamez (2022), quienes afirman que existe una relación proporcionalmente aceptable entre el control simultáneo y la gestión administrativa, sin bien es cierto las realidades de cada investigación es distinta el contexto es similar en materia de municipios y gestión pública, volviendo al caso de estudio los resultados de dichas investigaciones y de está, concuerdan en que el cumplimiento de las normas de control interno preventivo y continuo según la normativa nacional de la contraloría favorece el desempeño de la gestión administrativa siempre y cuando que está cumpla en tomar para bien la recomendaciones del control simultáneo y subsane las observaciones mencionadas en los informes de acción simultánea, visita de control, visita preventiva y orientación de oficio realizados por los servicios pos

control de la contraloría. En tal sentido los resultados de esta investigación ratifican la importancia de una adecuada gestión administrativa en los resultados de evaluación de los riesgos pos control simultáneo, ya que los servicios posteriores al control simultáneo identifican y evidencian hechos particulares que pueden ser atribuidos como focos de riesgos para la buena gestión administrativa y de esta manera poder corregir a tiempo, previniendo situaciones no deseadas en la gestión pública.

## CAPÍTULO VI

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1. Conclusiones.

La investigación concluye que la gestión administrativa interviene en los resultados de la evaluación de riesgos pos control simultáneo, es de conocimiento que según se gestione la institución pública esta puede tener efectos positivos o negativos en su planificación, organización, dirección y control administrativo y por ende en los resultados reportados en los informes de los servicios pos control simultaneo, como es el caso de estudio, considerándose como posibles riesgos administrativos ya que pueden presentar observaciones en las auditorias, controles específicos de posibles hechos irregulares y las acciones de oficio, solicitadas por el órgano de control de la municipalidad y ejecutados por la contraloría de la república. Según la data procesada del 2021, se tuvo una muestra de 39 registros en los informes de servicios de control, donde para la hipótesis general se tuvo una significancia bilateral de  $p\text{-valor} = 0.001 \leq 0.05$ , y como resultado del estadígrafo Z: 0.388 para “Gestión administrativa” y 0.450 en “Evaluación de riesgo pos control simultáneo” ambos valores mayores a  $-1.96 (Z_{(\alpha/2)})$ , admitiendo la hipótesis planteada y rechazando la hipótesis nula.

Para las cuatro hipótesis específicas se obtuvieron valores de significancia del estadígrafo Z como se indica: “Nivel de riesgo” con 0.321, “Informes de servicios de control” con 0.291, “Situaciones adversas” con 0.411 y “Acciones realizadas” con 0.466, valores que admiten las hipótesis planteadas y rechazan las hipótesis nulas, según respalda su notación científica de  $Z_{(i, ii, iii)} \geq Z_{(\alpha/2)} = -1.96$  y la asintótica de  $p\text{-valor} = 0.001 \leq 0.05$ .

Se concluye entonces que la gestión administrativa afecta los resultados de las evaluaciones de riesgos pos controles simultáneos, en tal sentido puede prevenir hechos no deseados para la municipalidad y sus funcionarios, ya que el mal manejo de recursos o bienes del estado pueden conllevar a denuncias administrativas y/o judiciales según se refleja en la información recopilada de los informes reportados por la municipalidad y la contraloría.

## **6.2.Recomendaciones.**

- Se recomienda la constancia en la evaluación de riesgos pos control simultáneo en la Municipalidad para identificar de forma preventiva potenciales riesgos que afecten a la gestión administrativa, esto con la finalidad que los procesos que se realicen en la entidad municipal, se desarrollen correctamente y dentro de los márgenes de la ley peruana. Además de beneficiar a la población con la entrega de resultados (obras públicas, reconocimientos económicos, etc) que permitan el desarrollo de la Provincia de Bolognesi.
- Se recomienda evaluar los resultados de los informes de servicios de control, para determinar el avance de la Municipalidad en el cumplimiento a nivel financiero con la ejecución de los gastos, a nivel de desempeño con el cumplimiento del funcionamiento de las oficinas responsables, a nivel de cumplimiento si se encuentra acorde a los resultados esperado, a nivel de obras públicas con el cumplimiento de las entregas de las obras de beneficio social
- Se recomienda corregir las situaciones adversas identificadas en los informes de control ya que favorecería la gestión administrativa, haciendo que esta funcione eficientemente y pueda establecer las mejores estrategias para evitar repetir dichas situaciones que interrumpen su funcionamiento.

- Se recomienda evaluar las acciones realizadas según la identificación del nivel de riesgo y situación adversa, para evidenciar si estas se han efectuado como manda la norma pudiendo evitar irregularidades en los procesos de la entidad edil.

## CAPÍTULO VI

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

#### 6.1.Fuentes bibliográficas.

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* . Chía: Pearson.

Bluedorn, A. (2002). *The human organization of time: Temporal realities and experience*.  
California: Stanford University Press.

Bussey, L. (1978). *The Economic Analysis of Industrial Projects*. Englewood Cliffs,: NJ.

Carrasco, S. (2005). *Metodología de la investigación científica* . Lima: San marcos.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*  
(Quinta ed.). Mexico: McGraw-Hill.

Hitt, M., Middlemist, R., & Mathis, R. (1979). *Effective Management*. New York: West  
Publishing Company.

