

UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN” - HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS
SISTEMAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCOMARCA -
HUÁNUCO 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

TESISTAS: Diana ALARCÓN ASTO

Judi LAURENCIO POLINAR

Juan Carlos DÍAZ MONTES

ASESOR: Mg. Guillermo CARLOS PEÑA

HUÁNUCO - PERÚ

2018

DEDICATORIA

Dedicamos esta tesis a DIOS, patrono de los estudiantes y a la Virgen María, quienes inspiraron nuestro espíritu para la conclusión de esta tesis de Pre Grado en contabilidad. A nuestros Padres quienes nos dieron la vida, educación, apoyo y consejos. A nuestros Compañeros de estudio, a nuestros Maestros y Amigos, quienes sin su ayuda nunca hubiéramos podido desarrollar esta tesis. A todos ellos les agradecemos desde el fondo de nuestra alma.

Dedicamos también esta tesis a todos aquellos que no creyeron en nosotros, a aquellos que esperaban nuestro fracaso en cada paso que dábamos hacia la culminación de nuestros estudios, a aquellos que nunca esperaban que lograríamos terminar la carrera, a todos aquellos que apostaban a que nos rendíamos a medio camino, a todos los que supusieron que no lo lograríamos, a todos ellos les dedicamos esta tesis.

Diana, Judi y Juan Carlos

AGRADECIMIENTO

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, por constituirse en una gran oportunidad de superación y en el logro de nuestra profesionalización.

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencias durante el desarrollo de la Tesis, de manera especial al Mg. Guillermo Carlos Peña por brindarnos su asesoramiento en el campo de la investigación, por sus críticas y orientación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A los Directivos de la Municipalidad distrital de Pillcomarca por brindarnos las facilidades e informaciones necesarias para ser plasmadas en el presente trabajo de investigación.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS SISTEMAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCOMARCA - HUÁNUCO 2017”, está orientado a identificar la incidencia que tiene la aplicación del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital Pillcomarca - Huánuco, debido a que muchas municipalidades no cuentan con un control interno adecuado, este problema viene ocasionando numerosas pérdidas y por ende una deficiente gestión que de una u otra manera inciden de manera negativa en la situación financiera.

Se proyecta lograr mediante esta investigación dar a conocer la importancia que tiene la aplicación del control interno en todas las áreas administrativas relacionadas dentro de la Municipalidad distrital Pillcomarca – Huánuco.

La investigación facilitó la recopilación de información acerca de diferentes especialistas con relación a las variables: control interno y gestión administrativa, el mismo que se trabajó a nivel de los Funcionarios Municipales, quienes con sus aportes desde el punto de vista conceptual nos ayudó a conocer la trascendencia que tienen ambas variables y demostrando que todas las acciones de control buscan influir en la gestión administrativa en la Municipalidad distrital Pillcomarca - Huánuco, y ofrecer una mejor atención y servicios en bien de la comunidad.

La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas para la estudio de campo utilizamos las técnicas de encuestas la misma que estuvo integrada por 10 preguntas, las cuales fueron tomadas a los Funcionarios Municipales quienes tienen mayor experiencia en la gestión municipal y a algunos usuarios, dicha encuesta nos ayuda de tal manera que los resultados fueron procesados en la parte estadística y gráfica, conclusiones y las correspondientes recomendaciones.

SUMMARY

This research work entitled "THE INTERNAL CONTROL AND ITS INCIDENCE IN THE SYSTEMS OF ADMINISTRATIVE MANAGEMENT OF THE DISTRICTAL MUNICIPALITY OF PILLCOMARCA - HUÁNUCO 2017", is aimed at identifying the incidence that the application of internal control has on the administrative management of the Municipality district Pillcomarca - Huánuco, because many municipalities do not have adequate internal control, this problem has been causing numerous losses and therefore a poor management that in one way or another negatively affect the financial situation.

It is planned to achieve by means of this investigation to make known the importance of the application of internal control in all the related administrative areas within the District Municipality Pillcomarca - Huánuco.

The research facilitated the collection of information about different specialists in relation to the variables: internal control and administrative management, the same that was worked at the level of the Municipal Officers, who with their contributions from the conceptual point of view helped us to know the importance that both variables have and demonstrating that all the control actions seek to influence the administrative management in the district municipality Pillcomarca - Huánuco, and offer better care and services for the benefit of the community.

The investigation was of non-experimental descriptive design, for the collection of the information, bibliographic records were used for the field study. We used the survey techniques, which consisted of 10 questions, which were taken to the Municipal Officers who have more experience. In the municipal management and to some users, this survey helps us in such a way that the results were processed in the statistical and graphic part, conclusions and the corresponding recommendations.

INTRODUCCIÓN

En su sentido más amplio el Control interno comprende la estructura, las políticas, el plan de organización, el conjunto de métodos y procedimientos y las cualidades del personal de la empresa que aseguren:

- Que los activos estén debidamente protegidos.
- Que los registros contables sean fidedignos, así como la validez de la información en general.
- Que la actividad se desarrolle eficazmente.
- Que se cumplan las políticas y directivas marcadas por la dirección.

Esta definición reconoce que un sistema global de Control Interno se extiende más allá de las materias que lo relacionan con los departamentos contables y financiero y abarca otros tipos de control, como son los de gestión y eficacia operativa. Incluye los métodos por medio de los cuales la dirección delega autoridad y asigna responsabilidades en el departamento de compras, ventas, producción y contabilidad, etc. Incluye el programa para la preparación, verificación y distribución de la supervisión en las diferentes actividades; la utilización de técnicas presupuestarias, inspecciones estudios de tiempo, programas de formación para el personal etc.

Para llegar a solucionar la problemática y el contraste de los objetivos e hipótesis planteadas, el trabajo se ha desarrollado en los siguientes capítulos:

El Capítulo I: Contiene EL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, se presenta el planteamiento del problema el mismo que constituye la base del trabajo de investigación, objetivos, justificación e importancia, delimitaciones, hipótesis y variables de la investigación.

El Capítulo II, contiene EL MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN: Antecedentes relacionados con la investigación las bases teóricas y la definición de términos básicos.

El capítulo III: Contiene EL MARCO METODOLÓGICO: El tipo de investigación, el método, diseño y esquema de la investigación, la población y muestra, las técnicas de recolección y tratamiento de datos, los instrumentos de recolección de datos, fuentes y el procesamiento y presentación de datos.

El Capítulo IV: Contiene LOS RESULTADOS: Presenta los resultados del trabajo de campo con aplicación estadística, cuadros, gráficos, e interpretación.

El Capítulo V: Contiene LA DISCUSIÓN DE RESULTADOS: Se presenta la contratación de los resultados de trabajo de campo con los referentes bibliográficos, la prueba de hipótesis general y las pruebas de hipótesis específicas.

Finalmente se presenta las conclusiones, recomendaciones y como colofón de la tesis la bibliografía, el cuestionario de preguntas de las encuestas aplicadas y la matriz de consistencia.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
SUMMARY	vi
INTRODUCCIÓN	viii
ÍNDICE	x

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción del problema	13
1.2	Formulación del problema	16
	1.2.1 Problema General	16
	1.2.2 Problemas específicos	16
1.3	Objetivo general y objetivos específicos	17
1.4	Justificación e importancia	17
1.5	Viabilidad	19
1.6	Limitaciones	19
1.7	Hipótesis general y específicos	19
1.8	Variables, dimensiones e indicadores	20

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes	22
2.2	Bases Teóricas	27
2.3	Definición de términos básicos	59

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo de investigación	63
3.2	Método	63
3.3	Diseño y esquema de investigación	63
3.4	Población y muestra	64
3.5	Muestra	65
3.6	Técnicas de recolección y tratamiento de datos	66
3.7	Instrumentos de Recolección datos, fuentes	67
3.8	Procesamiento y presentación de datos	67

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1	Resultados del trabajo de campo	69
-----	---------------------------------	----

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1	Contrastación de los resultados del trabajo de campo con los referentes bibliográficos	89
5.2	Contrastación de hipótesis general	93
5.3	Contrastación de hipótesis específicas	94

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Dentro de las teorías administrativas se resalta la clásica que hace referencia a la organización formal en énfasis en las tareas. La creación de una estructura, la cual determine las jerarquías necesarias y agrupación de actividades, con el fin de simplificar las mismas y sus funciones dentro del grupo social. Esencialmente, la organización nace de la necesidad humana de cooperar. Los hombres se han visto obligados a cooperar para obtener sus fines personales, por razón de sus limitaciones físicas, biológicas, psicológicas y sociales. En la mayor parte de las instituciones, esta cooperación puede ser más productiva o menos costosa si se dispone de una estructura de organización que es parte del control interno.¹

Se dice que con buen personal cualquier organización funciona. Se ha dicho, incluso, que es conveniente mantener cierto grado de imprecisión en la organización, pues de esta manera la gente se ve obligada a cumplir con las normas para poder realizar sus tareas. Con todo, es obvio que aún personas capaces que deseen cooperar entre sí, trabajan más efectivamente si todos

¹ RIVAS, Karen. *El sistema organizacional. [En línea] Disponible en Internet: <http://www.monografias.com/trabajos6/napro/napro.shtml>*

conocen el papel que deben cumplir y la forma en que sus funciones se relacionan unas con otras.

Este es un principio general, válido en cualquier organización. Así, una estructura de organización debe estar diseñada de manera que sea perfectamente claro para todos los que debe realizar determinada tarea y quien es responsable por determinados resultados; en esta forma se eliminan las dificultades que ocasiona la imprecisión en la asignación de responsabilidades y se logra un sistema de comunicación y de toma de decisiones que refleja y promueve los objetivos de la institución².

Pero hay elementos de la organización de control interno que comprendidos y asimilados contribuyen en una mejor administración; como son la división del trabajo, con una secuencia que abarca las siguientes etapas: La primera; (jerarquización) que dispone de las funciones del grupo social por orden de rango, grado o importancia. La segunda; (departamentalización) que divide y agrupa todas las funciones y actividades, en unidades específicas, con base en su similitud. Es la sincronización de los recursos y los esfuerzos de un grupo social, con el fin de lograr oportunidad, unidad, armonía y rapidez, en desarrollo de los objetivos³.

Los mismos conceptos y propósitos analizados para la estructuración de una definición sobre la naturaleza de la

² *Ibid. p. 28.*

³ *Ibidem.*

organización proporcionan la pauta para determinar su importancia. Las condiciones que imperan en esta época actual de crisis así como la necesidad de convivencia y labor de grupo, requieren de una eficiente aplicación de esta disciplina que se verá reflejada en la productividad y eficiencia de la empresa que la requiera⁴.

El Gobierno no necesariamente recoge las necesidades de la población y, por ende, realiza planes que no están articulados con las brechas que debe cubrir. Por lo tanto, el planeamiento no termina siendo una herramienta efectiva de gestión y no se alinea con el presupuesto público.

Las organizaciones de decenas de entidades públicas no están diseñadas de acuerdo a sus objetivos. Puede ser porque fueron diseñadas con una organización jerárquica sin claridad en los procesos que realizan para entregar sus servicios de manera oportuna y responsable.

La mayoría de instituciones no tienen los recursos ni capacidades para optimizar sus procesos. Por otra parte, uno de los problemas más importantes es la desarticulación entre los sistemas administrativos. Por ello, solo le interesa cumplir sus funciones sin buscar la satisfacción de la ciudadanía.

Los mecanismos de coordinación establecidos en nuestro marco legal suelen contar con limitaciones en su diseño y han sido poco

⁴ **FRANCO, Daniela. Importancia de las organizaciones. [En línea] Universidad Nacional de Ingeniería. [Consultado en Julio 3 de 2011] Disponible en Internet: <http://es.scribd.com/doc/7449104/importancia-de-Las-Organizaciones>**

efectivos al momento de la articulación entre instituciones. Este debe ser mejorado para que la descentralización nacional pueda ser una realidad.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿Considera usted que la aplicación sistema de control interno incide en los sistemas de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco 2017?

1.2.2 Problemas Específicos

- a. ¿De qué manera el sistema de control interno efectivo contribuye a una buena ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017?

- b. ¿En qué medida el sistema de control interno eficiente incide en una buena contabilización en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017?

- c. ¿De qué manera el sistema de control interno confiable concuerda con las actividades de tesorería en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017?

1.3 OBJETIVOS:

1.3.2 Objetivo General

Determinar si la aplicación del sistema de control interno incide en los sistemas de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017

1.3.3 Objetivos específicos

- a. Conocer si el sistema de control interno efectivo contribuye a una buena ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017.
- b. Determinar si el sistema de control interno eficiente incide en una buena contabilización en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017
- c. Conocer si el sistema de control interno confiable concuerda con las actividades de tesorería en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1 JUSTIFICACIÓN:

Teórica: El presente trabajo de investigación, nace de la necesidad de contar con un Sistema de Control Interno imponente para las oficinas comprendidas el sistema de gestión administrativa como son: Presupuesto, contabilidad y

tesorería, la municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco, donde se desarrollaran los procedimientos de certificación presupuestal, registros contables y ejecución del gasto, que tienen que ver con los estados contables y el manejo de la información financiera, el cual hasta ahora se ha venido desarrollando empíricamente y por ende obteniendo resultados deficientes en las operaciones.

Metodológica: Esta tesis se justifica metodológicamente porque se Determina si la aplicación del sistema de control interno incide en los sistemas de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017, en la gestión financiera de la municipalidad distrital de Pillcomarca- Huánuco. El mismo que se desarrollará a través de métodos y procedimientos, así también extrayendo información necesaria que servirá como muestra para la investigación.

Práctica: La implementación del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa beneficiará a la municipalidad distrital Pillcomarca - Huánuco, ya que se mostrarán los resultados que certificarán la información de manera efectiva y oportuna, para la toma de decisiones, permitiendo de esta manera mejorar los procesos internos. Así también servirá como consulta a profesionales, estudiantes y personas interesadas en temas similares.

