

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
ESCUELA DE POSGRADO



=====
**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DE MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE
LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, 2017”**
=====

**TESIS PARA OBTAR EL GRADO DE MAESTRO EN
GERENCIA PÚBLICA**

TESISTA: ANTONIA GUISELA CHAVEZ HURTADO

ASESOR: Dr. ABIMAEEL ADAM FRANCISCO PAREDES

HUÁNUCO – PERÚ

2019

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres quienes depositaron su esperanza en mí.

A mis maestros quienes me guiaron en el desarrollo de mi maestría.

A todos los que me apoyaron para escribir y concluir esta tesis.

AGRADECIMIENTO

A través de estas líneas quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que con su soporte científico y humano han colaborado en la realización de este trabajo de investigación.

Quiero agradecer en primer lugar a las instituciones que han colaborado con el desarrollo de mi investigación, gracias por la ayuda y confianza en mí depositada.

Muy especialmente a mi asesor de tesis al Dr. Abimael Adam Francisco Paredes, por la acertada orientación, el soporte y discusión crítica que me permitió un buen aprovechamiento en el trabajo realizado, y que esta tesis llegara a buen término.

Finalmente, agradezco a mi familia por su comprensión, comunicación constante y estímulo para que me supere día con día, el apoyo incondicional.

RESUMEN

La presente investigación titulada, “Control Interno y su incidencia en la Gestión de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huánuco, 2017”, el cual es un aporte al ámbito de la investigación científica cuyos resultados pueden influir significativamente en las ciencias de la Administración pública. Tiene como objetivo: Evaluar si el Control Interno incide en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco. El método desarrollado tiene la finalidad de profundizar el análisis e interpretación de los resultados en donde se utilizó el diseño no experimental, la población estuvo conformada por 15 funcionarios públicos, de las municipalidades de Amarilis, Pillco Marca y Santa María del Valle, seleccionados mediante el tipo de muestreo no probabilístico intencional, a quienes se les ha practicado un cuestionario. Para estimar los estadígrafos se hizo uso de la estadística descriptiva e inferencial y para la contratación de la hipótesis se aplicó la prueba del cálculo estadístico t de Student. Con un resultado en las pruebas de contraste, para el coeficiente de correlación de Pearson de 0.672, y además como el p valor es inferior a 0.05, se demuestra que el Control Interno influye en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco.

Palabras clave: Ambiente de control, actividades de control, monitoreo de control interno.

ABSTRACT

The present investigation entitled, "Internal Control and its incidence in the Management of the District Municipalities of the Province of Huánuco, 2017", which is a contribution to the field of scientific research whose results can significantly influence the sciences of the Public Administration. Its objective is: Evaluate if the Internal Control affects the Management of the district municipalities of the province of Huánuco. The developed method has the purpose of deepening the analysis and interpretation of the results where the non-experimental design was used, the population consisted of 15 public officials from the municipalities of Amarilis, Pillco Marca and Santa María del Valle, selected by the type of intentional non-probabilistic sampling, to whom a questionnaire has been applied. To estimate the statisticians, descriptive and inferential statistics were used and for the test of the hypothesis, the Student's t-test was applied. With a result in the contrast tests, for the Pearson correlation coefficient of 0.672, and also as the p value is less than 0.05, it is shown that the Internal Control influences the Management of the district municipalities of the province of Huánuco.

Keywords: Control environment, control activities, internal control monitoring.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	i
RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
ÍNDICE.....	v
INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I.....	12
DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	12
1.1. Fundamentación del problema de investigación	12
1.2. Justificación.....	15
1.3. Importancia o propósito	16
1.4. Limitaciones	16
1.5. Formulación del problema de investigación general y específicos.....	17
1.5.1. Problema general	17
1.5.2. Problemas específicos.....	17
1.6. Formulación de objetivos generales y específicos.....	18
1.6.1. Objetivo general.....	18
1.6.2. Objetivos específicos	18
1.7. Formulación de hipótesis general y específicos	18
1.7.1. Hipótesis general	18
1.7.2. Hipótesis específicos	19
1.8. Variables	19
1.8.1. Variable independiente	19
1.8.2. Variable independiente	19
1.9. Operacionalización de variables.....	20
1.10. Definición de términos operacionales.....	21
CAPÍTULO II	22
MARCO TEORICO.....	22