IFACC. (2012). *Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones*. New York:  
IFACC.

Koontz, H. (1988). *Management* (9th Edition ed.). New York: McGraw Hill Inc.

Merrett, A., & Sykes, A. (1983). *The Finance and Analysis of Capital Projects*. 2nd ed.  
London: Longman.

Mintzberg, H. (1973). *The nature of managerial work*. New York: Harper & Row.

Project Management Institute. (2004). *A Guide to the Project Management Body of  
Knowledge: PMI. 3rd edition*. Pennsylvania: Project Management Institute, Inc.  
Obtenido de Project Management Institute (PMI).

Project Management Institute. (2013). *A Guide to the Project Management Body of  
Knowledge (PMI® Guide) – Fifth (5) Edition*. Pennsylvania: Project Management  
Institute, Inc.

- Zhang, Y. (2016). . Selecting risk response strategies considering project risk interdependence. *International Journal of Project Management*, 819–830. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0263786316000338?via%3Dihub>
- Zhang, Y., & Fan, Z. (2014). ). An optimization method for selecting project risk response strategies. *International Journal of Project Management*, 32(3), 412–422.

## 6.2.Fuentes documentales.

- Boonsiripant, N., & Intayoad, W. (2008). Risk Assessment: For Enterprise System Integration. *Master thesis*. Lund University. Obtenido de <https://lup.lub.lu.se/luur/download?func=downloadFile&recordId=1338092&fileId=1646740>
- Bustos, E. (2003). *Proceso Administrativo*. Obtenido de academia.edu: [https://www.academia.edu/25757463/PROCESO\\_ADMINISTRATIVO\\_UNIDAD\\_2\\_PROCESO\\_ADMINISTRATIVO\\_Y\\_PLANEACI%C3%93N](https://www.academia.edu/25757463/PROCESO_ADMINISTRATIVO_UNIDAD_2_PROCESO_ADMINISTRATIVO_Y_PLANEACI%C3%93N)
- Cachay, B. (2017). Control Interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017. *Tesis de grado de Maestro en Gestión Pública*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/8808/Cachay\\_VB.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/8808/Cachay_VB.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carrera, M. (2020). Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Vinchos Área de Tesorería, Ayacucho 2019. *Investigacion para obtener el grado de Bachiller*. Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote, Ayacucho. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25820/CONTROL>

\_INTERNO\_GESTION\_ADMINISTRATIVA\_Y\_GOBIERNOS\_LOCALES\_CARRERA\_MANUICO\_MARYCRUZ\_LEONELA.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Chacon, M. A. (2019). Organización y administración de personas. *Tema de la investigación: Administración de los Recursos Humanos*. Universidad de San Carlos de Guatemala -USAC. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/424539759/Concepto-de-Organizaciones-Lic-Chacon-Copia-2>

Daima, L. (2018). Administración de riesgos: análisis de un proceso de abastecimiento y gestión de insumos críticos. *Tesis de maestría en administración*. Universidad Nacional del Sur, Argentina. Obtenido de <https://repositoriodigital.uns.edu.ar/bitstream/handle/123456789/4494/TESIS%20DE%20MAGISTER%20%20EN%20ADMINISTRACION%20-%20DAIMA%2C%20Laura.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

El-Said, M., Taha, M., & Khalafallah, A. (2002). Estimating cost contingencies of residential building project using belief networks. *Tesis of Master*. Cairo University, Egypt. Obtenido de [https://www.academia.edu/30402926/Estimating\\_Residential\\_Projects\\_Cost\\_Contingencies\\_Using\\_a\\_Belief\\_Network](https://www.academia.edu/30402926/Estimating_Residential_Projects_Cost_Contingencies_Using_a_Belief_Network)

Figueroa, A. (2020). El Control Simultáneo y la determinación de situaciones adversas o riesgos, en el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional de Cusco. *Tesis de Maestría*. Universidad San Martín de Porres, Cusco. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6599/ore\\_sj-ordeo%20C3%B1ez\\_ecw.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6599/ore_sj-ordeo%20C3%B1ez_ecw.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gamez, S. (2022). Control Simultáneo y Gestión Administrativa de la Municipalidad. *Tesis para grado en Maestría de Gestión Pública*. Universidad César Vallejo, Chimbote.

Obtenido de  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/82938/Gamez\\_MYS-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/82938/Gamez_MYS-SD.pdf?sequence=1)

La Contraloría General de la República. (2019). *Directiva N° 002-2019-CG/NORM "Servicio de control simultáneo"*. Obtenido de La Contraloría General de la República:

[https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/2022/Version\\_Integrada\\_Servicio\\_de\\_Control\\_Simultáneo.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/2022/Version_Integrada_Servicio_de_Control_Simultáneo.pdf)

Marinich, M. (2020). Relationship Between Risk Identification, Risk Response, and Project Success. *Thesis doctoral*. Walden University. Obtenido de <https://scholarworks.waldenu.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=11242&context=dissertations>