1.4.2 IMPORTANCIA

La importancia de la investigación se precisa en la aplicación correcta de las Normas generales del sistema de gestión administrativa, lo cual permite demostrar, la situación de ejecución de ingresos y gastos a través de los estados financieros contables que muestran los datos valuados y clasificados con criterios normados por el SIAF GL.

1.5 VIABILIDAD

La presente investigación es viable toda vez de que el investigador tiene acceso a la selección de información que se encuentra en la municipalidad de Pillcomarca y no hay restricción alguna para el acceso a dicha información.

1.6 LIMITACIONES

Para la presente investigación no se han encontrado limitaciones de carácter fuerte, a excepción de investigaciones relacionadas al tema propuesto.

1.7 HIPÓTESIS

1.7.1 HIPÓTESIS GENERAL.

La aplicación del sistema de control interno incide en los sistemas de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017.

1.7.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.

- a. El sistema de control interno efectivo contribuye a una buena ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017
- b. El sistema de control interno eficiente incide en una buena contabilización en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017
- c. El sistema de control interno confiable concuerda con las actividades de tesorería en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017

1.8 VARIABLES E INDICADORES

1.8.1 VARIABLE INDEPENDIENTE

- SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1.8.2 VARIABLE DEPENDIENTE.

- SISTEMA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.8.3 DEFINICIÓN OPERACIONAL

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>INDEPENDIENTE:</p> <p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Efectividad - Eficiencia - Confiabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> - Metas - Resultados - Capacidades - Medios - Productividad - Rentabilidad - Disponibilidad - Certificación - Operatividad
<p>DEPENDIENTE:</p> <p>SISTEMA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA “Es una herramienta informática que cuenta con un interfaz con el SIAF, es decir, nosotros podemos hacer interfaces de certificación presupuestal, de compromiso anual, compromiso mensual y devengado, también nos permite cargar una meta aprobada nueva, el marco PIM y el PCA que es la priorización de la cadena de gasto. Todas estas interfaces se comunican automáticamente con el SIAF</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Presupuesto - Contabilidad - Tesorería 	<ul style="list-style-type: none"> - Planeación - Formulación - Ejecución - Documentos contables - Gestión contable - Información contable - Afectación - Ingresos - Egresos

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

LAYME M. (2015) Tesis: evaluación de los componentes del Sistema de control interno y sus efectos en la Gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieta, 2014 para optar el título profesional de contador público Moquegua - Perú 2015

El Autor concluye:

1. La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir que: El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.

2. La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al estado de implementación de normas internas de control, resulta de 60 normas de los cuales, todos los componentes de control interno implementados están el orden del 22 (37.0%) y las normas no implementados están alrededor del 38 (63.0%), el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística, lo cual demuestra y concluye que: El nivel de implementación de las normas de control interno que regulan la gestión de la SPBS, son insuficientes.
3. La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, respecto a la percepción de sus funcionarios y servidores sobre el desarrollo de normas de control interno y procedimientos alcanzado una media general de 2.64 lo que califica de grado “INSATISFACTORIO”, y el resultado del análisis inferencial no logra establecer significancia estadística, es decir que: El nivel de desarrollo de los componentes de control interno en la percepción de funcionarios y servidores de la SPBS – MPMN, se muestran insatisfactorios, en el marco del Sistema de Control Interno.
4. La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, del análisis de debilidades y fortalezas sobre los procedimientos de control interno de la Oficina, del total de 92 indicadores, las debilidades identificadas son 71 (77.20%), las fortalezas que 21 (22.80%), y el resultado del análisis inferencial no logra establecer

significancia estadística; por lo tanto, El análisis de debilidades y fortalezas de control interno, muestra mayores debilidades que afectan la gestión de las actividades de la SPBS - MPMN.

5. La propuesta de normas internas, procedimientos y registros en general a ser implementados en la SPBS - MPMN, de 71 indicadores, registran 22 (31.0%) indicadores implementados, se tiene pendientes de implementación un promedio de 49 (69.0%), entre normas y procedimientos de control interno, se establece significancia estadística, es decir que: Se ha identificado y se propone las normas y procedimientos necesarios para la implementación del Sistema de Control Interno que optimicen sus actividades y funciones, en la SPBS. Los indicadores propuestos para su implementación del Sistema de Control Interno, se detallan y muestran en la Tabla 05 y son los adecuados.

CARRANZA G. (2016) El control interno en la Gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad San Martín Lima – Perú 2013.

El Autor concluye:

1. Los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

2. El planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.
3. Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

FLORES V. (2015) Repercusión del Control interno en la Gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román tesis presentada para optar el grado académico de magister en administración mención: Gerencia y Control de Gobiernos Locales y Regionales Juliaca – Perú. Universidad Andina Néstor Cáceres.

El Autor concluye:

1. Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. Situación que no permite una buena gestión en la municipalidad Provincial de San Román – Juliaca 2013.
2. Así mismo de los resultados obtenidos en la investigación efectuada, se ha establecido que la forma en el grado de evaluación de riesgo del control interno que influye es significativa en la mejora de la calidad de vida de la población de la provincia de san Román. 2.

3. Del mismo modo de acuerdo a la contratación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto,
4. Como consecuencia de los resultados obtenidos en la investigación, se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Es decir que existe una influencia significativa con respecto la gestión del gobierno local.
5. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitieron establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano. Por lo que se ha identificado que influye en la gestión del gobierno local.
6. Así mismo se ha establecido que el control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos, de ahí que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento.

En conclusión, se ha establecido que el Control Interno repercute significativamente en la Gestión de la municipalidad provincial de San Román – Juliaca 2013.

2.2 BASES TEÓRICAS

CONTROL INTERNO

El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

El control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa.

Es importante destacar que esta definición de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los

controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de una organización empresarial, nos menciona (Aguirre, 2008).

Vizcarra (2008) informa que en forma amplia el control interno es un proceso, efectuado por la gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables
- ✓ Adhesión a las políticas de la empresa

AGUIRRE (2008) nos menciona que el control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ✓ Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Aguirre (2008), los clasifica de la siguiente manera: a) Control Interno Contable: Son los controles y métodos establecidos para

garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable sino también a todo aquel procedimiento que afectando a la situación financiera o al proceso informativo no son operaciones estrictamente contables o de registro. b) Control Interno Administrativo: Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección. Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera-contable.

ALCANCES

En todo sistema de control interno se deben definir unos alcances los cuales varían dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos.

Las variables a considerar dependerían siempre de las distintas actividades del negocio o clases de organización y departamentos que lo componen, tamaño, volumen de transacciones

y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización, entre otras **(Aguirre, 2008)**.

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables enfocados en la organización, personal, supervisión y sistemas y procedimientos **(Aguirre, 2008)**.

YARASCA P. (2007) puede considerarse como elementos básicos del control interno de los siguientes:

- ✓ **Plan de organización:** Comprende básicamente la estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas y niveles de organización y funciones debidamente aprobados por la alta dirección de la empresa. Por tales razones, todo directivo debe comprender que ningún sistema de control puede operar satisfactoriamente, si antes no se ha definido el plan de organización, cuidando siempre que este responda al cumplimiento de los objetivos de la empresa.
- ✓ **Niveles de autorización:** Toda entidad debe establecer niveles de autorización para la iniciación y aprobación de transacciones. Este elemento del control, también se asocia con los documentos y registros contables, por cuanto estos últimos indican la procedencia de los datos y sus trámites.

- ✓ **Prácticas Sanas:** Constituye los diversos requerimientos o medidas tácticas que se llevan a cabo en una empresa para lograr los objetivos y metas previstas. Las practicas sanas ayudan a obtener eficiencia, eficacia y transparencia en las actividades de una empresa, por lo que es, es importante que se formalicen a través de normas y procedimientos internos, mediante directivas o manuales.
- ✓ **Integridad e idoneidad del personal:** Es muy importante señalar que uno de los dos elementos básicos en que se apoya un adecuado sistema de control interno, es la calidad humana e idoneidad de sus recursos humanos, ya que, sin ello, todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimiento serian fértiles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas. En tal sentido debe reconocerse la importancia que tiene el capital humano, por lo que la gerencia debe establecer una adecuada política laboral, que incluya normas y procedimientos para reclutamiento, selección, control de asistencia, evaluación de desempeño, estímulos, sanciones, capacitaciones, etc.
- ✓ **Auditoría Interna:** La auditoría interna constituye un elemento de gran apoyo a la alta dirección para evaluar la gestión y control interno en particular, detectando las debilidades para prevenir errores y anormalidades mediante sus recomendaciones. Aguirre (2008) nos menciona que los

elementos donde se tienen que basar los sistemas de controles internos deben ser muy amplios para que pueda cubrir todas las áreas de una organización. Es por ello que existen tres aspectos a considerar:

- ✓ **Organización Estructural:** La organización de una empresa debe venir reflejada en el organigrama funcional de la misma, definiéndose en cada línea las responsabilidades de cada cual, autoridad, canales de comunicación y los diferentes niveles de jerarquía.
 - División de departamentos y sus responsabilidades
 - División de funciones
 - Factor humano
- ✓ **Políticas y procedimientos contables y operativos:** Es necesario que existan un conjunto de reglas y normas de actuación que rijan tanto el proceso informativo contable como el sistema operativo de la empresa.

En este apartado nos referimos principalmente al proceso informativo contable, en el que se consideran las siguientes pautas:

- Equipos para el proceso de transacción
- Registros contables y comprobantes
- Información
- Organización contable y criterios
- Controles extras

- ✓ **Supervisión:** La supervisión da lugar a que el personal desarrolle los procedimientos de acuerdo con los planes de organización establecidos. Engloba dos funciones a destacar:
 - Revisar por parte de la persona responsable
 - Aprobación y autorización de documentación de situaciones para que puedan seguir su ciclo normal dentro del circuito informativo contable.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

- ✓ **Objetivos del sistema de control:** La fijación de objetivos desarrolla la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema informativo de la empresa. Por lo que el objetivo primordial de un sistema de control interno es el alcance de la fiabilidad de la información.

Los objetivos de control en el proceso de transacciones serán:

- Autorización de las transacciones.
- Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contable de las transacciones.
- Verificación de los sistemas.
- Obtención de una información exacta y fiable.
- Adecuada segregación de funciones.
- Salvaguardia y custodia física de activos y registros.

- Operando de acuerdo con las políticas establecidas por la entidad.
- ✓ **Objetivo de controles internos contables:** Los controles a implantar en el sistema contable varían siempre de unos a otros en función de la naturaleza. El objetivo de un sistema de controles internos se basa en la definición de un proceso de información contable y en la garantía de una correcta gestión organizativa que evite la posibilidad de errores (Peña, 2008). Estupiñan (2008) nos menciona que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos que aseguren que los activos están debidamente protegidos y que la entidad desarrolle eficazmente sus directrices marcadas para la administración.
- ✓ **Control interno administrativo y financiero:** Como puede apreciarse el ámbito de control va más allá de los aspectos contables-financieros, es decir, abarca entre otros aspectos el planeamiento, organización, políticas, métodos y procedimientos de la alta dirección y de las diferentes áreas funcionales (Yarasca, 2007).
- ✓ **Control Interno Administrativo:** El control interno administrativo puede conceptuarse como el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están vinculados principalmente con la eficiencia de las operaciones y la observancia de las políticas administrativas y por lo

general tienen relación solo indirectamente con los registros financieros. Tienen que ver con los procesos de decisión que con llevan a la autorización de transacciones y actividades de parte de la administración.

- ✓ **Control interno Financiero:** El control interno financiero que incluye el control contable puede definirse como el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionan a la custodia de los bienes y la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.

PRINCIPIOS BÁSICOS DEL CONTROL INTERNO

Puede considerarse como principios básicos los siguientes:

- ✓ **Responsabilidad delimitada:** La responsabilidad de la realización de cada deber, tiene que ser limitada para cada persona. La calidad de control será ineficiente, si no existe la debida responsabilidad. No se debe realizar transacción alguna, sin la aprobación de una persona específicamente autorizada para ello.
- ✓ **Separación de funciones de carácter incompatible:** Las funciones de iniciación, autorización, contabilización de transacciones y custodia de recursos, deben separarse dentro del plan de organización de la entidad.

- ✓ **Evitar tener responsabilidad de transacciones completas:**
Ninguna persona debe tener responsabilidad por una transacción completa. Toda persona puede cometer errores y la probabilidad de descubrirlos aumenta, cuando son varias las personas que realizan una transacción.
- ✓ **Selección de servidores hábiles y capacitados:** Se debe seleccionar y capacitar a los empleados hábiles, ya que capacitados produce un trabajo más eficiente y menos gastos.
- ✓ **Aplicación de pruebas de exactitud:** Deberán utilizar pruebas de exactitud, con el objeto de garantizar la corrección de la operación de que se trata, así como de la contabilidad subsiguiente.
- ✓ **Rotación de trabajadores:** Se deberá establecer una política de rotación a los empleados que manejan y custodian recursos financieros y materiales y deberá exigirse vacaciones anuales para quienes estén en puestos de confianza. Permite descubrir errores y fraudes si se han cometido, tales como cajeros, almaceneros, jefe de compras, etc.
- ✓ **Fianzas de servidores que manejan recursos:** Los empleados que manejen recursos materiales y financieros deben de estar afianzados.