2.1. Antecedentes	22
2.1.1. A nivel internacional.....	22
2.1.2. A nivel nacional.....	25
2.2. Bases teóricas.....	30
2.2.1. Control interno	30
2.2.2. Gestión municipalidades distritales	48
2.3. Bases conceptuales	62
2.3.1. Ambiente de control interno	62
2.4. Bases epistemológicas o bases filosóficas	66
2.4.1. La persona humana y su comportamiento	66
CAPÍTULO III	68
MARCO METODOLÓGICO	68
3.1. Ámbito.....	68
3.2. Población	68
3.3. Muestra	69
3.4. Nivel y tipo de estudio	70
3.4.1. Tipo de investigación	70
3.5. Diseño de investigación	71
3.6. Técnicas e instrumentos.....	71
3.6.1. Instrumentos de recolección de datos.....	72
3.7. Validación y confiabilidad del instrumento	72
3.8. Procesamiento	75
3.9. Tabulación	75
CAPÍTULO IV.....	80
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	80
4.1. Análisis descriptivo.....	80
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	92
4.2.1. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL:	92
4.2.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS SECUNDARIAS.....	94
4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	101

4.3.1. Contrastación con los Referentes Bibliográficos	101
4.3.2. En base a la prueba de hipótesis general	103
4.4. APORTE DE INVESTIGACIÓN	103
CONCLUSIONES	105
RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS.....	107
ANEXOS	112
ANEXO N° 01	113
MATRIZ DE CONSISTENCIA	113
ANEXO N° 02	115
CONSENTIMIENTO INFORMADO	115
ANEXO N° 03	116
INSTRUMENTOS	116
ANEXO N° 4	118
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS	118

INTRODUCCIÓN

El desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización, así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes.

Es así que el control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella, de esta manera el control interno se perfila como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas. En ese ámbito, el concepto de control interno y su utilidad para guiar las operaciones ha ido integrándose progresivamente en los procesos y en la cultura de las entidades públicas, teniendo en cuenta los cambios institucionales y los avances recientes en las ciencias de la economía y la administración; estableciendo la aplicación de prácticas administrativas modernas, incorporando elementos innovadores para la gestión y la gerencia pública.

Es notorio que los mandatarios y los empleados subordinados han reconocido su responsabilidad por establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno de la entidad pública, así como promover las disposiciones necesarias para

garantizar razonablemente una alta eficiencia en su implantación y funcionamiento, con el fin de estimular la eficiencia de las operaciones, mediante la aplicación de instrumentos idóneos de gerencia que fortalezcan el cumplimiento íntegro y oportunamente de su misión.

En relación al control interno es imprescindible tomar conocimiento del estudio de los principales componentes del control interno para conocer cómo influyen en la gestión pública; no solo en los gobiernos regionales, o gobiernos locales sino también en los gobiernos Municipalidades Distritales de la Provincia Huánuco. De ello el estudio se encuentra dividido en cuatro capítulos, estructurados de la siguiente manera:

El Capítulo I: Descripción del Problema de investigación, se fundamenta el problema y se formula el problema, los objetivos, hipótesis, las variables su operacionalización y definición de términos operacionales.

El Capítulo II: Contiene el marco teórico, se presenta los antecedentes, bases teóricas y conceptuales, así como teorías de corte científico que sustentan la investigación.

El Capítulo III: Estructura la metodología, señalando el ámbito, población y muestra, se especifica el tipo y diseño utilizados, así como las técnicas de validación y confiabilidad del instrumento y procedimientos del desarrollo de la investigación.

El Capítulo IV: Resultados y Discusión, mostramos los resultados de la investigación con aplicación de la estadística como instrumento de medida; y su discusión con los antecedentes, bases teóricas, la prueba de hipótesis y el aporte científico de esta investigación.

Finalmente, se establecen las conclusiones en relación a los objetivos de la presente investigación, para luego fijar las recomendaciones o sugerencias pertinentes, desde la perspectiva de la administración; acompañando las referencias bibliográficas utilizadas en la investigación, así como los anexos correspondientes.

CAPÍTULO I

DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación del problema de investigación

El desarrollo económico de los países ha evidenciado que una de las debilidades que enfrentan diferentes organizaciones es el vulnerable sistema de control interno que implementan, ya que este en la mayoría de los casos no ayuda a mitigar los riesgos a los que se ven expuestas y, peor aún, no sirve de herramienta para prever situaciones que afecten el negocio en marcha.

En el Perú, en los esfuerzos por propender al apropiado y oportuno ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar la correcta utilización y gestión de los recursos del Estado, este desarrollo probó de las funciones de los funcionarios públicos, así como el cumplimiento de las metas de las instituciones sujetas a control, disponiendo asimismo, que el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente, siendo que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente; y

conforme a lo establecido en la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y las orientaciones dadas en la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, aprobada con Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG publicada el 20 de enero del 2017.

Siendo esta guía de aplicación para todas las entidades de Estado; se debe hacer uso tanto en los Gobiernos Regionales, locales y municipales a nivel nacional.