Paucar, E. (2018). Gestión administrativa - financiera y su relación con el cumplimiento de metas del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pueblo Viejo. *Tesis de título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría*. Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador. Obtenido de [http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/4810/Erika%20Carolina%20Paucar%20Castro\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/4810/Erika%20Carolina%20Paucar%20Castro_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pérez, J. (2021). Control interno y su relación con la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad distrital de Llama, 2021. *Tesis de título de licenciado en administración*. Universidad Señor de Sipám, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9201/P%C3%A9rez%20Chuquicahua%20Johan%20Kennedy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pungitore, J. L. (s.f.). Sistemas Administrativos y Control Interno. *DESCRIPCION DE OPERACIONES BASICAS EN LA EMPRESA BAJO CONDICIONES DE*

*CONTROL*. Obtenido de <https://docplayer.es/7423672-Sistemas-administrativos-y-control-interno.html>

Ramirez, G. (2018). Control interno y gestión administrativa sobre el personal de la contraloría general de la república - Lima 2018. *Tesis de Maestría en Gestión Pública*. Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22288/Ramirez\\_VGJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22288/Ramirez_VGJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Renault, B., & Agumba, J. (2016). Risk management in the construction industry: a new literature review. *MATEC Web of Conferences*. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/305309212\\_Risk\\_management\\_in\\_the\\_construction\\_industry\\_a\\_new\\_literature\\_review](https://www.researchgate.net/publication/305309212_Risk_management_in_the_construction_industry_a_new_literature_review)

Renault, B., Agumba, J., & Ansary, N. (2016). A Theoretical Review of Risk Identification: Perspective of Construction Industry. *Research Gate*. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/317056780\\_A\\_Theoretical\\_Review\\_of\\_Risk\\_Identification\\_Perspective\\_of\\_Construction\\_Industry](https://www.researchgate.net/publication/317056780_A_Theoretical_Review_of_Risk_Identification_Perspective_of_Construction_Industry)

Reyes Ochoa, V. P. (2015). Gestión administrativa y su incidencia a un plan estratégico de comercialización de bienes y servicios que oferta la empresa Improtel Cía Ltda de la ciudad de Machala. *Trabajo de Titulación Administración de Empresas*. Universidad Técnica de Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6363>

Rodríguez, C. (1968). El proceso de reforma administrativa en el Ecuador. En C. Rodríguez Peñaherrera, *Consejo económico y social*. Obtenido de [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/18029/S6800384\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/18029/S6800384_es.pdf)

Rojas, R. (2017). El Control Simultáneo y la prevención de la corrupción en las Contrataciones de las entidades públicas, en la Contraloría Regional Huanuco - 2017.

- Tesis de título.* Universidad de Huanuco. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/84497019.pdf>
- Sabogal, C., & Vargas, J. (2017). Gestión administrativa para el fortalecimiento del programa de egresados en la Universidad Nacional de Colombia. *Tesis de Máster en Ciencias.* Universidad Nacional de Colombia, Colombia. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/11778/TESIS%20CLARA%20INES%20SABOGAL%20A%20Y%20JOHANNA%20VARGAS%20A..pdf>
- Sandven, T. (2012). Review of the risk management system in a contractor company. *Mater's Thesis.* University of Stavanger. Obtenido de <https://uis.brage.unit.no/uis-xmlui/bitstream/handle/11250/182131/Sandven%2C%20Thor-Erik.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Smit, Y. (2012). A structured approach to risk management for South African SMEs. *Thesis Doctor of Technology: Internal Auditing.* University of Technology. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/148365592.pdf>
- Soledispa, X., Pionce, M., & Sierra, J. (2022). La Gestion Administrativa, Factor Clave para la Productividad y competitividad de las Microempresas. *Articulo de Investigacion, Vol. 8(núm. 1).* doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i1.2571>
- Soler Gonzales, R., & otros. (2017). La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas. *Revista Ciencia UNEMI.* Obtenido de Dialnet-[LaGestionDeRiesgo-6892841.pdf](https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6892841)
- Sotero, J. (2017). El control simultáneo y su relación con la gestión de la municipalidad provincial de Canchis periodo 2017. *Tesis de Maestria.* Universidad Andina del Cusco, Cusco. Obtenido de [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4822/Juan\\_Tesis\\_maestro\\_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4822/Juan_Tesis_maestro_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Sotero, J. (2022). El control simultáneo y su relación con la gestión de la municipalidad provincial de Canchis periodo 2017. *Tesis de Maestría en Contabilidad con mención en Auditoría y Control Interno*. Universidad Andina del Cusco, Cusco. Obtenido de <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/4822>
- Susse, G. M. (2022). *Control Simultáneo y gestión administrativa de la Municipalidad*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/82938/Gamez\\_MYS-SD.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/82938/Gamez_MYS-SD.pdf?sequence=1)
- Teret, K. (2019). organización y administración de personas. *Tema de la investigación: Administración de los Recurso Humano*. Universidad de San Carlos de Guatemala - USAC. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/424539759/Concepto-de-Organizaciones-Lic-Chacon-Copia-2>
- Verdezoto, G. (2019). *Modelo de Gestion Administrativa para el Desarrollo Empresarial del Hotel Barros en la Ciudad de Quevedo*. Universidad Regional Autonoma de los Andes "Uniandes", Ecuador. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-32.pdf>
- Vergara, Y. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo Caminero Fedesomec, año 2020. *Tesis de Maestria en Contabilidad y Auditoría*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6433>