- ✓ **Instrucciones por escrito:** Las instrucciones deberán ser por escrito, en forma de manual de operaciones. Las órdenes verbales pueden olvidarse o mal interpretarse.
- ✓ **Uso de cuentas de control:** El principio de la cuenta de control deberá utilizarse en todos los casos aplicables. El uso de las cuentas de control sirve como prueba de exactitud entre los saldos de las cuentas ayudando a evaluarlos.
- ✓ **Uso de equipo mecánico y/o electrónico con dispositivos de seguridad:** El equipo mecánico con dispositivo de prueba interconstruido, deberá utilizarse siempre que sea posible.
- ✓ **Uso de formularios pre numerados:** Deberá utilizarse formularios pre numerado, para toda documentación importante, manteniendo controles físicos sobre el uso de tales formularios y copias legibles en orden numérico.
- ✓ **Uso limitado de dinero en efectivo:** Se debe evitar el uso del dinero en efectivo, utilizando este solo para compras menores mediante la modalidad de fondo fijo de caja chica
- ✓ **Uso mínimo de cuentas bancarias:** Se debe de reducir al mínimo el mantenimiento de varias cuentas bancarias debiendo contarse con una cuenta corriente para operaciones generales y no con varias cuentas con fines específicos.
- ✓ **Depósitos intactos e inmediatos:** Todo dinero recibido en efectivo o mediante cheques, órdenes de pago, etc.; se deberá depositar intacto en la cuenta bancaria,

respectivamente a más tardar dentro de las 24 horas de recibidos.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Este diseño debe estar garantizado en forma razonable el logro de los objetivos de la empresa brindando:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de disposiciones legales en vigencias y normas internas

Sin embargo, hoy aceptaremos que el control interno se considerara efectivo, cuando la alta dirección de la empresa (directorio y gerencia general), sienta una razonable seguridad de que:

- Se están alcanzando los objetivos y metas de la empresa
- Los estados financieros se preparan en forma confiable
- Se aplican adecuadamente las leyes y normas internas pertinentes

Según NIA 400, lo define: el sistema de control interno, significa todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una organización para el logro de los objetivos de la administración de asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la

adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno se extiende más allá de aquellos aspectos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable.

OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El objetivo del boletín es recomendar la metodología y procedimientos de auditoría **(Perdomo, 2009)**

- ✓ **Revisión del diseño de sistema:** Una vez que ha planeado en forma general el alcance de su trabajo para revisar el sistema de control interno de una empresa pasara a revisar el diseño del mismo sistema. El objetivo de esta revisión es llegar a una conclusión preliminar sobre si el sistema parece adecuado considerando las características propias de la empresa, la naturaleza de sus operaciones y otros elementos como los que se han señalado.
- ✓ **Preparación del programa de trabajo:** Cuando el contador público prepara el programa de trabajo con el objeto de efectuar pruebas de cumplimiento que le permitan opinar sobre el sistema de control interno contable, debe considerar que aunque la naturaleza de las pruebas no varía respecto a las utilizadas en una auditoria de estados financieros, el

objetivo es específico del trabajo es distinto y por lo tanto el alcance y oportunidad de los procedimientos puede variar.

- ✓ **Evaluación de resultados:** Una vez llevado a cabo el trabajo descrito en párrafos anteriores, el contador público deberá aplicar su propio juicio profesional con el objeto de evaluar los resultados de su revisión.

ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

La estructura del sistema de control interno la conforman sus componentes, los principios, las normas legales y reglamentos internos de la empresa. Coadyuva en su solidez una adecuada organización y niveles de autorización bien definidos, así como personal idóneo en áreas claves y el uso de prácticas sanas.

COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según **Fonseca (2011)**. Nos dice que el control interno está integrado en los procesos de la organización y forma de las actividades de planteamiento, ejecución y monitoreo y representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Los componentes del COSO, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles

de riesgo aceptable. COSO, está conformado por 5 componentes interrelacionados de igual importancia.

Cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.

- ✓ **El ambiente de Control:** Es el primer componente del COSO y es reconocido como el más importante por ser el “tono de la cumbre” de la organización. La atmosfera interior de los de arriba ejerce gran influencia en la conciencia de control de los de abajo, por lo que representa el ambiente apropiado para que los empleados desarrollen con efectividad las actividades de control que les han sido confiadas. Para otros el ambiente de control es una membrana invisible que envuelve a toda la organización, en cuyo interior se funden: atributos individuales; integridad y valores éticos, competencia y otros factores que las personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de control. En consecuencia, el ambiente de control es la primera línea de defensa en la organización para mitigar los riesgos.

Los factores que forman parte del Ambiente de Control podrían clasificarse por su naturaleza en factores estructurados y factores no estructurados:

✓ **Evaluación del Riesgo:** el riesgo, es definido como la probabilidad de que un evento afecte a la entidad, por lo que su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos involucrados que podrían afectar el logro de los objetivos de control interno. Estos riesgos incluyen eventos internos o externos que podrían afectar el registro, procesamiento de las operaciones, al igual que las representaciones afectadas por la gerencia en los estados financieros. Por ello, podría decirse que la evaluación del riesgo en el COSO comprende la identificación y análisis de los riesgos de errores materiales en los estados financieros y de las fallas que podrían presentarse en las actividades de control. La evaluación del riesgo cumple dos roles importantes aunque, a veces, no se distinguen con claridad.

- **Primer rol:** está referido a los riesgos en: i) la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la evaluación del medioambiente y la competencia; y ii) los riesgos en los procesos y actividades para conocer si son altos, moderados o bajos. Por ejemplo, la evaluación del riesgo podría enfocarse en como la organización considera la posibilidad de que puedan existir transacciones no registradas o identificar y analizar las estimaciones de

mayor importancia contabilizadas en los estados financieros, tal como la depreciación del activo fijo y las provisiones para cuentas de cobranza dudosa.

- **Segundo rol:** tiene conexión con las actividades de control, en donde la probabilidad y exposición financiera ante fallas en el control interno a ser evaluado, son potenciales.

- ✓ **Actividades de Control:** Las políticas no son actividades de control, sino más bien líneas generales de acción para la toma de decisiones que indican a los gerentes cuales son las decisiones deben adoptarse y cuáles no. De ellas se desprenden los procedimientos que resultan ser instrucciones específicas para ejecutar acciones, enfocadas en el objetivo por el que se ha fijado determinada política. Las políticas definen cuestiones generales para la conducción de las actividades que podrían estar escritas o no, como, por ejemplo, revisar las líneas de crédito aprobadas a nuevos clientes, los procedimientos definen cuando debería realizarse la revisión y su oportunidad, con base a criterios tales como: tipo de cliente, montos de créditos aprobados y condiciones de pago autorizadas. Es importante que las situaciones detectadas como consecuencia de la aplicación de procedimientos se revisen en forma oportuna, y los

responsables adopten acciones correctivas para que los errores no se repitan en el futuro. Una nueva practica de gobiernos corporativo debería consistir en el diseño, aprobación y divulgación del manual de políticas de la compañía, de acuerdo con su naturaleza, volumen y grado de descentralización de sus operaciones aun cuando la tendencia moderna se oriente a incluir en dichos documentos.

- ✓ **Información y Comunicación:** el componente información y comunicación, está conformado por los métodos y procedimientos diseñados por la organización para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que, generalmente, se muestran en una estructura formalizada denominada estados financieros. La calidad de la información financiera que brinda el sistema de información de la organización, es una condición que podría afectar la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas y controlar con efectividad de las operaciones. Del mismo modo, una efectiva comunicación proporciona a las personas un apropiado vehículo para obtener un adecuado entendimiento sobre el rol y las responsabilidades de las personas involucradas en el control interno de la información financiera. Los factores que integran según el COSO este componente son:

- **Calidad de información:** Proviene del sistema de información de la entidad (infraestructura física y hardware, software, personas, procedimientos y data), y podría afectar la capacidad de la gerencia para tomar decisiones adecuadas, con respecto a la administración y control de las actividades y sus operaciones. La calidad de la información está referida a los criterios de: contenido, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad.
 - **Efectividad de las comunicaciones:** Proporciona a los empleados la información que necesitan para el cumplimiento de sus responsabilidades de control.
- ✓ **Monitoreo:** También denominado supervisión, es un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. El monitoreo trabaja en conjunto con el resto de componentes del control interno, y proporciona seguridad razonable de que la organización está logrando sus objetivos de control. Ello, conlleva la búsqueda y corrección de las deficiencias de control identificadas, antes que afecten el logro los objetivos de control de la entidad. Si por ejemplo, seleccionamos el objetivo relativo a la información financiera, el monitoreo debería estar en capacidad de identificar y corregir las deficiencias por fallas en

los controles, lo cual, evitaría que los estados financieros incluyan errores materiales.

Al evaluar la calidad del control interno, el monitoreo permite a las personas reaccionar en forma rápida cuando se identifican controles débiles, controles insuficientes, o controles innecesarios. Generalmente, el monitoreo está orientado a las evaluaciones continuas o a las evaluaciones separadas para conocer si los otros componentes del control interno funcionan con efectividad.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Según **Mantilla, S & Cante (2009)**. Nos dice que el control interno pasa por un proceso de evaluación.

- ✓ **Diseño:** Esta es la primera actividad del sistema del control interno y sobre todo la más importante para una perspectiva de estrategia.

Si el diseño es bueno contribuye de manera eficaz en el sistema creando así una eficiencia de toda organización y ahorrando mucho recurso.

Una de las ventajas del sistema de control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que les parece a cada quien, sin tener en cuenta los objetivos

Claves en el diseño del sistema de control interno:

- Los criterios de control como referente común y con altas dosis de objetividad a partir de estándares internacionales.
- Las acciones estratégicas de alta gerencia en ejercicio de rol de propietario del control interno.

- ✓ **Implementación:** Esta es una actividad de responsabilidad de alta gerencia normalmente a través de consultores externos.

Esta actividad consiste en poner a funcionar en forma prudente el diseño ya aceptado por parte de la gerencia.

- ✓ **Mejoramiento:** Esta actividad consiste en accionar la consolidación del sistema de control interno es un asunto que se da con el paso del tiempo.

En esta etapa la alta gerencia tiene el rol clave a través del personal propio de la organización.

El mejoramiento de un sistema de control interno es una etapa clave para garantizar la eficiencia del mismo. Esta es una de las razones por las cuales las metodologías dan un énfasis creciente al monitoreo.

- ✓ **Evaluación / Valoración:** Esta actividad o etapa es la que históricamente mayor énfasis ha tenido aun cuando.

Ha sido tradición que los sistemas de controles internos estén sometidos a evaluaciones por parte de los auditores.

Surgen dos roles importantes:

- Los auditores internos quienes valoran el control interno para ayudarle a la administración a sus actividades de gestión organizacional.
 - Los auditores externos quienes generalmente han utilizado esta evaluación para determinar el alcance de las pruebas de auditoría.
- ✓ **Auditoria:** Esta actividad para el sistema de control interno como ya se menciona es un asunto extremadamente nuevo. Lo nuevo en esto es que:
- Se precisa que debe existir un referente externo aceptado por todos los involucrados en la organización particular que se denomina “criterio de control”.
 - La administración tiene que hacer una valoración por la cual tiene que asumir responsabilidad.
 - Si bien el responsable del control interno es la administración general.
- ✓ **Supervisión:** En esta hace referencia principalmente a cuál es el rol de las actividades de supervisión en relación con el control interno, entonces es, hacerlo exigible en entidades de interés público, monitorear su funcionamiento y sancionar por su no cumplimiento.

CONTROL INTERNO EN CAJA Y BANCOS

Para Perdomo (2009) nos menciona que Para llevar un control interno en caja y bancos es de la siguiente manera:

Plan de organización entre el sistema de tesorería y contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar el efectivo en caja y bancos, así como fomentar la eficiencia de operaciones y adhesión a la política administrativa de cualquier empresa pública, privada o mixta.

Caja: Conjunto de medios legales de pago representados por dinero, giros postales y telegráficos, entre otros, de disposición libre e inmediata.

Bancos: Conjunto de medios legales de pago, sustitutos del dinero representado por saldos disponibles en cuentas de cheques o depósitos a la vista que se convierten en dinero a su presentación.

Principios:

- ✓ Separación de funciones de autorización, ejecución, custodia y registro de caja y bancos
- ✓ En cada operación de caja y bancos deben intervenir cuando menos dos personas
- ✓ Ninguna persona que interviene en caja y bancos, debe tener acceso al registro contable que controlan su actividad
- ✓ El trabajo de empleados de caja y bancos será de complemento y no de revisión

- ✓ La función de registros de operaciones de caja y bancos será exclusiva del departamento de contabilidad

Bases del Control Interno en caja

Entradas - Control para cada origen de entradas de caja y bancos - Depósito íntegro en instituciones de crédito de todas las entradas de caja

Salidas - Creación de un fondo fijo de caja chica - Pago por medios de cheques nominativos con firmas mancomunadas

Existencias

- Conciliación periódica de cuentas de cheque
- Cortes y arqueos de caja periódicos y de sorpresas
- Afianzamiento del personal de caja.

El control Interno por Ciclo de Transacciones

Yarasca (2007). Existen muchas formas de clasificar las transacciones u operaciones por ciclos, sin embargo, la manera más sencilla de comprenderlo es precisando que toda empresa en marcha realiza estas actividades:

- ✓ Vende bienes o servicios y cobro
- ✓ Compra bienes y servicios y paga
- ✓ Contrata mano de obra y la paga
- ✓ Mantiene el control de sus inventarios y de sus costos
- ✓ Mantiene un sistema de información
- ✓ Ciclo de Tesorería:

- Recepción de fondos de capital de inversionistas y acreedores
- Se invierten temporalmente fondos de capital hasta que se necesiten para las operaciones
- ✓ Ciclo de desembolsos o egresos
- Adquisiciones de recursos, compra de bienes y servicios de proveedores y empleados, para cambiarlos por obligaciones por pagar
- Pago de obligaciones a proveedores y empleados
- ✓ Ciclo de conversión
- Que comprende las transacciones de poseer, usar o transformar los recursos. Este ciclo maneja los inventarios, activos fijos, etc.
- ✓ Ciclo de Ingresos
- Entrega de recursos a terceros, a cambio de promesas de pagos futuros
- Pagos efectuados por las ventas a terceros
- ✓ Información Financiera
- Este ciclo no realiza transacciones como los anteriores, sino que su función principal consiste en procesar y proporcionar información a la alta dirección de la empresa sobre los resultados obtenidos en un periodo determinados.