De esta manera podemos mencionar que en los gobiernos locales de la provincia de Huánuco se cuenta con recursos económicos y humanos disponibles, los cuales no están siendo bien utilizados ni canalizados; debido a diversos factores como son: Desvío de políticas, objetivos y metas establecidos por las municipalidades, incumplimiento de los requisitos internos y legales, desinformación a la administración, estrategias no efectivas para evaluar el Sistema de Gestión de Calidad y de Control Interno, Inexactitud en la información, Inadecuada asesoría, entre otros. Se percibe que hay una falta de ejecución presupuestaria y un deficiente desempeño de la gestión; debido a que algunas municipalidades distritales de la provincia de Huánuco hasta la fecha no han implementado la oficina de Control Interno (OCI) y las municipalidades que, si implementaron, en su gran mayoría no están cumpliendo con sus funciones y/o no

están conformes con los términos de eficiencia-eficacia. Creando un ambiente político, social, laboral desfavorable, insatisfacción en la prestación del servicio por parte de los usuarios finales, impedimento el normal desarrollo del Sistema Integrado de Gestión Calidad en la administración, información que no es confiable y que no garantizan a la administración una adecuada, oportuna y efectiva toma de decisiones para el beneficio de la comunidad. El hecho se debe a que las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco en su mayoría no cuentan con un plan de trabajo de auditoría interna y tampoco hayan ejecutado actividades de control no programadas para verificar la eficiencia y eficacia, nos lleva a deducir que este órgano de control estaría trabajando inadecuadamente, por lo que debe hacerse algo para superar esta problemática. Las acciones a tomar no pueden ser superficiales, sino más bien profundas por lo que, es urgente, la aplicación de una mejora en sus procesos, planes de trabajo, ejecución de actividades, formulación de informes, monitoreo de las observaciones y especialmente aplicar nuevos conceptos y prácticas de control interno, que se vienen aplicando, para contribuir a solucionar la problemática de los servicios a la comunidad que prestan las entidades municipales. En este panorama los componentes del nuevo enfoque de la auditoría interna: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de

control, información, comunicación y supervisión no están vinculados entre sí, es decir no generan una sinergia y por tanto no forman un sistema integrado que responda de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes y exigentes del entorno; por lo que podemos percibir que el Sistema de Control Interno no se encuentra entrelazado con las actividades operativas de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco el cual influye en una deficiente gestión de los Gobiernos Locales, por lo que requiere un cambio integral y profundo enmarcado en una mejora de sus procesos.

1.2. Justificación

En base a la descripción caracterizada del problema planteado, la investigación se justifica.

En lo teórico, porque se apoya en aportes de conocimientos teóricos sobre las estrategias fundamentales para las transferencias financieras a los municipalidades distritales de la provincia de Huánuco en estos últimos años, lo cual no está siendo ejecutado en forma apropiada y de acuerdo a las normas existentes en el manejo de los recursos, es por eso que la investigación se realizó tomando en cuenta cual es el rol que cumple el control interno en relación a la gestión de las municipalidades distritales.

En lo práctico, La presente investigación es relevante desde el punto de vista la ejecución presupuestal para las entidades públicas, siendo su utilidad para guiar las operaciones e integrando progresivamente los procesos y cultura de las dichas entidades públicas, teniendo en cuenta los cambios institucionales y los avances en la ciencia de la economía y la administración; aplicando prácticas administrativas modernas, para la identificación del fraude en la evaluación de riesgos a través de actividades de monitoreo que podrán impactar al Sistema de Control Interno de las instituciones.

1.3. Importancia o propósito

La presente investigación tiene su propósito desde el punto de vista administrativo presupuestal porque brindará información sobre la influencia de los componentes y principios que se desarrollan para el Control Interno, de modo que el proceso de control interno sean significativos para la entidad. También resulta de importancia, porque si se tiene en cuenta la correcta ejecución de todos los componentes que integran el Control Interno en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huánuco, ayudará a mejorar el ciclo presupuestario y el planeamiento estratégico de las instituciones.

1.4. Limitaciones

Las limitaciones advertidas en la ejecución de la presente investigación fueron las siguientes:

- Escasez de bibliografía actualizada en Huánuco de antecedentes de trabajos de investigación sobre la materia de estudio a nivel local.
- Dificultad al acceso de la información estadística de las municipalidades distritales de la Provincia de Huánuco.

Las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco son distantes de la capital de la provincia el cual condicionó nuestra muestra.

1.5. Formulación del problema de investigación general y específicos

1.5.1. Problema general

¿En qué medida el Control Interno influye en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco?