### **6.3.Fuentes hemerográficas.**

- Alarcón, F., & Torres, M. (2017). Evaluación de control interno y gestión del riesgo aplicando el informe coso i, ii, iii; en los procesos administrativos y financieros de

- las entidades públicas. *Revista Index*, II(11). Obtenido de [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/544/pdf\\_368](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/544/pdf_368)
- Alvarado, J. (2018). Análisis de la gestión del gasto público en inversión y su incidencia sobre la reducción de los niveles de pobreza en el Perú. *Revista UNMSM - Quipukamayoc*, XXI(51). Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14933/13173>
- Castaño Ramírez, A. (2011). Planeación estratégica en la Pyme de Bogotá. Orientación al futuro y evasión de la incertidumbre. *Artículo de investigación*. Obtenido de [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422011000300008](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422011000300008)
- Chapman, C., & Ward, S. (1997). *Project Risk Management: Processes, Techniques and Insights*. Chichester: John Wiley & Sons.
- Creemers, S., Demeulemeester, E., & Vonder, S. (2014). A new approach for quantitative risk analysis. *Annals of Operations Research*, 213(1), 27–65. Obtenido de <https://link.springer.com/article/10.1007/s10479-013-1355-y>
- Cui, Y., Zhang, Y., Guo, J., Hu, H., & Meng, H. (2019). Top management team knowledge heterogeneity, ownership structure and financial performance: Evidence from Chinese IT listed companies. *Technological Forecasting and Social Change*, 14-21. doi:<https://doi.org/10.1016/j.techfore.2018.12.008>
- Dorozik, L., Strąk, T., & Miciuła, I. (2020). Metodología de Evaluación de Riesgos en Instituciones Financieras Públicas. *IntechOpen*. Obtenido de DOI: [10.5772/intechopen.91152](https://doi.org/10.5772/intechopen.91152)
- Façanha, L., & Resende, M. (2010). Determinants of hierarchical structure in industrial firms: an empirical study. *Springer*, 295-308. doi:[10.1007/s10101-010-0079-6](https://doi.org/10.1007/s10101-010-0079-6)

- Falconi, J., Luna, A., y, S. W., & Andrade, C. (2019). Gestión administrativa: Estudio desde la administración de los procesos en una empresa de motocicletas y ensamblajes. *Visionario Digital.org*, Vol. 3(Núm. 2). Obtenido de <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.406>
- Khalafallah, A., Taha, M., & El-Said, M. (2005). Estimating Residential Projects Cost Contingencies Using a Belief Network. *Proceedings of Project Management: Vision for Better Future Conference*, (págs. 21-22). Obtenido de [https://www.academia.edu/30402926/Estimating\\_Residential\\_Projects\\_Cost\\_Contingencies\\_Using\\_a\\_Belief\\_Network](https://www.academia.edu/30402926/Estimating_Residential_Projects_Cost_Contingencies_Using_a_Belief_Network)
- Khorasani, S., & Almasifard, M. (2017). Evolution of management theory within 20 century: A systemic overview of paradigm shifts in management. *International Review of Management and*, 134-137. Obtenido de <https://www.econjournals.com/index.php/irmm/article/view/4719/pdf>
- Kishan, M., Rajiv , B., & Bhavsar, J. (2014). A Study of Risk Factors Affecting Building Construction Projects. *International Jorunal of Engineering Research & Technology*, 831 - 835. Obtenido de <https://www.ijert.org/research/a-study-of-risk-factors-affecting-building-construction-projects-IJERTV3IS120480.pdf>
- Korschun, D., Bhattacharya, C., & Swain, S. (2014). Corporate social responsibility, customer orientation, and the job performance of frontline employees. *Journal of Marketing*, 20-37. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/262014816\\_Corporate\\_Social\\_Responsibility\\_Customer\\_Orientation\\_and\\_the\\_Job\\_Performance\\_of\\_Frontline\\_Employees](https://www.researchgate.net/publication/262014816_Corporate_Social_Responsibility_Customer_Orientation_and_the_Job_Performance_of_Frontline_Employees)
- Lester, A. (2007). *Project management, planning and control, 5th edition*. Oxford: Elsevier Ltd Light Press. Obtenido de

- [https://www.researchgate.net/publication/317056780\\_A\\_Theoretical\\_Review\\_of\\_Risk\\_Identification\\_Perspective\\_of\\_Construction\\_Industry](https://www.researchgate.net/publication/317056780_A_Theoretical_Review_of_Risk_Identification_Perspective_of_Construction_Industry)
- Mendoza, A. (2017). Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas. (R. Científica, Ed.) *Artículo Científico*, Vol. 3(núm. 2). Obtenido de <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2017.3.2.may.%20947-964>
- Mendoza, W., Garcia, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dialnet*, IV(4). Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Okogbuo, F., Ubani, E., Amade, B., & Aku, K. (2015). Project Risk Management Issues in the Nigerian Construction Industry. *International Journal of Engineering and Technical Research*, 217 - 232. Obtenido de [https://www.erpublication.org/published\\_paper/IJETR031234.pdf](https://www.erpublication.org/published_paper/IJETR031234.pdf)
- Ormaza, S., Reyes, J., Cepeda, F., & Torres, M. (2020). Evaluación de riesgo y gestión administrativa en organizaciones públicas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, V(3). doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i3.913>
- Renault, B., & Agumba, J. (2016). Risk management in the construction industry: a new literature review. *MATEC Web of Conferences*. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/305309212\\_Risk\\_management\\_in\\_the\\_construction\\_industry\\_a\\_new\\_literature\\_review](https://www.researchgate.net/publication/305309212_Risk_management_in_the_construction_industry_a_new_literature_review)
- Renault, B., Agumba, J., & Ansary, N. (2016). A Theoretical Review of Risk Identification: Perspective of Construction Industry. *Research Gate*. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/317056780\\_A\\_Theoretical\\_Review\\_of\\_Risk\\_Identification\\_Perspective\\_of\\_Construction\\_Industry](https://www.researchgate.net/publication/317056780_A_Theoretical_Review_of_Risk_Identification_Perspective_of_Construction_Industry)