SISTEMAS ADMINISTRATIVOS

PRINCIPIOS DE LA LEY DE SISTEMAS ADMINISTRATIVOS FINANCIEROS

Detallamos en forma resumida los principios generales de la ley SAFI:

La administración financiera del sector público está constituida por el conjunto de derechos y obligaciones de contenido económico financiero cuya titularidad corresponde al Estado, a través de las entidades y organismos encargados de su administración conforme a ley.

- La administración financiera del sector público está orientada a viabilizar la gestión de los fondos públicos,
- Son principios que enmarcan la administración financiera del Estado la transparencia, la legalidad, eficiencia y eficacia.
- El presupuesto público asigna los fondos públicos de acuerdo con los objetivos y prioridades de gasto determinadas en el Plan Estratégico de Desarrollo Nacional, en los planes estratégicos de las entidades del sector público y la disponibilidad de ingresos programada.
- Las entidades del sector público solo pueden ejecutar ingresos y realizar gastos conforme a ley.
- La DGETP centraliza, custodia y canaliza los fondos y valores de la hacienda pública.

- El endeudamiento público permite obtener financiamiento externo e interno para atender parte de los requerimientos La administración financiera del sector público establecidos en el presupuesto del sector público, acorde con la capacidad de pago del país o de la entidad obligada.
- La contabilidad pública consolida la información presupuestaria y patrimonial de las entidades y organismos del sector público para mostrar el resultado integral de la gestión del estado a través de la Cuenta General de la República.
- La administración financiera del sector público se sujeta a la regla de la centralización normativa y descentralización operativa en un marco de integración de los sistemas que la conforman.

DEFINICIÓN DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO

La administración financiera del sector público comprende el conjunto de normas, principios y procedimientos utilizados por los sistemas que lo conforman y, a través de ellos, por las entidades y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos

ORGANIZACIÓN EN EL NIVEL CENTRAL

La autoridad central de los sistemas conformantes de la administración financiera del sector público es el Ministerio de Economía y Finanzas, y es ejercida a través del Viceministro de Hacienda, quien establece la política que orienta la normatividad propia de cada uno de los sistemas que lo conforman, Los sistemas integrantes de la administración financiera del sector público y sus respectivos órganos rectores, son los siguientes:

- a. Sistema Nacional de Presupuesto
- b. Sistema Nacional de Tesorería
- c. Sistema Nacional de Endeudamiento
- d. Sistema Nacional de Contabilidad

UNIDADES EJECUTORAS

Cabe señalar que la Ley N.º 28112 es la única norma que define a las unidades ejecutoras las cuales constituyen el nivel descentralizado u operativo en las entidades y organismos del sector público, con el cual se vinculan e interactúan los órganos rectores de la administración financiera del sector público. Por lo tanto, las unidades ejecutoras son las dependencias orgánicas que cuentan con un nivel de desconcentración administrativa que:

- Determina y recauda ingresos.
- Contrae compromisos, devenga gastos y ordena pagos con arreglo a la legislación aplicable.

- Registra la información generada por las acciones y operaciones realizadas.
- Informa sobre el avance y/o cumplimiento de metas.
- Recibe y ejecuta desembolsos de operaciones de endeudamiento.
- Se encarga de emitir y/o colocar obligaciones de deuda.

REGISTRO ÚNICO DE INFORMACIÓN

Es interesante saber que la ley SAFI, Ley N.º 28112, legaliza el uso del SIAF-SP, cuyo tenor dice así: “El registro de la información es único y de uso obligatorio por parte de todas las entidades y organismos del Sector Público, a nivel nacional, regional y local y se efectúa a través del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP) que administra el Ministerio de Economía y Finanzas, a través del Comité de Coordinación. El SIAF-SP constituye el medio oficial para el registro, procesamiento y generación de la información relacionada con la *Administración Financiera del Sector Público*, cuyo

Es interesante saber que la ley SAFI, Ley N.º 28112, legaliza el uso del SIAF-SP, cuyo tenor dice así: “El registro de la información es único y de uso obligatorio por parte de todas las entidades y organismos del Sector Público, a nivel nacional, regional y local y se efectúa a través del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP) que administra el Ministerio de

Economía y Finanzas, a través del Comité de Coordinación. El SIAF-SP constituye el medio oficial para el registro, procesamiento y generación de la información relacionada con la *Administración Financiera del Sector Público*, cuyo funcionamiento y operatividad se desarrolla en el marco de la normatividad aprobada por los órganos rectores”.

EL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO

El Sistema Nacional de Presupuesto es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del sector público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación. Se rige por los principios de equilibrio, universalidad, unidad, especificidad, exclusividad y anualidad.

Atribuciones de la DGPP

- Programar, dirigir, coordinar, controlar y evaluar la gestión del proceso presupuestario
- Elaborar el anteproyecto de la ley anual de presupuesto
- Emitir las directivas y normas complementarias pertinentes
- Efectuar la programación mensual del presupuesto de ingresos y gastos
- Promover el perfeccionamiento permanente de la técnica presupuestaria
- Emitir opinión autorizada en materia presupuestal.

El presupuesto del sector público

El presupuesto del sector público es el instrumento de programación económica y financiera, de carácter anual y es aprobado por el Congreso de la República. Su ejecución comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año.

Ingresos del sector público

Son fondos públicos, sin excepción, los ingresos de naturaleza tributaria, no tributaria o por financiamiento que sirven para financiar todos los gastos del presupuesto del sector público. Se desagregan conforme a los clasificadores de ingresos correspondientes.

Gastos del sector público

Los gastos del Estado están agrupados en gastos corrientes, gastos de capital y servicio de la deuda, que se desagregan conforme a los clasificadores correspondientes.

- Gastos corrientes son los gastos destinados al mantenimiento u operación de los servicios que presta el Estado.
- Gastos de capital son los gastos destinados al aumento de la producción o al incremento inmediato o futuro del Patrimonio del Estado.

- Servicios de la deuda son los gastos destinados al cumplimiento de las obligaciones originadas por la deuda pública, sea interna o externa.

La ejecución del ingreso y gastos del sector público

La ejecución del ingreso comprende las etapas de la estimación, determinación y percepción.

- La estimación consiste en el cálculo o proyección de los niveles de ingresos que por todo concepto se espera alcanzar;
- La determinación es la identificación del concepto, oportunidad y otros elementos relativos a la realización del ingreso; y
- La percepción es la recaudación, captación u obtención de los fondos públicos.

La ejecución del gasto comprende las etapas del compromiso, devengado y pago.

- El compromiso es la afectación preventiva del presupuesto de la entidad por actos o disposiciones administrativas;
- El devengado es la ejecución definitiva de la asignación presupuestaria por el reconocimiento de una obligación de pago; y,
- El pago es la extinción de la obligación mediante su cancelación.

Presupuestos institucionales

La totalidad de los ingresos y gastos públicos deben estar contemplados en los presupuestos institucionales aprobados conforme a ley, quedando prohibida la administración o gerencia de fondos públicos, bajo cualquier otra forma o modalidad. Toda disposición en contrario es nula de pleno derecho.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Afectación. Es el movimiento que permite adecuar o modificar el Presupuesto original autorizado por la H. Cámara de Diputados, el cual se realiza a través de un documento denominado oficio de afectación presupuestaria.

Capacidades. Circunstancia o conjunto de condiciones, cualidades o aptitudes, especialmente intelectuales, que permiten el desarrollo de algo, el cumplimiento de una función, el desempeño de un cargo, etc.

Contabilidad. Sistema de control y registro de los gastos e ingresos y demás operaciones económicas que realiza una empresa o entidad.

Confiabilidad. Capacidad de un producto de realizar su función de la manera prevista. De otra forma, la confiabilidad se puede definir también como la probabilidad en que un producto realizará su función prevista sin incidentes por un período de tiempo especificado y bajo condiciones indicadas.

Certificación. Es la garantía que se entrega o extiende sobre algo y que tiene la misión de afirmar la autenticidad o la certeza de algo, para que no queden dudas respecto de su verdad o que se está ante algo auténtico.

Disponibilidad. Todos los actos administrativos, contrato y convenios que afecten las apropiaciones presupuestales, deberán contar previamente con los certificados de disponibilidad presupuestal (CDP) que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos”

Documentos contables. Los comprobantes externos son aquellos emitidos fuera de la empresa y luego recibidos y conservados en la empresa.

Eficiencia. Capacidad para realizar o cumplir adecuadamente una función.

Egresos. Finalización de los estudios medios o superiores de una persona, y su titulación.

Ejecución. Realización de una acción, especialmente en cumplimiento de un proyecto, un encargo o una orden.

Efectividad. Es el equilibrio entre eficacia y eficiencia, es decir, se es efectivo si se es eficaz y eficiente. La eficacia es lograr un resultado o efecto (aunque no sea el correcto) y está orientado al qué

Formulación. Conjunto de recursos asignados para la realización de los proyectos del Programa de Inversión Pública, que deben ser

incorporadas en los Presupuestos Institucionales de cada entidad pública y en el Presupuesto General del Estado (PGE) para cada gestión fiscal.

Gestión contable. Utilización, análisis e interpretación de la información obtenida de la contabilidad financiera de cara a la adopción de decisiones a corto plazo en el seno de la organización.

Información contable. Proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios tales como, accionistas, acreedores, inversionistas, administradores o las mismas autoridades gubernamentales.

Ingresos. Entendemos por ingresos a todas las ganancias que ingresan al conjunto total del presupuesto de una entidad, ya sea pública o privada, individual o grupal. En términos más generales, los ingresos son los elementos tanto monetarios como no monetarios que se acumulan y que generan como consecuencia un círculo de consumo-ganancia.

Medios. Instrumentos o elementos que se usan para llegar a un fin

Metas. Las metas pueden definirse como pequeños objetivos que el individuo se plantea para lograr llegar a un objetivo final es por esto que, aunque estos dos términos, objetivos y metas, sean utilizados como expresiones similares, tienen una diferencia fundamental y es que las metas se encuentran planteadas con un final, mientras que los objetivos son propósitos que se ambicionan alcanzar.

Operatividad. Capacidad para operar o estar activo.

Planeación. El presupuesto es una herramienta para la planificación de las actividades, o de una acción o conjunto de ellas, reflejadas en cantidades monetarias. Y que determinan de manera anticipada las líneas de acción que se seguirán en el transcurso de un periodo determinado.

Productividad. Es un concepto que describe la capacidad o el nivel de producción por unidad de superficies de tierras cultivadas, de trabajo o de equipos industriales.

Presupuesto. Conjunto de los gastos e ingresos previstos para un determinado período de tiempo.

Resultados. Resultado es el corolario, la consecuencia o el fruto de una determinada situación o de un proceso.

Rentabilidad. Relación existente entre los beneficios que proporcionan una determinada operación o cosa y la inversión o el esfuerzo que se ha hecho; cuando se trata del rendimiento financiero; se suele expresar en porcentajes.

Tesorería. La tesorería es el área de la empresa que se encarga de todas las operaciones monetarias que ocurren en la organización, gestionando y controlando la entrada y salida de dinero.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Dada la naturaleza y forma cómo se planteó la investigación, es de tipo “aplicada”; porque su interés principalmente radica en determinar si la aplicación del sistema de control interno incide en los sistemas de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017. Así mismo porque se utilizarán teorías y verdades ya conocidas.

3.2 MÉTODO

La investigación aplicó el método “Descriptivo” tomando un diseño no experimental, porque se basó en determinar si la aplicación del sistema de control interno incide en los sistemas de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017. También se recurrió al método “Histórico” porque no solo estuvo sujeto a lo existente, o sea a lo visible, sino que también se recurrió a la historia para ver la forma y condiciones como evolucionó el sistema de control interno en los sistemas de gestión administrativa desde su creación para llegar a lo actual.

3.3 DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN.

En la presente investigación se utilizó el diseño correlacional, donde las variables se manejarán bajo el siguiente esquema:

El diseño de investigación es no experimental transversal, El mismo que presentó el siguiente diseño:

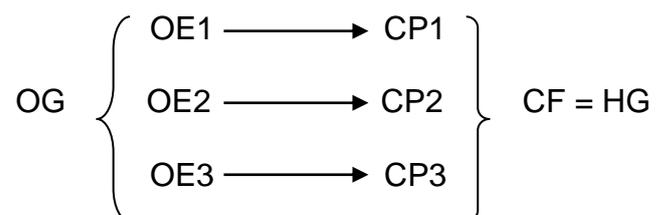
M ————— **O**

Dónde:

M = Muestra

O = Observación de la muestra

Debido a la naturaleza de la investigación, respondió al de una investigación por objetivos de acuerdo al esquema siguiente:



Dónde:

OG = Objetivo General

OE = Objetivo Especifico

CF = Conclusión Final

CP = Conclusión Parcial

HG = Hipótesis General

3.4 UNIVERSO / POBLACIÓN

De acuerdo a **Sierra (2006)**⁵ Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de

⁵ La cita corresponde a Sierra, Restituto. "Tesis Doctorales y Trabajos de Investigación Científica". Editorial Thomson.

tenerse en cuenta algunas características esenciales como son homogeneidad, tiempo, espacio y/o cantidad.

La población o universo para la presente investigación lo constituyeron los trabajadores de las oficinas de presupuesto, contabilidad y tesorería de la municipalidad, jefes de oficina, trabajadores de oficina e usuarios de la Municipalidad distrital de Pillcomarca, según cuadro adjunto:

POBLACIÓN

N°	Descripción	TOTAL
1	Presupuesto	4
2	Contabilidad	6
3	Tesorería	4
4	Oci	2
5	Proveedores	10
6	Usuarios	10
	TOTAL	36

Fuente: Dirección de personal de la Municipalidad distrital de Pillcomarca

Elaboración: Propia

3.5 MUESTRA

Según **CARRASCO DÍAZ S. (2009:243)** **Muestras intencionadas**: el investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo aquellos elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos”.⁶

Para el presente trabajo de investigación la muestra fue probabilística y estuvo constituida por el total de la población por ser

⁶ La cita corresponde a Carrasco S. “Metodología de la Investigación Científica” Lima. San Marcos. 2009

un tamaño de muestra óptima constituida por los trabajadores que tienen que ver con el control interno en dicha institución.

3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio se acudió al empleo de técnicas de recolección y tratamiento de datos y como instrumento para medir la situación actual, se aplicó el cuestionario diseñado por la escala de Likert, y así poder establecer las estrategias utilizadas por los controles internos, de modo que sean facilitadores de cumplimiento de obligaciones en los sistemas de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca.

3.6.1 Técnicas:

a) La encuesta: que se aplicó a los trabajadores de la muestra seleccionada y como instrumento el cuestionario, el mismo que fue estructurado teniendo en cuenta las variables e indicadores en estudio.

b) Análisis documental: Nos permitió encaminar a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificación.

3.6.2 Tratamiento de Datos:

Se realizó a través de la estadística descriptiva, utilizando las siguientes digitalizaciones: Entrada de datos y validaciones preliminares, Concatenación, fusión y división

de ficheros dentro del programa informático, Validación de los datos (nuevos controles, edición e imputaciones), Decisiones finales sobre los errores, finalización del tratamiento de datos, Tabulaciones finales.

3.7 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, FUENTES

Los instrumentos de recolección de datos nos permitieron extraer información respecto a las variables de estudio, a través de ellos se sintetizó toda la labor previa a la investigación. Se resumieron todos los aportes del marco teórico al seleccionar los datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto, a las variables o conceptos utilizados.

3.7.1 Instrumentos:

- Cuestionarios
- Guía de análisis documental

3.8 PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

3.8.1 Procesamiento:

Para el procesamiento de datos se usaron las herramientas de software informático como Ms Office, para la elaboración de los gráficos y cuadros, teniendo en cuenta las variables de la presente investigación.

Durante el proceso se ejecutaron las operaciones necesarias para convertir los datos en información significativa. Los

datos fueron presentados en tablas, cuadros, figuras y gráficos analizados con la aplicación de la estadística descriptiva.

- **Ordenamiento y clasificación;** esta técnica se aplicara para tratar la información cualitativa y cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
- **Gráficas estadísticas;**
- **Procesamiento computarizado con Excel;** para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.
- **Procesamiento computarizado con SPSS;** para digitar, procesar y analizar datos de la municipalidad y determinar indicadores promedios y otros.

3.8.2 Presentación de datos:

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar la existencia de asociaciones entre variables para cada uno de los indicadores. Además se utilizó el análisis de correlación simple para medir el grado de relación entre las variables independiente y dependiente para arribar a la demostración de la Hipótesis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

ENCUESTAS

4.1.1 EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

Interrogante:

¿Considera Ud. ¿Que el sistema de control interno incide en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco?

Interpretación:

Del total de 36 personas encuestadas, obtuvimos:

- 14 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 39% del total.
- 12 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 34% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 11%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

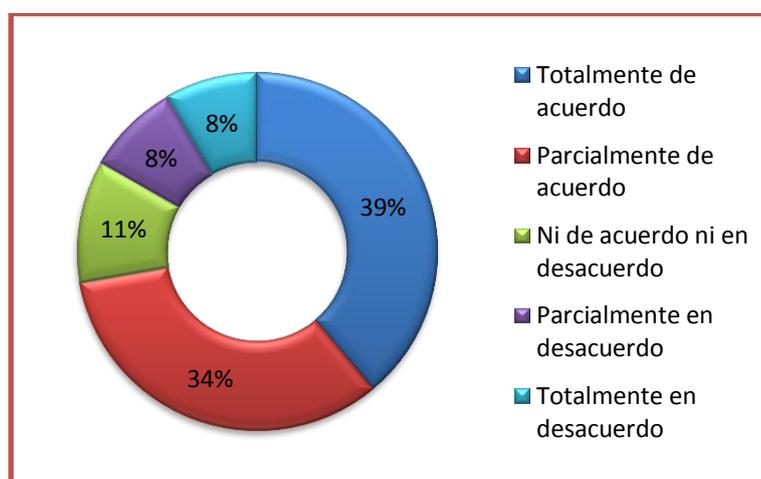
La mayoría de encuestados coincidió en que el sistema de sistema de control interno incide en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 01
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	14	39.00%
Parcialmente de acuerdo	12	34.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	11.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	8.00%
Totalmente en desacuerdo	3	8.00%
Total	36	100.00%

*Fuente : Dirección de personal de la Municipalidad distrital de Pillcomarca
Elaboración: Propia*

GRAFICO N° 01
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA



Elaboración : propia

4.1.2 METAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA PLANEACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Interrogante:

¿Está de acuerdo Ud. con que las metas del sistema de control interno contribuyen a una buena planeación del sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 12 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 33% del total.
- 10 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 28% del total encuestado.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14%.
- 5 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 14%
- 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 11%

Con relación al ítem anterior, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente la mayoría de encuestados están de acuerdo con que las metas del sistema de control interno contribuyen a una buena planeación del sistema de gestión administrativa en la

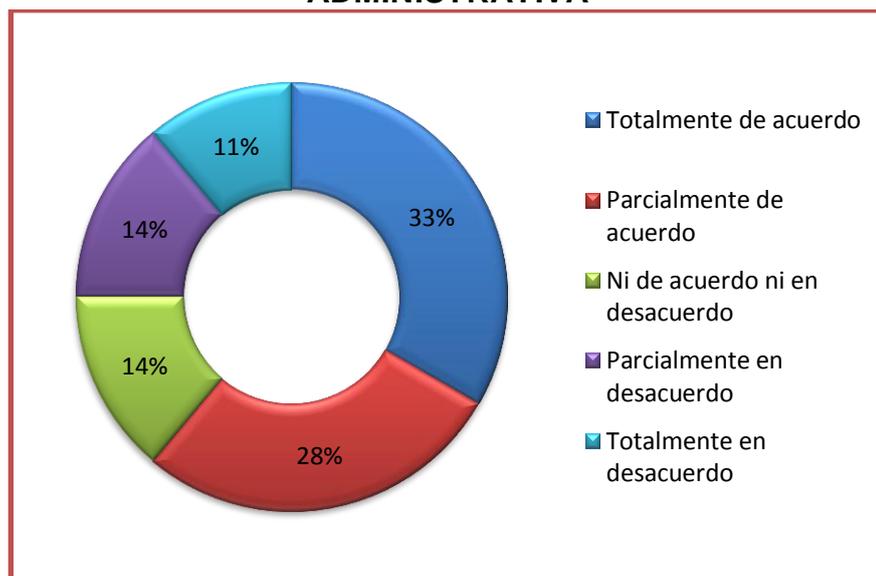
municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 02
METAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA
PLANEACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN
ADMINISTRATIVA

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	33.00%
Parcialmente de acuerdo	10	28.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	14.00%
Parcialmente en desacuerdo	5	14.00%
Totalmente en desacuerdo	4	11.00%
Total	36	100.00%

*Fuente : Dirección de personal de la Municipalidad distrital de Pillcomarca
Elaboración: Propia*

GRAFICO N° 02
METAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA
PLANEACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN
ADMINISTRATIVA



Elaboración: propia

4.1.3 RESULTADOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO

Interrogante:

¿Esta Ud. de acuerdo con que los resultados del sistema de control interno contribuyen a la formulación del presupuesto del sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco?

Interpretación:

De todos los encuestados, 36 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 10 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 28% del total.
- 13 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 36% del total encuestado.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14%.
- 5 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 14%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

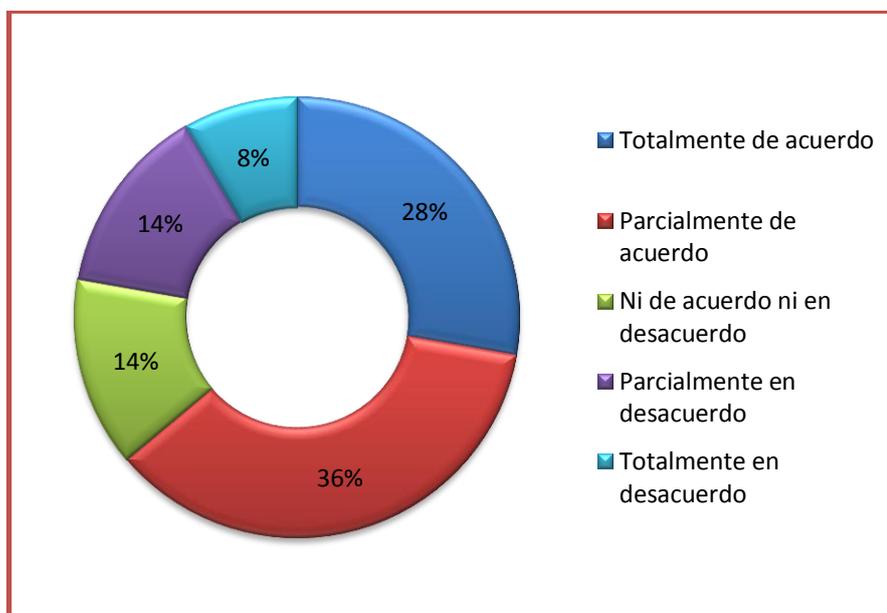
Observando los resultados, notamos que la mayoría de encuestados están de acuerdo que los resultados del sistema de control interno contribuyen a la formulación del presupuesto del sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 03
RESULTADOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
Y LA FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	10	28.00%
Parcialmente de acuerdo	13	36.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	14.00%
Parcialmente en desacuerdo	5	14.00%
Totalmente en desacuerdo	3	8.00%
Total	36	100.00%

*Fuente : Dirección de personal de la Municipalidad distrital de Pillcomarca
 Elaboración: Propia*

GRAFICO N° 03
RESULTADOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
Y LA FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO



Elaboración : propia

4.1.4 CAPACIDADES DE EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Interrogante:

¿Considera usted, que las capacidades de efectividad del sistema de control interno contribuyen a la ejecución del presupuesto como sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 11 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 31% del total.
- 12 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 33 del total encuestado.
- 6 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 4 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

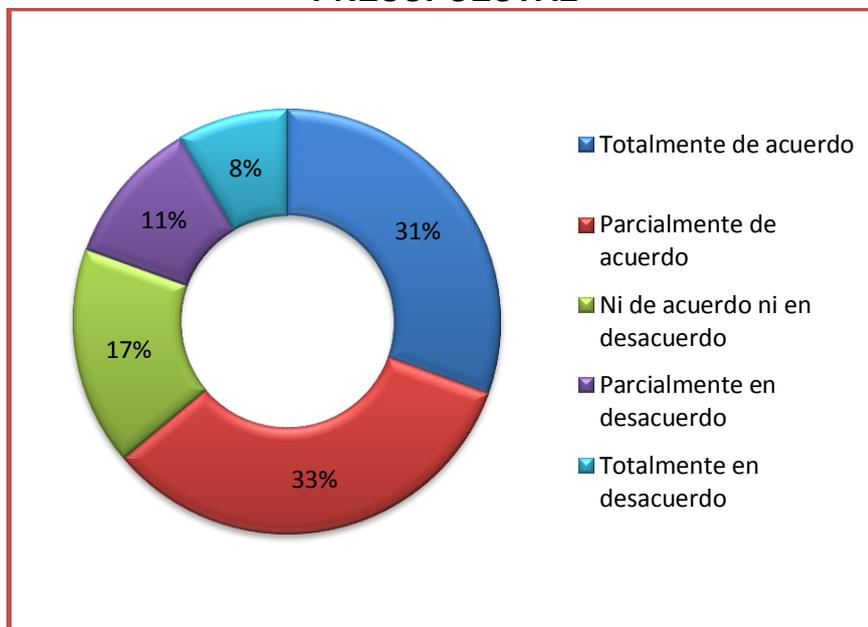
En este ítem la mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” con que las capacidades de efectividad del sistema de control interno contribuyen a la ejecución del presupuesto como sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 04
CAPACIDADES DE EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE
CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	11	31.00%
Parcialmente de acuerdo	12	33.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	17.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	11.00%
Totalmente en desacuerdo	3	8.00%
Total	36	100.00%

Fuente : Dirección de personal de la Municipalidad distrital de Pillcomarca
Elaboración: Propia

GRAFICO N° 4
CAPACIDADES DE EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE
CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL



Elaboración : propia

4.1.5 MEDIOS DE EFICIENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS DOCUMENTOS CONTABLES

Interrogante:

¿Cree Ud. ¿Que los medios de eficiencia del sistema de control interno inciden en los documentos contables del sistema de gestión administrativa de la municipalidad Distrital de Pillcomarca - Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 8 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 22% del total.
- 12 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 33% del total encuestado.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14%.
- 5 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 14%
- 6 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 17%.