- Soledispa, X., Pionce, M., & Sierra, J. (2022). La Gestion Administrativa, Factor Clave para la Productividad y competitividad de las Microempresas. *Articulo de Investigacion, Vol. 8*(núm. 1). doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i1.2571>
- Soler Gonzales, R., & otros. (2017). La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas. *Revista Ciencia UNEMI*. Obtenido de Dialnet-[LaGestionDeRiesgo-6892841.pdf](https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6892841)
- Tchankova, L. (2002). Risk Identification—Basic Stage in Risk Management. *Environmental Management and Health*, 290-297. doi:<http://dx.doi.org/10.1108/09566160210431088>
- Tubay, C., & Loor, I. (2019). El control interno en la contratación pública: el caso del Ala de Combate No 23. *Polo del Conocimiento*, VII(4). Obtenido de <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3899>
- Verdezoto, G. (2019). *Modelo de Gestion Administrativa para el Desarrollo Empresarial del Hotel Barros en la Ciudad de Quevedo*. Universidad Regional Autonoma de los Andes "Uniandes", Ecuador. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-32.pdf>
- Vidivelli, B., & Jayasudha, K. (2014). A Study on Risk Assessment in Construction Projects. *International Journal of Modern Engineering Research*, 20-23. Obtenido de <https://ajouronline.com/index.php/AJAS/article/view/3235>
- Winch, G. (2003). Models of manufacturing and the construction process: the genesis of re-engineering construction. *Building Research & Information*, 107 -118. Obtenido de [https://www.researchgate.net/profile/Graham-Winch/publication/233566842\\_Models\\_of\\_manufacturing\\_and\\_the\\_construction\\_p  
rocess\\_The\\_genesis\\_of\\_re-](https://www.researchgate.net/profile/Graham-Winch/publication/233566842_Models_of_manufacturing_and_the_construction_process_The_genesis_of_re-)

engineering\_construction/links/5613bd6f08aedf29a44f559f/Models-of-manufacturing-and-the-construction-process-The

Zhang, Y. (2016). . Selecting risk response strategies considering project risk interdependence. *International Journal of Project Management*, 819–830. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0263786316000338?via%3Dihub>

Zhang, Y., & Fan, Z. (2014). ). An optimization method for selecting project risk response strategies. *International Journal of Project Management*, 32(3), 412–422.

#### 6.4.Fuentes electrónicas.

Alicia, D. I. (s.f.). Orientaciones para un control interno fuerte y eficiente Y una coordinación efectiva con la Contraloría General de la República. Obtenido de [https://www.cepchile.cl/cep/site/docs/20180416/20180416110543/libro\\_un\\_estado\\_para\\_la\\_ciudadania\\_delacruz.pdf](https://www.cepchile.cl/cep/site/docs/20180416/20180416110543/libro_un_estado_para_la_ciudadania_delacruz.pdf)

Aven, T. (2008). *Análisis de riesgos: evaluación de incertidumbres más allá de los valores y probabilidades esperados*. Wiley. Obtenido de <https://www.wiley.com/en-ae/Risk+Analysis:+Assessing+Uncertainties+Beyond+Expected+Values+and+Probabilities-p-9780470517369>

Bowden, A., Lane, M., & Martin, J. (2001). *Triple Bottom Line Risk Management: Enhancing Profit, Environmental Performance, and Community Benefits*. Wiley. Obtenido de <https://www.wiley.com/en-us/Triple+Bottom+Line+Risk+Management:+Enhancing+Profit,+Environmental+Performance,+and+Community+Benefits-p-9780471415572>