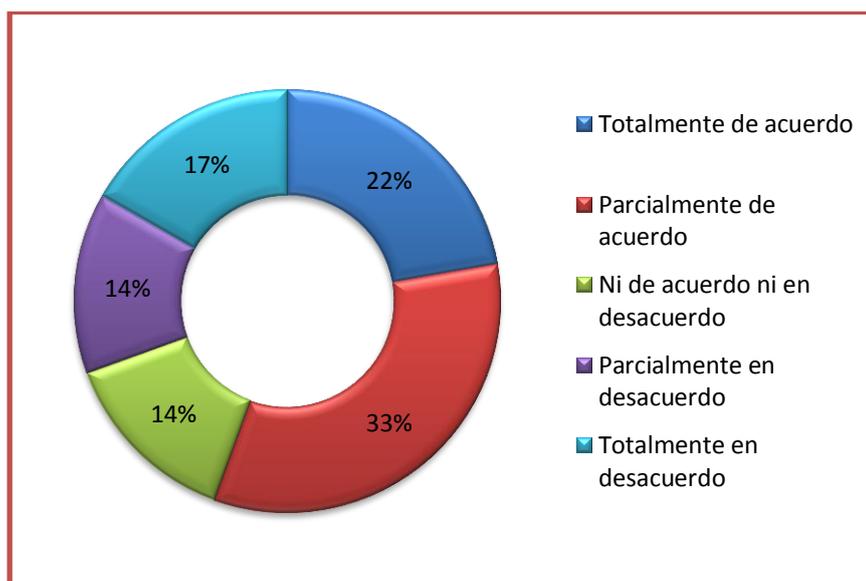
La mayoría de personas encuestadas considera que los medios de eficiencia del sistema de control interno inciden en los documentos contables del sistema de gestión administrativa de la municipalidad Distrital de Pillcomarca – Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO Nº 05
MEDIOS DE EFICIENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO Y LOS DOCUMENTOS CONTABLES

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	8	22.00%
Parcialmente de acuerdo	12	33.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	14.00%
Parcialmente en desacuerdo	5	14.00%
Totalmente en desacuerdo	6	17.00%
Total	36	100.00%

*Fuente : Dirección de personal de la Municipalidad distrital de Pillcomarca
 Elaboración: Propia*

GRAFICO Nº 05
MEDIOS DE EFICIENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO Y LOS DOCUMENTOS CONTABLES



Elaboración : propia

4.1.6 PRODUCTIVIDAD EFICIENTE Y LA GESTIÓN CONTABLE

Interrogante:

¿Cree Ud. que la productividad eficiente del sistema de control interno incide en la gestión contable del sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 12 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 34% del total.
- 13 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 36% del total encuestado.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

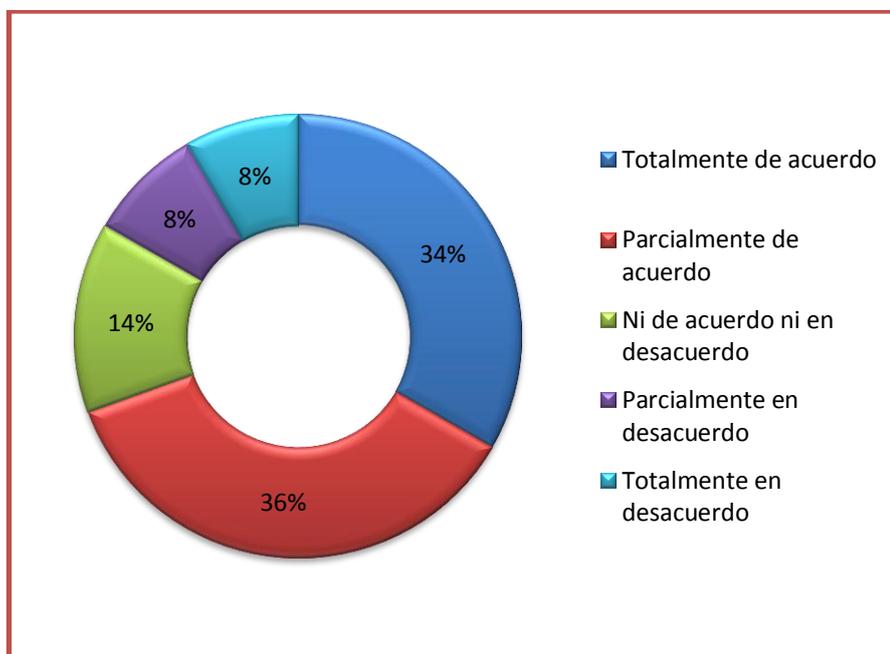
La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, que la productividad eficiente del sistema de control interno incide en la gestión contable del sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 06
PRODUCTIVIDAD EFICIENTE Y LA GESTIÓN
CONTABLE

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	34.00%
Parcialmente de acuerdo	13	36.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	14.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	8.00%
Totalmente en desacuerdo	3	8.00%
Total	36	100.00%

Fuente : Dirección de personal de la Municipalidad distrital de Pillcomarca
 Elaboración: Propia

GRAFICO N° 06
PRODUCTIVIDAD EFICIENTE Y LA GESTIÓN
CONTABLE



Elaboración : propia

4.1.7 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LAS ACTIVIDADES DE INFORMACIÓN CONTABLE

Interrogante:

¿Considera Ud. que la evaluación eficiente del sistema de control interno incide en las actividades de información contable del sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 9 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 25% del total.
- 14 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 39% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 11%.
- 6 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 17%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

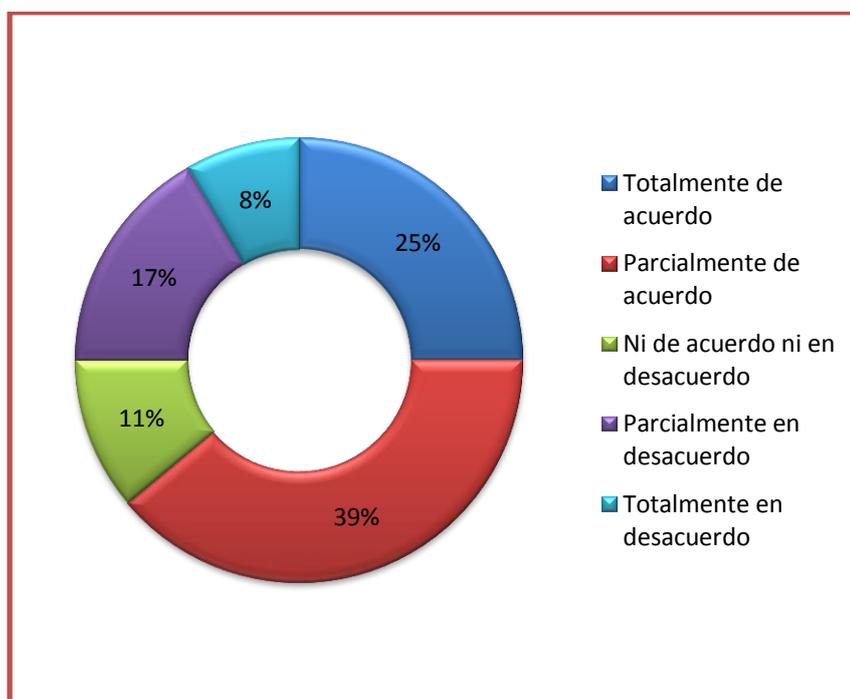
En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron que la evaluación eficiente del sistema de control interno incide en las actividades de información contable del sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.

CUADRO N° 07
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y
LAS ACTIVIDADES DE INFORMACIÓN CONTABLE

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	9	25.00%
Parcialmente de acuerdo	14	39.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	11.00%
Parcialmente en desacuerdo	6	17.00%
Totalmente en desacuerdo	3	8.00%
Total	36	100.00%

Fuente : Dirección de personal de la Municipalidad distrital de Pillcomarca
Elaboración: Propia

GRAFICO N° 07
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y
LAS ACTIVIDADES DE INFORMACIÓN CONTABLE



Elaboración : propia

4.1.8 DISPONIBILIDAD DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA AFECTACIÓN PRESUPUESTAL

Interrogante:

¿Esta Ud. de acuerdo con que la disponibilidad de evaluación del sistema de control interno concuerda con la afectación presupuestal de tesorería como sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 8 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 22% del total.
- 13 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 36% del total encuestado.
- 6 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 5 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 14%
- 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 11%

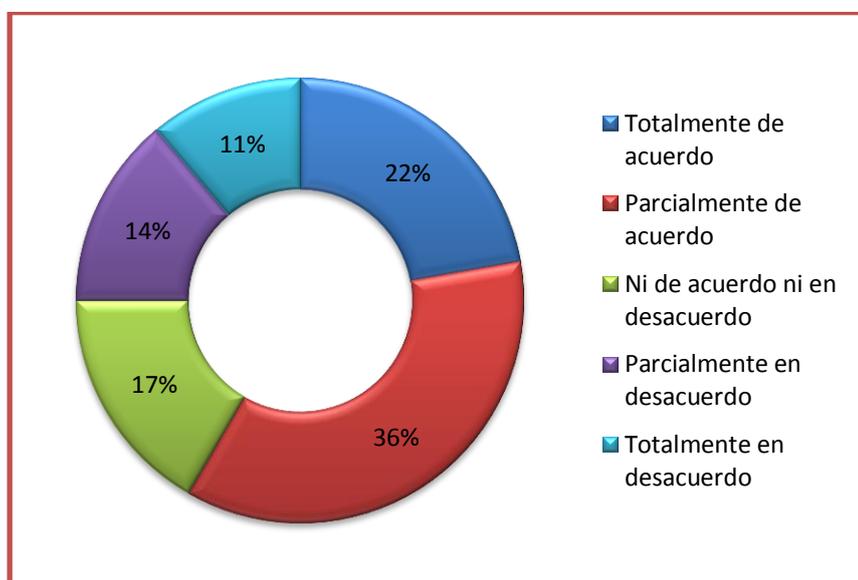
De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, con que la disponibilidad de evaluación del sistema de control interno concuerda con la afectación presupuestal de tesorería como sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.

CUADRO N° 08
DISPONIBILIDAD DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA AFECTACIÓN PRESUPUESTAL

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	8	22.00%
Parcialmente de acuerdo	13	36.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	17.00%
Parcialmente en desacuerdo	5	14.00%
Totalmente en desacuerdo	4	11.00%
Total	36	100.00%

Fuente : Dirección de personal de la Municipalidad distrital de Pillcomarca
 Elaboración: Propia

GRAFICO N° 08
DISPONIBILIDAD DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA AFECTACIÓN PRESUPUESTAL



Elaboración : propia

4.1.9 CERTIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS INGRESOS DE TESORERÍA

Interrogante:

¿Esta Ud. de acuerdo con que la certificación del sistema de control interno concuerda con los ingresos generados por la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 7 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 20% del total.
- 13 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 36% del total encuestado.
- 6 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 7 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 19%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron que están acuerdo con que la certificación del sistema de control interno concuerda con los ingresos generados por la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

CUADRO N° 09

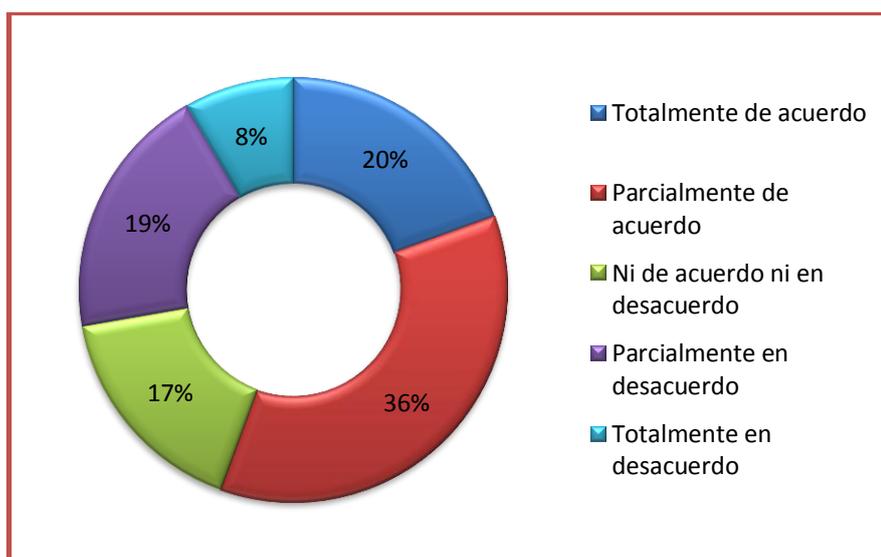
CERTIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS INGRESOS DE TESORERÍA

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	7	20.00%
Parcialmente de acuerdo	13	36.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	17.00%
Parcialmente en desacuerdo	7	19.00%
Totalmente en desacuerdo	3	8.00%
Total	36	100.00%

Fuente : Dirección de personal de la Municipalidad distrital de Pillcomarca
Elaboración: Propia

GRAFICO N° 09

CERTIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS INGRESOS DE TESORERÍA



Elaboración : propia

4.1.10 OPERATIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL CONTROL DE EGRESOS

Interrogante:

¿Considera Ud. ¿Que la operatividad del sistema de control interno concuerda con el control de egresos de tesorería del sistema de gestión administrativa de la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 12 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 33% del total.
- 13 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 36% del total encuestado.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14%.
- 4 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 6%

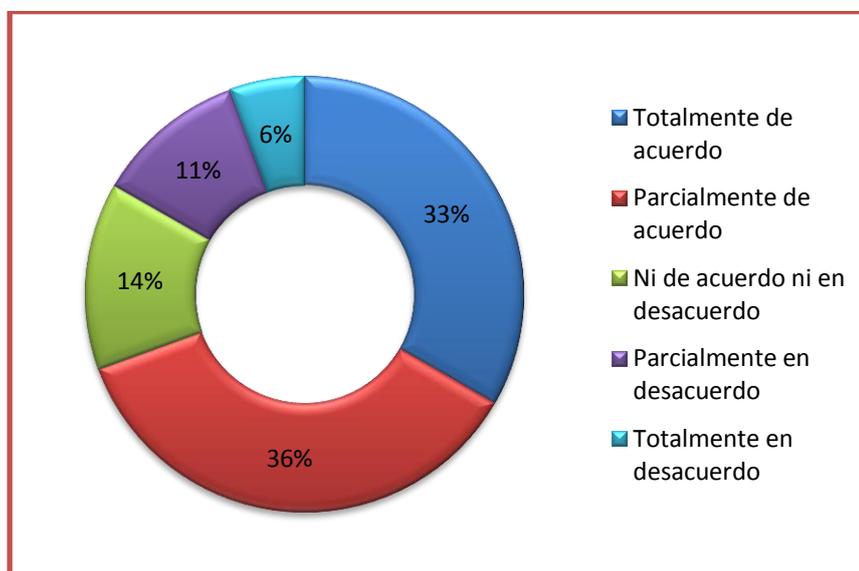
Como última interrogante de la encuesta se planteó que si la operatividad del sistema de control interno concuerda con el control de egresos de tesorería del sistema de gestión administrativa de la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco, la mayoría manifestó estar totalmente de acuerdo. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

CUADRO N° 10
OPERATIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
Y EL CONTROL DE EGRESOS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	33.00%
Parcialmente de acuerdo	13	36.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	14.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	11.00%
Totalmente en desacuerdo	2	6.00%
Total	36	100.00%

Fuente : Dirección de personal de la Municipalidad distrital de Pillcomarca
Elaboración: Propia

GRAFICO N° 10
OPERATIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
Y EL CONTROL DE EGRESOS



Elaboración : Propia

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 CONTRASTACIÓN CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

Aguirre, 2008. Manifiesta lo siguiente:

(...) El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

El control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa.

Es importante destacar que esta definición de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino

también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de una organización empresarial, nos menciona (...)

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que el sistema de control interno efectivo contribuye a una buena ejecución presupuestal en este caso en la municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco.

Interpretando a Yarasca (2007) Manifiesta lo siguiente:

(...) puede considerarse como elementos básicos del control interno los siguientes:

Políticas y procedimientos contables y operativos: Es necesario que existan un conjunto de reglas y normas de actuación que rijan tanto el proceso informativo contable como el sistema operativo de la empresa.

En este apartado nos referimos principalmente al proceso informativo contable, en el que se consideran las siguientes pautas:

- Equipos para el proceso de transacción
- Registros contables y comprobantes
- Información
- Organización contable y criterios
- Controles extras (...)

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que el sistema de control interno eficiente incide en una buena contabilización en este caso en la municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco.

Interpretando a Perdomo (2009) Manifiesta lo siguiente:

(...) Para llevar un control interno en caja y bancos es de la siguiente manera:

Plan de organización entre el sistema de tesorería y contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar el efectivo en caja y bancos, así como fomentar la eficiencia de operaciones y adhesión a la política administrativa de cualquier empresa pública, privada o mixta.

Caja: Conjunto de medios legales de pago representados por dinero, giros postales y telegráficos, entre otros, de disposición libre e inmediata.

Bancos: Conjunto de medios legales de pago, sustitutos del dinero representado por saldos disponibles en cuentas de cheques o depósitos a la vista que se convierten en dinero a su presentación.

Principios:

✓ Separación de funciones de autorización, ejecución, custodia y registro de caja y bancos

- ✓ En cada operación de caja y bancos deben intervenir cuando menos dos personas
- ✓ Ninguna persona que interviene en caja y bancos, debe tener acceso al registro contable que controlan su actividad
- ✓ El trabajo de empleados de caja y bancos será de complemento y no de revisión
- ✓ La función de registros de operaciones de caja y bancos será exclusiva del departamento de contabilidad

Bases del Control Interno en caja

Entradas - Control para cada origen de entradas de caja y bancos - Deposito integro en instituciones de crédito de todas las entradas de caja

Salidas - Creación de un fondo fijo de caja chica - Pago por medios de cheques nominativos con firmas mancomunadas

Existencias

- Conciliación periódica de cuentas de cheque
- Cortes y arqueos de caja periódicos y de sorpresas
- Afianzamiento del personal de caja.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que el sistema de control interno confiable concuerda con las actividades de tesorería, en este caso en la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco.

5.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

HIPÓTESIS NULA

La aplicación del sistema de control interno no incide en los sistemas de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017.

HIPÓTESIS ALTERNA

La aplicación del sistema de control interno incide en los sistemas de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017.

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS SISTEMAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. El sistema de control interno y el sistema de gestión administrativa	14	12	4	3	3
2. Metas del sistema de control interno y la planeación del sistema de gestión administrativa	12	10	5	5	4
3. Resultados del sistema de control interno y la formulación del presupuesto	10	13	5	5	3
4. Capacidades de efectividad del sistema de control interno y la ejecución presupuestal	11	12	6	4	3
5. Medios de eficiencia del sistema de control interno y los documentos contables	8	12	5	5	6
6. Productividad eficiente y la gestión contable	12	13	5	3	3
7. Evaluación del sistema de control interno y las actividades de información contable	9	14	4	6	3
8. Disponibilidad de evaluación del sistema de control interno y la afectación presupuestal	8	13	6	5	4
9. Certificación del sistema de control interno y los ingresos de tesorería	7	13	6	7	3
10. Operatividad del sistema de control interno y el control de egresos	12	13	5	4	2
TOTALES	103	125	51	47	34

	H1	a	b	c	d	e	N
χ^2	O_i	103	125	51	47	34	360
	E_i	72	72	72	72	72	360

$$= 87.22222222$$

Número de filas (n) = 10

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 36

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad a = 0.05 es 50.99846017

Como la $X^2 = 87.22222222 > a X^2C = 50.99846017$, entonces se rechaza Ho

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la Ho y se acepta la Ha, a la probabilidad de a = 0.05, Ha es > que la Ho.

5.3 CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

5.3.1 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

HIPÓTESIS NULA

El sistema de control interno efectivo no contribuye a una buena ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017.

HIPÓTESIS ALTERNA

El sistema de control interno efectivo contribuye a una buena ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017.

EL SISTEMA DE CONTROL EFECTIVO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. El sistema de control interno y el sistema de gestión administrativa	14	12	4	3	3
2. Metas del sistema de control interno y la planeación del sistema de gestión administrativa	12	10	5	5	4
3. Resultados del sistema de control interno y la formulación del presupuesto	10	13	5	5	3
4. Capacidades de efectividad del sistema de control interno y la ejecución presupuestal	11	12	6	4	3
TOTAL	47	47	20	17	13

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	47	47	20	17	13	144
E _i	28.8	28.8	28.8	28.8	28.8	144

$$X^2 = 39.1944444$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 12$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es Como la $X^2 = 39.1944444 > X^2 c = 21.0260698$, entonces se rechaza la H_0

5.3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

HIPÓTESIS NULA

El sistema de control interno eficiente no incide en una buena contabilización en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017.

HIPÓTESIS ALTERNA

El sistema de control interno eficiente incide en una buena contabilización en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017.

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. Medios de eficiencia del sistema de control interno y los documentos contables	8	12	5	5	6
2. Productividad eficiente y la gestión contable	12	13	5	3	3
3. Evaluación del sistema de control interno y las actividades de información contable	9	14	4	6	3
TOTALES	29	39	14	14	12

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	29	39	14	14	12	108
E _i	21.6	21.6	21.6	21.6	21.6	108

$$X^2 = 26.16666667$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad α = 0.05

Grado de Libertad, gl = 8

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es Como la $X^2 = 26.16666667 > X^2_c = 15.50731306$ entonces se rechaza la H_0

5.3.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

HIPÓTESIS NULA

El sistema de control interno confiable no concuerda con las actividades de tesorería en la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco

HIPÓTESIS ALTERNA

El sistema de control interno confiable no concuerda con las actividades de tesorería en la municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
4. Disponibilidad de evaluación del sistema de control interno y la afectación presupuestal	8	13	6	5	4
5. Certificación del sistema de control interno y los ingresos de tesorería	7	13	6	7	3
6. Operatividad del sistema de control interno y el control de egresos	12	13	5	4	2
TOTALES	27	39	17	16	9

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	27	39	17	16	9	108
E _i	21.6	21.6	21.6	21.6	21.6	108

$$\mathbf{X^2 = 25.1481481}$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\mathbf{a} = 0.05$

Grado de Libertad, $\mathbf{gl} = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\mathbf{a = 0.05}$ es Como la $\mathbf{X^2 = 25.1481481} > \mathbf{X^2c = 15.50731311}$ entonces se rechaza la $\mathbf{H_0}$

CONCLUSIONES

1. Con los resultados obtenidos de las encuestas se concluye que la aplicación de control interno a través de sus dimensiones de efectividad, eficiencia y confiabilidad inciden en el sistema de gestión administrativa con sus dimensiones de presupuesto, contabilidad y tesorería obteniendo mejores resultados en la prestación de servicios a los usuarios de la Municipalidad distrital Pillcomarca – Huánuco.
2. Con los resultados obtenidos se concluye que el sistema de control interno a través de su dimensión de efectividad contribuye a la ejecución presupuestal para un mejor sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca.
3. Los resultados obtenidos determinan que el sistema de control interno eficiente incide en una buena contabilización de los registros contables para un buen sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca.
4. Se concluye que el sistema de control interno confiable concuerda con el sistema de gestión de tesorería mejorando el sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca.

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que la aplicación del sistema de control interno con sus dimensiones debe ser aplicada y cumplida estrictamente por las funciones y trabajadores de la municipalidad poniendo énfasis en el cumplimiento de los sistemas administrativo de la municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco.
2. Se sugiere que el sistema de control interno a través de su dimensión de efectividad debe hacer cumplir la normatividad de tal manera que la ejecución presupuestal sea efectiva y transparente en la municipalidad del distrito de Pillcomarca.
3. Se sugiere que el sistema de control interno eficiente debe ser una partida de cumplimiento por parte de los funcionarios para una buena contabilización de los registros contables que deben ser mostrados y refrendados como un sistema de gestión administrativa en la rendición de cuentas de la municipalidad distrital de Pillcomarca.
4. Se sugiere que el sistema de control interno confiable concuerde con el sistema de gestión de tesorería ya que ello es parte del sistema de gestión administrativa, y de allí demostrar la eficiencia en la ejecución de ingresos y egresos en la municipalidad distrital de Pillcomarca.

BIBLIOGRAFÍA

1. Aguirre, J. (2008). **Auditoria Y Control Interno**. Número 15. Editorial Cultural. España: Madrid
2. Bernal, C. **Metodología de la Investigación**. Bogotá: Editorial Prentice Hall. 2000
3. Carrasco S. “**Metodología de la Investigación Científica**” Lima. San Marcos. 2009
4. Franco, Daniela. **Importancia de las organizaciones**. [En línea] Universidad Nacional de Ingeniería. [Consultado en Julio 3 de 2011] Disponible en Internet:
5. Fonseca, O. (2011). **Sistema de Control Interno para Organizaciones**. Primera Edición. Editorial Instituto de Investigación en Accountability y Control – IICO. Perú: Lima.
6. Hernández, S. **Metodología de la Investigación**. México: Editorial Mc Graw. 2010
7. Mantilla, S. & Cante, S. (2009). **Auditoria Del Control Interno**. 1° Edición. Editorial Ecoe. Colombia: Bogotá
8. Perdomo, A. (2009). **Fundamentos De Control Interno**. Novena Edición. Editorial Puebla. México: Ciudad De Puebla
9. Phillippa, L. (2006). **Gestión de la Tesorería de Empresas**. Tercera Edición. Editorial Díaz de los Santos. España: Madrid

10. Ramírez, C. (2007). **Fundamentos De Administración**. 2° Edición. Editorial Ecoe. Colombia: Bogotá
11. Rivas, K. **El Sistema Organizacional**. [En línea] Disponible en Internet:
12. Sierra, Bravo. Restituto. **“Tesis Doctorales y Trabajos de Investigación Científica”**. Editorial Thomson. 2009
13. Vizcarra, J. (2008). **Auditoría Financiera**. Primera Edición. Editorial Pacifico S.A.C. Perú: Lima
14. Yarasca, P. (2007). **Auditoria: Fundamentos Con Un Enfoque Moderno**. Tercera Edición. Editorial Santa Rosa. Perú: Lima

TESIS:

1. **Flores C.** (Tesis 2015) **Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad provincial de Huaraz, 2015**. Tesis para optar el título profesional de contador público en la facultad de ciencias contables, financieras y administrativas escuela profesional de contabilidad. Universidad católica los ángeles de Chimbote.
2. **Carranza G.** (Tesis) 2016. **Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C.** Facultad de ciencias

contables, económicas y financieras con mención en finanzas. Universidad de Ciencias y Humanidades.

3. **Campos G.** (tesis) 2014. **Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014.** Tesis para optar el título de: contador público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Facultad de Ciencias Empresariales.

ANEXOS

ANEXO N° 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS SISTEMAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCOMARCA - HUÁNUCO 2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
General: a. ¿Considera usted que la aplicación sistema de control interno incide en los sistemas de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017?	General: Determinar si la aplicación del sistema de control interno incide en los sistemas de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017	General: La aplicación del sistema de control interno incide en los sistemas de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017	<u>Variable Independiente</u> X: SISTEMA DE CONTROL INTERNO <u>Variable Dependiente</u> Y: SISTEMAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA		Tipo: Aplicada Método: Descriptivo Diseño: No experimental
Específicos: a. ¿De qué manera el sistema de control interno efectivo contribuye a una buena ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017?	Específicos: a. Conocer si el sistema de control interno efectivo contribuye a una buena ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017.	Específicas: a. El sistema de control interno efectivo contribuye a una buena ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017	<u>Dimensiones</u> - Efectividad - Presupuesto	- Metas - Resultados - Capacidades - Planeación - Formulación - Ejecución	Técnicas: - Análisis Documental - Encuestas Instrumentos - Guía de Análisis Documental. - Cuestionarios.
b. ¿En qué medida el sistema de control interno eficiente incide en una buena contabilización en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017?	b. Determinar si el sistema de control interno eficiente incide en una buena contabilización en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017	b. El sistema de control interno eficiente incide en una buena contabilización en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017	- Eficiencia - Contabilidad	- Medios - Productividad - Evaluación - Documentos contables - Gestión contable - Información contable	Técnicas - Análisis Documental - Encuestas Instrumentos - Guía de Análisis Documental. - Cuestionarios.
c. ¿De qué manera el sistema de control interno confiable concuerda con las actividades de tesorería en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017?	c. Conocer si el sistema de control interno confiable concuerda con las actividades de tesorería en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017	c. El sistema de control interno confiable concuerda con las actividades de tesorería en la municipalidad distrital de Pillcomarca, Huánuco 2017	- Confiabilidad - Tesorería	- Disponibilidad - Certificación - Operatividad - Afectación - Ingresos - Egresos	Técnicas - Análisis Documental - Encuestas. Instrumentos - Guía de Análisis Documental. - Cuestionarios.