- Bustos, E. (2003). *Proceso Administrativo*. Obtenido de academia.edu:  
[https://www.academia.edu/25757463/PROCESO\\_ADMINISTRATIVO\\_UNIDAD\\_2\\_PROCESO\\_ADMINISTRATIVO\\_Y\\_PLANEACI%C3%93N](https://www.academia.edu/25757463/PROCESO_ADMINISTRATIVO_UNIDAD_2_PROCESO_ADMINISTRATIVO_Y_PLANEACI%C3%93N)
- Fonseca, J., & Martillo, A. (2021). *Gestión administrativa y su efecto en la operatividad de un departamento de producción*. Ecuador: Compas. Obtenido de  
<http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/668/3/12.pdf>
- Georges, L. (2013). La Ciencia de la Administración Pública en Francia. En L. Georges, *Experiencia Europea y Ciencia Administrativa*. Francia. Obtenido de  
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjQ3LOPpvX6AhVpJrkGHTiBAbIQFnoECCoQAQ&url=https%3A%2F%2Frevistas.upr.edu%2Findex.php%2Frcs%2Farticle%2Fview%2F10080%2F8414&usg=AOvVaw1YqVw41cPxILtjTkVRTPLk>
- ISO 3100. (2009). *Gestión de riesgos: Principios y directrices*. Obtenido de  
<https://www.iso.org/standard/43170.html>
- James, S. (s.f.). *control administrativo*. Obtenido de <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-el-control-administrativo-segun-autores#:~:text=Para%20la%20definici%C3%B3n%20de%20qu%C3%A9,ajusten%20a%20las%20actividades%20proyectadas.%22>
- Kenla, V. (2019). Consecuencias de una mala planificación de los recursos humanos. En V. Kenla, *IV Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica*. Mexico. Obtenido de  
<https://www.eumed.net/actas/19/desarrollo-empresarial/35-consecuencias-de-una-mala-planificacion-de-los-recursos-humanos.pdf>
- La Contraloría General de la República. (2019). *Directiva N° 002-2019-CG/NORM "Servicio de control simultáneo"*. Obtenido de La Contraloría General de la

Republica:

[https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/2022/Version\\_Integrada\\_Servicio\\_de\\_Control\\_Simultáneo.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/2022/Version_Integrada_Servicio_de_Control_Simultáneo.pdf)

Langrod, G. (2015). LA CIENCIA DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN FRANCIA.

*ORIGENES y CONTORNO EUROPEO, ACTUAL y PASADO*. Francia. Obtenido de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjQ3LOPpvX6AhVpJrkGHTiBAbIQFnoECCoQAQ&url=https%3A%2F%2Frevistas.upr.edu%2Findex.php%2Frcs%2Farticle%2Fview%2F10080%2F8414&usg=AOvVaw1YqVw41cPxILtjTkVRTPLk>

Lemos, R., & Scur, D. (2012). *Could poor management be holding back development?*

*Describing practices in the public and private sectors in India*. IGC International Growth Centre. Obtenido de <https://worldmanagementsurvey.org/wp-content/uploads/2016/01/IGC-Lemos-Scur-2012-Working-Paper-India.pdf>

Lester, A. (2007). *Project management, planning and control, 5th edition*. Oxford: Elsevier

Ltd Light Press. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/317056780\\_A\\_Theoretical\\_Review\\_of\\_Risk\\_Identification\\_Perspective\\_of\\_Construction\\_Industry](https://www.researchgate.net/publication/317056780_A_Theoretical_Review_of_Risk_Identification_Perspective_of_Construction_Industry)

Municipalidad Provincial de Bolognesi. (2021). *Misión*. Obtenido de Municipalidad

Provincial de Bolognesi: <https://munibolognesi.gob.pe/mision-y-vision/>

Pungitore, J. L. (s.f.). Sistemas Administrativos y Control Interno. *DESCRIPCION DE*

*OPERACIONES BASICAS EN LA EMPRESA BAJO CONDICIONES DE CONTROL*. Obtenido de <https://docplayer.es/7423672-Sistemas-administrativos-y-control-interno.html>

Renault, B., & Agumba, J. (2016). Risk management in the construction industry: a new

literature review. *MATEC Web of Conferences*. Obtenido de

[https://www.researchgate.net/publication/305309212\\_Risk\\_management\\_in\\_the\\_construction\\_industry\\_a\\_new\\_literature\\_review](https://www.researchgate.net/publication/305309212_Risk_management_in_the_construction_industry_a_new_literature_review)

Stoneburner, G., Goguen, A., & Feringa, A. (2002). *Risk Management Guide for Information Technology Systems*. National Institute of Standards and Technology, Computer Security Division. Obtenido de <https://www.archives.gov/files/era/recompete/sp800-30.pdf>

Stoneburner, G., Goguen, A., & Feringa, A. (2002). Risk Management Guide for Information Technology Systems. *National Institute of Standards and Technology, NIST Special Publication*. Obtenido de <https://www.archives.gov/files/era/recompete/sp800-30.pdf>

Stonner. (2015). Administración 6ta Edición. *Libro*. Obtenido de [https://www.academia.edu/35973726/Stoner\\_1996\\_Administraci%C3%B3n\\_6ta\\_Edici%C3%B3n\\_J\\_A\\_F\\_Stoner\\_R\\_E\\_Freeman\\_and\\_D\\_R\\_Gilbert\\_Jr\\_ByPriale\\_FL](https://www.academia.edu/35973726/Stoner_1996_Administraci%C3%B3n_6ta_Edici%C3%B3n_J_A_F_Stoner_R_E_Freeman_and_D_R_Gilbert_Jr_ByPriale_FL)

## **ANEXOS**

*Anexo 1. Instrumento 1: Informe del Control concurrente (Resolución de contraloría N.º 115-2019-CG)*

**Formato N.º 11 - Informe del Control Concurrente**

## LOGO

[Para CGR logo institucional, para el OCI logo institucional de la CGR, y de la entidad a la que pertenece dicho órgano, cuando corresponda]