ANEXO N°2

MODELO DE ENCUESTA

La presente encuesta tiene la finalidad de elaborar un proyecto de investigación para ayudar en la mejora de control dentro de la municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco. De acuerdo a la experiencia que ha tenido trabajando marque con una “X” la opción del 1 al 5, en relación con las afirmaciones.

1. ¿Considera Ud. que el sistema de control interno incide en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco?

- 1) Totalmente de acuerdo
- 2) Parcialmente de acuerdo
- 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- 4) Parcialmente en desacuerdo
- 5) Totalmente en desacuerdo

2. ¿Está de acuerdo Ud. con que las metas del sistema de control interno contribuyen a una buena planeación del sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco?

- 1) Totalmente de acuerdo
- 2) Parcialmente de acuerdo
- 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- 4) Parcialmente en desacuerdo
- 5) Totalmente en desacuerdo

3. ¿Esta Ud. de acuerdo con que los resultados del sistema de control interno contribuyen a la formulación del presupuesto del sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco?

- 1) Totalmente de acuerdo
- 2) Parcialmente de acuerdo
- 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- 4) Parcialmente en desacuerdo
- 5) Totalmente en desacuerdo

4. ¿Considera usted, que las capacidades de efectividad del sistema de control interno contribuyen a la ejecución del presupuesto como sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco?.

- 1) Totalmente de acuerdo
- 2) Parcialmente de acuerdo
- 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- 4) Parcialmente en desacuerdo
- 5) Totalmente en desacuerdo

5. ¿Cree Ud. ¿Que los medios de eficiencia del sistema de control interno inciden en los documentos contables del sistema de gestión administrativa de la municipalidad Distrital de Pillcomarca - Huánuco?

- 1) Totalmente de acuerdo
- 2) Parcialmente de acuerdo

- 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- 4) Parcialmente en desacuerdo
- 5) Totalmente en desacuerdo

6. ¿Cree Ud. que la productividad eficiente del sistema de control interno incide en la gestión contable del sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca – Huánuco?

- 1) Totalmente de acuerdo
- 2) Parcialmente de acuerdo
- 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- 4) Parcialmente en desacuerdo
- 5) Totalmente en desacuerdo

7. ¿Considera Ud. que la evaluación eficiente del sistema de control interno incide en las actividades de información contable del sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco?

- 1) Totalmente de acuerdo
- 2) Parcialmente de acuerdo
- 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- 4) Parcialmente en desacuerdo
- 5) Totalmente en desacuerdo

8. ¿Esta Ud. de acuerdo con que la disponibilidad de evaluación del sistema de control interno concuerda con la afectación presupuestal de tesorería como sistema de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco?

- 1) Totalmente de acuerdo
- 2) Parcialmente de acuerdo
- 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- 4) Parcialmente en desacuerdo
- 5) Totalmente en desacuerdo

9. ¿Esta Ud. de acuerdo con que la certificación del sistema de control interno concuerda con los ingresos generados por la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco?

- 1) Totalmente de acuerdo
- 2) Parcialmente de acuerdo
- 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- 4) Parcialmente en desacuerdo
- 5) Totalmente en desacuerdo

10. ¿Considera Ud. que la operatividad del sistema de control interno concuerda con el control de egresos de tesorería del sistema de gestión administrativa de la municipalidad distrital de Pillcomarca - Huánuco?

- 1) Totalmente de acuerdo
- 2) Parcialmente de acuerdo
- 3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- 4) Parcialmente en desacuerdo
- 5) Totalmente en desacuerdo

NOTA BIOGRÁFICA



I.- DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres : ALARCÓN ASTO, Diana

Fecha de Nacimiento : 18 de Setiembre de 1984

Lugar de Nacimiento : Huánuco –Huánuco – Huánuco

Domicilio : Calle los Naranjos Mz “B” Lt “9”- Urb. Fundo
Zevallos- Vía Colectora

Estado Civil : Soltera

DNI : 42623335

RUC : 10426233351

CELULAR : 962084336

E-mail : Anaid_9@hotmail.com

II. ESTUDIOS REALIZADOS

➤ EDUCACIÓN PRIMARIA

Lugar : Huánuco
Año : 1991-1996
Centro de Estudios : Colegio Eclesial “La Inmaculada
Concepción”

➤ EDUCACIÓN SECUNDARIA

Lugar : Huánuco
Año : 1997-2001
Centro de Estudios : Colegio Eclesial “La Inmaculada
Concepción”

➤ ESTUDIOS TECNICOS

Lugar : Huánuco
Año : 2004 - 2005
Centro de Estudios : Technician in British English – UK EL
BRITANICO CORPORATION

III. GRADO

Grado de Bachiller Facultad de Ciencias Contables y Financieras –
UNHEVAL

IV. CONOCIMIENTOS INFORMATICOS

- Procesador de Texto. Nivel Medio
- Bases de datos. Nivel Medio
- Hojas de cálculo. Nivel Medio
- Mail (correo electrónico). Nivel Avanzado
- Presentaciones. Nivel Medio

V. EXPERIENCIA LABORAL

- DOCENTE (13/10/2017 a la actualidad)
CEPEBAN-Centro Peruano de Estudios Bancarios
- JEFE DE SECCION URBANO (12/10/2017 al 23/10/2017)
INEI
- ASISTENTE ADMINISTRATIVO (02/05/2017 al 15/01/2018)
AVICOLA SEÑOR DE PUELLES
- ASESOR DE VENTAS Y SERVICIOS (04/03/2013 al 01/04/2017)
BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ
- PROMOTOR DE VENTAS Y SERVICIOS (25/08/2008 al 03/03/2013)
BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ

VI. OTROS DATOS

- Actitud positiva, responsable, compromiso, dinámica, sincera, capacidad investigadora, asertividad, buena memoria, empático, tolerante al fracaso, entusiasta, paciente.
- En cuanto a lo que es asesorar al cliente siempre busco un lenguaje verbal comprensible y reforzado. Me preparo adecuadamente para dar a conocer un nuevo producto, siempre busco ser empático con el cliente para satisfacer ciertas necesidades de los clientes.
- Realizo una comunicación proactiva, escuchando y hablando con cada cliente.

Soy una persona que le gusta asumir nuevos retos, y estoy dispuesta a trabajar bajo presión, atender con una buena calidad de servicio

NOTA BIOGRÁFICA



I.- DATOS PERSONALES:

APELLIDOS Y NOMBRES : *LAURENCIO POLINAR, JUDI*

FECHA DE NACIMIENTO : *08 DE AGOSTO DE 1990*

LUGAR DE NACIMIENTO *CPM HUARICHACA, DIST.
MOLINO, PROV. PACHITEA Y
DEPARTAMENTO DE HUANUCO*

ESTADO CIVIL *SOLTERA*

NACIONALIDAD *PERUANO*

EDAD *26 AÑOS*

DNI N° : *47526750*

RUC *10475267503*

DOMICILIO *JR CANTUTA NRO 101
PILLCO MARCA HUÁNUCO*

CARNET UNIVERSITARIO

2011270007

CELULAR

935271142 - 959137151

E-MAIL

seguros.laurel@gmail.com

II.- ESTUDIOS REALIZADOS:

**2.1 EDUCACION PRIMARIA : INSTITUCION EDUCATIVA
HUARICHACA MOLINO –
PACHITEA - HUANUCO**

**2.2 EDUCACION SECUNDARIA : INSTITUCION EDUCATIVA
HUARICHACA MOLINO –
PACHITEA - HUANUCO**

**2.3 EDUCACION SUPERIOR : UNIVERSIDAD NACIONAL
HERMILIO VALDIZAN –
EGRESADO (HUANUCO)**

III.- CATEGORIA OBTENIDA:

- **EGRESADA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
UNHEVAL HUÁNUCO – PERÚ (BACHILLER)**

- **DIPLOMADO DE ADMINISTRACION DE RIESGOS Y SEGUROS**

IV.- EXPERIENCIAS LABORALES:

- **ASISTENTA DE MIMP – SEDE HUANUCO : “MINISTERIO DE LA MUJER Y POBLACIONES VULNERABLES” (ATENCION A DESPLAZADOS) DESDE 04/03/2014 HASTA 22/12/2014**

- **CONSTANCIA DE TRABAJO : “CENTRO CULTURAL DEPORTIVO TARAPACA” AUXILIAR CONTABLE DESDE 04/01/2015HASTA 28/12/2015**

- **CERTIFICADO : “ENTREGA DE ACREDITACIONES DEDESPLAZADOS DEL MIMP” POR UN ESPACIO DE 5 DIAS CON 350 FAMILIAS.**

- **CONSTANCIA : HUGO MINAYA ROSALES CORREDORES DE SEGURO EIRL desde 02 de diciembre del 2015 hasta la actualidad.**

V.- CONOCIMIENTOS INFORMATICOS:

- ❖ TRABAJO EN EQUIPO
- ❖ COMUNICACIÓN EFECTIVA
- ❖ PRO ACTIVIDAD
- ❖ COMPORTAMIENTO ETICO

NOTA BIBLIOGRAFICA



I.DATOS PERSONALES

Nombres y Apellidos : Juan Carlos Díaz Montes

Fecha de Nacimiento : Huan18 de Marzo de 1967

Lugar de Nacimiento : Huánuco Huánuco, Huánuco

Domicilio : prolongación Abtao - 459-4

Estado civil : Soltero

DNI : 09271775

Ruc 10092717751

Celular : 999102266

Email : jcarloscorazon@hotmail.com

II. ESTUDIOS REALIZADOS

FORMACION ACADEMICA:

PRIMARIA:

Colegio Particular Practica Mixta Huánuco (1º y 2º primaria)

Colegio N° 1097 Jesús María LIMA (3º - 6º primaria).

SECUNDARIA:

Colegio Nacional Francisco Irazola Satipo (1º de secundaria).

Colegio Nacional Leoncio Prado Huánuco. (2º-3º secundaria).

Colegio Nacional Melitón Carbajal Lince LIMA. 4º - 5º secundaria).

EDUCACIÓN SUPERIOR

Lugar : Huánuco

Año : 2014

Centro de estudios : Grado de Bachiller - Universidad Nacional "Hermilio Valdizán"

III. ESTUDIOS INFORMÁTICOS.

MUNINET

- Microsoft office.
- Microsoft Word.
- Microsoft Excel.
- Microsoft power point

IV.EXPERIENCIA LABORAL:

Empresa DISCOMSA:

Cargo : Ventas

Tiempo : 1988 - 1991

Empresa REAL KOLA:

Cargo: Ventas.

Tiempo: 1992 – 1993

Comercial GUIMELSA:

Cargo: Ventas.

Tiempo: 1994 - 1996

BANCO DE TRABAJO:

Cargo: Venta de créditos.

Tiempo: 1997 – 1988

Empresa REPRESENTACIONES CARO EIRL. :

Cargo: Almacén y ventas.

Tiempo: 2000 - 2001

Empresa: CORPORACION ANDINA DE DISTRIBUCION –CARSA HUANUCO.

Cargo: Supervisor de Ventas.

Tiempo. 2002 - 2004

ODPE HUÁNUCO :

Cargo: coordinador de Mesa.

Tiempo: setiembre - octubre 2010

ODPE HUANUCO :

Cargo: Coordinador de mesa.

Tiempo: noviembre-diciembre 2010

ODPE HUÁNUCO :

Cargo: Coordinador de Local de
Votación.

Tiempo: setiembre - octubre 2010

ODPE HUÁNUCO :

Cargo: Coordinador de Local de
Votación

Tiempo: noviembre-diciembre 2010

Estudio Contable

Laguna Díaz : Asesor Contable – socio de la

Sociedad Contable 2014 -2016



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, a los 19 días del mes julio 2018, a horas 11:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS SISTEMAS DE GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCOMARCA – HUANUCO 2017", de la bachiller Judi LAURENCIO POLINAR; designado con la Resolución N° 0430-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 11.MAY.18, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	Presidente
Dr. Elmer Jaimés Omonte	Secretario
DR. Luis Tarazona Cervantes	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

Unanimidad

DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, los sustentantes has obtenido la nota de *Dieciséis* (16), considerándose el calificativo de:

Bueno.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas *12.45 P.*, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N° *8812122*

SECRETARIO
DNI N° *22412223*

VOCAL
DNI N° *22511073*



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, a los 19 días del mes julio 2018, a horas 11:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS SISTEMAS DE GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCOMARCA – HUANUCO 2017", de la bachiller Juan Carlos DIAZ MONTES; designado con la Resolución N° 0430-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 11.MAY.18, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona Presidente
Dr. Elmer Jaimes Omonte Secretario
DR. Luis Tarazona Cervantes Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la testista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

Unanimidad

DESAPROBADO POR

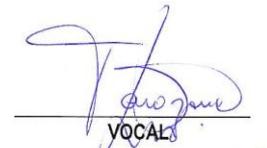
En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, los sustentantes has obtenido la nota de buena (16), considerándose el calificativo de:

Buena

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12-45hr, firmando el presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
DNI N° 0631228


SECRETARIO
DNI N° 22412223


VOCAL
DNI N° 22511073