**[ÓRGANO DESCONCENTRADO, UO DE LA CONTRALORÍA u OCI  
RESPONSABLE DEL CONTROL CONCURRENTE]**

Arial Narrow 16, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

**INFORME DEL CONTROL CONCURRENTE  
N.º [NÚMERO]-[AÑO]-[CG/OCI]/[SIGLAS DEL ÓRGANO  
DESCONCENTRADO o UO DE LA CONTRALORÍA/CÓDIGO DE  
LA ENTIDAD DEL OCI]-SCC**

Arial Narrow 20, mayúscula, en negrita, subrayado, centrada, color de fuente negro  
(En una sola línea. Para OCI consignar numeración emitida por el SCG Web)

**CONTROL CONCURRENTE  
[ENTIDAD/DEPENDENCIA]  
[UBICACIÓN GEOGRÁFICA]**

(Indicar el distrito, provincia y departamento)  
Arial Narrow 18, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

**“[PROCESO OBJETO DEL CONTROL CONCURRENTE]”**

Arial Narrow 18, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

**PERÍODO DE EVALUACIÓN:  
DEL [DÍA] DE [MES] DE [AÑO] AL [DÍA] DE [MES] DE [AÑO]**

**TOMO [NÚMERO DEL TOMO] DE [TOTAL DE TOMOS]**

**[LUGAR, FECHA DE APROBACIÓN]**

Arial Narrow 14, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

[“Denominación oficial del decenio”]

[“Denominación oficial del año”]

Arial Narrow 9, altas y bajas, centrada, color de fuente negro

*Anexo 2. Instrumento 2: Informe de Visita de control (Resolución de contraloría N.º 115-2019-  
CG)*

**Formato N.º 12 - Informe de Visita de Control**

## LOGO

[Para CGR logo institucional, para el OCI logo institucional de la CGR, y de la entidad a la que pertenece dicho órgano, cuando corresponda]

**[ÓRGANO DESCONCENTRADO, UO DE LA CONTRALORÍA u OCI  
RESPONSABLE DE LA VISITA DE CONTROL]**

Arial Narrow 16, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

**INFORME DE VISITA DE CONTROL  
N.º [NÚMERO]-[AÑO]-[CG/OCI]/[SIGLAS DEL ÓRGANO  
DESCONCENTRADO o UO DE LA CONTRALORÍA/CÓDIGO DE  
LA ENTIDAD DEL OCI]-SVC**

Arial Narrow 20, mayúscula, en negrita, subrayado, centrada, color de fuente negro  
(En una sola línea. Para OCI consignar numeración emitida por el SCG Web)

**VISITA DE CONTROL  
[ENTIDAD/DEPENDENCIA]  
[UBICACIÓN GEOGRÁFICA]**

(Indicar el distrito, provincia y departamento)

Arial Narrow 18, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

**“[PROCESO OBJETO DE LA VISITA DE CONTROL]”**

Arial Narrow 18, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

**PERÍODO DE EVALUACIÓN:  
DEL [DÍA] DE [MES] DE [AÑO] AL [DÍA] DE [MES] DE [AÑO]**

**TOMO [NÚMERO DEL TOMO] DE [TOTAL DE TOMOS]**

**[LUGAR, FECHA DE APROBACIÓN]**

Arial Narrow 14, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

[\*Denominación oficial del decenio\*]

[\*Denominación oficial del año\*]

Arial Narrow 9, altas y bajas, centrada, color de fuente negro

*Anexo 3. Instrumento 3: Informe de Orientación de oficio (Resolución de contraloría N.º 115-2019-CG)*

**Formato N° 13 - Informe de Orientación de Oficio**

**LOGO**

[Para CGR logo institucional, para el OCI logo institucional de la CGR, y de la entidad a la que pertenece dicho órgano, cuando corresponda]

**[ÓRGANO DESCONCENTRADO, UO DE LA CONTRALORÍA u OCI  
RESPONSABLE DE LA ORIENTACIÓN DE OFICIO]**

Arial Narrow 16, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

**INFORME DE ORIENTACIÓN DE OFICIO  
N° [NÚMERO]-[AÑO]-[CG/OCI]/[SIGLAS DEL ÓRGANO  
DESCONCENTRADO o UO DE LA CONTRALORÍA/CÓDIGO DE  
LA ENTIDAD DEL OCI]-SOO**

Arial Narrow 20, mayúscula, en negrita, subrayado, centrada, color de fuente negro  
(En una sola línea. Para OCI consignar numeración emitida por el SCG Web)

**ORIENTACIÓN DE OFICIO  
[ENTIDAD/DEPENDENCIA]  
[UBICACIÓN GEOGRÁFICA]**

(Indicar el distrito, provincia y departamento)

Arial Narrow 18, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

**“[PROCESO OBJETO DE LA ORIENTACIÓN DE OFICIO]”**

Arial Narrow 18, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

**PERÍODO DE EVALUACIÓN:  
DEL [DÍA] DE [MES] DE [AÑO] AL [DÍA] DE [MES] DE [AÑO]**

**TOMO [NÚMERO DEL TOMO] DE [TOTAL DE TOMOS]**

**[LUGAR, FECHA DE APROBACIÓN]**

Arial Narrow 14, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

[“Denominación oficial del decenio”]

[“Denominación oficial del año”]

Arial Narrow 9, altas y bajas, centrada, color de fuente negro

## Anexo 4. Instrumento 4: Ficha Resumen – Informe de Control

**Ficha Resumen - Informes de Control Simultáneo****I. Información general de informes de control simultáneo:**

N° de informe:			
Título del informe:			
Detalle:			
Entidad auditada:			
Monto de la materia de control:			
Ubigeo:	Región:	Provincia:	Distrito:
Fecha de emisión de informe:			
Unidad orgánica que emite el informe:			

**II. Tipo de servicio de control simultáneo:**

Item	Modalidad:	(marcar con "X")
1	Acción simultánea	
2	Visita de control	
3	Control concurrente	
4	Orientación de oficio	
5	Visita preventiva	

**III. Resultados del servicio de control simultáneo.**

1	Aspectos relevantes / Situaciones adversas: 1
---	--

Anexo 5. Casos registrados en los informes control simultáneo año 2021

<b>Informe de control</b>	<b>Casos por Numero de Informe</b>
<b>CG/GRAN-SCC</b>	<b>16</b>
<b>Control concurrente</b>	<b>16</b>
10013	4
10144	3
17543	1
17544	3
17545	1
19192	4
<b>CG/GRAN-SOO</b>	<b>4</b>
<b>Orientación de oficio</b>	<b>4</b>
5637	1
5638	1
13402	1
13474	1
<b>CG/PC-SOO</b>	<b>2</b>
<b>Orientación de oficio</b>	<b>2</b>
12438	1
13559	1
<b>CG/SADEN-SOO</b>	<b>4</b>
<b>Orientación de oficio</b>	<b>4</b>
21877	1
24225	1
27627	1
27857	1
<b>CG/SADEN-SVC</b>	<b>5</b>
<b>Visita de control</b>	<b>5</b>
10460	5
<b>OCI/0333-SOO</b>	<b>8</b>
<b>Orientación de oficio</b>	<b>8</b>
001	1
005	1
006	4
007	2
<b>Total general</b>	<b>39</b>

Anexo 6. Matriz de Consistencia.

**Título:** “Gestión administrativa y evaluación de los riesgos pos control simultáneo en la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash – 2021”

<i>Problema general</i>	<i>Objetivo general</i>	<i>Hipótesis general</i>	<i>Variable X</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Metodología de investigación</i>
¿Cuáles son los resultados de la gestión administrativa en la evaluación de los riesgos pos control simultaneo en la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021?	Determinar los resultados de la la gestión administrativa en la evaluación de los riesgos pos control simultáneo en la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021	La gestión administrativa interviene en los resultados de la evaluación de los riesgos pos control simultáneo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021	Gestión administrativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Planificación</li> <li>✓ Organización</li> <li>✓ Dirección</li> <li>✓ Control</li> </ul>	<p><b>Tipo:</b> Básica</p> <p><b>Nivel:</b> Explicativo</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental</p> <p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo.</p> <p><b>Población y muestra:</b></p> <p><b>Población:</b> Situaciones adversas registrados en los informes de control</p> <p><b>Muestra:</b> 39 casos</p> <p><b>Técnica e Instrumentos:</b> Cuantitativa/ Informes de control</p> <p><b>Procesamiento Información:</b> SPSS Statistics 27 (versión prueba), Excel 2019</p>
<i>Problemas específicas</i>	<i>Objetivos específicas</i>	<i>Hipótesis específicas</i>	<i>Variable Y</i>	<i>Dimensiones</i>	
<p>i.¿Cuáles son los resultados de la gestión administrativa en la clasificación del nivel de riesgo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021?</p> <p>ii.¿Cuáles son los resultados de la gestión administrativa según la emisión de los informes de servicio de control simultáneo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021?</p> <p>iii.¿Cuáles son los resultados de la gestión administrativa según la identificación de las situaciones adversas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021?</p> <p>iv.¿Cuáles son los resultados de la gestión administrativa de acuerdo a las acciones realizadas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021?</p>	<p>i. Explicar los resultados de la gestión administrativa en la clasificación del nivel de riesgo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021</p> <p>ii. Explicar los resultados de la gestión administrativa en la emisión de los informes de servicio de control simultáneo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021</p> <p>iii. Explicar los resultados de la gestión administrativa en la identificación de las situaciones adversas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021</p> <p>iv. Explicar los resultados de la gestión administrativa en las acciones realizadas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021</p>	<p>i. La gestión administrativa interviene en los resultados de la clasificación del nivel de riesgo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021</p> <p>ii. La gestión administrativa interviene en los resultados de la emisión de los informes de servicio de control simultáneo de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021</p> <p>iii. La gestión administrativa interviene en los resultados de la identificación de las situaciones adversas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021</p> <p>iv. La gestión administrativa interviene en los resultados de las acciones realizadas de la Municipalidad Provincial de Bolognesi, Ancash-2021</p>	Evaluación de los Riesgos Pos control simultáneo	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Nivel de riesgo</li> <li>✓ Informe de servicios de control</li> <li>✓ Situaciones adversas</li> <li>✓ Acciones realizadas</li> </ul>	