1.5.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera el tipo de ambiente de control incide en el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de las municipalidades distritales?
- ¿Cómo los niveles de actividades de control inciden en el rendimiento de la ejecución presupuestal?
- ¿Cómo el nivel de monitoreo en las actividades de control incide en el desarrollo económico y humano?

1.6. Formulación de objetivos generales y específicos

1.6.1. Objetivo general

Evaluar si el Control Interno incide en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, 2017

1.6.2. Objetivos específicos

- Determinar si el tipo de ambiente de control incide en el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de las municipalidades distritales
- Determinar si los niveles de actividades de control inciden en el rendimiento de la ejecución presupuestal
- Determinar si el nivel de monitoreo en las actividades de control incide en el desarrollo económico y humano.

1.7. Formulación de hipótesis general y específicos

1.7.1. Hipótesis general

Hi: El Control Interno incide en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, 2017.

H0: El Control Interno no incide en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, 2017.

1.7.2. Hipótesis específicos

- **H1:** El tipo de ambiente de control incide en el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de las municipalidades distritales.

H0: El tipo de ambiente de control no incide en el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de las municipalidades distritales.

- **H2:** Los niveles de actividades de control incide en el rendimiento de la ejecución presupuestal.

H0: Los niveles de actividades de control no inciden en el rendimiento de la ejecución presupuestal.

- **H3:** El nivel de monitoreo en las actividades de control incide en el desarrollo económico y humano.

H0: El nivel de monitoreo en las actividades de control no incide en el desarrollo económico y humano.

1.8. Variables

1.8.1. Variable independiente

Control interno

1.8.2. Variable dependiente

Gestión de las municipalidades distritales

1.9. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
V.I Control Interno	Ambiente	X1: Tipo de ambiente de control.
	Actividades de Control	X2: Niveles de actividades de control.
	Monitoreo	X3: Niveles de monitoreo en las acciones de control.
V.D Gestión de las municipalidades distritales	Gestión pública	Y1: Grado de cumplimiento de objetivos y metas
		Y2: Rendimiento de la ejecución presupuestal.
		Y3: Desarrollo económico y humano.

Elaboración: *propia*

1.10. Definición de términos operacionales

Tabla 2

Determinación de términos conceptuales

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL
CONTROL INTERNO	<p>Órgano de Control Institucional (OCI) es el encargado de realizar los servicios de control simultáneo y posterior; así como los servicios relacionados, conforme al Plan Anual de Control y a las disposiciones aprobadas por la Contraloría General de la República (CGR). Se ubica en el mayor nivel jerárquico de la estructura orgánica.</p> <p>Depende funcionalmente de la CGR, ejerce sus funciones con sujeción a la normativa y a las disposiciones que emita la CGR en materia de control gubernamental. Depende administrativamente del Ministerio de Economía y Finanzas.</p>	<p>El Control Interno como proceso efectuado por la alta dirección en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco; tomando en cuenta los componentes: ambiente de control, actividades de control y monitoreo.</p>
GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRICTALES	<p>La gestión municipal se ocupa de guiar u orientar la detección y satisfacción de las necesidades del municipio. La administración municipal tiene como propósito la consecución de los recursos idóneos y su asignación óptima (eficiente y eficaz). Así, la gestión municipal deviene en una herramienta para la administración municipal, a la vez que centinela del cumplimiento de sus deberes para con el municipio.</p>	<p>Esquema general de procesos y procedimientos que se emplea para garantizar que las municipalidades distritales; optimizando la ejecución presupuestal, para el cumplimiento de sus objetivos y metas.</p>

Elaboración: propia

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes

Los antecedentes de investigación están constituidos por trabajos similares o relacionados con el tema objeto de estudio, que aportan información valiosa para definir y delimitar la investigación que se presenta a nivel internacional, nacional y local.

2.1.1. A nivel internacional

A nivel internacional, si se ha profundizado el tema similar a uno de nuestras variables.

- **Dugarte (2012), en su investigación “Estándares de control interno administrativo en ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal” de la Universidad de los Andes Venezuela- Mérida;** tuvo como finalidad establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del Estado Mérida. Estos estándares permitieron fortalecer sus sistemas de control interno e incrementar la eficacia y efectividad de la gestión administrativa en relación con los actos de

administración, manejo y disposición de recursos públicos, asimismo se constituyó como un marco de referencia para cualquier órgano de la administración pública municipal. En relación con el objetivo general la investigación fue de tipo descriptiva, analítica, proyectiva y explicativa, por consiguiente, la estrategia general se enmarcó en el ámbito de un diseño de investigación de campo tipo encuesta, la cual es de naturaleza cuantitativa; la muestra seleccionada de forma intencional incluyó a veinte funcionarios; asimismo, la recolección de datos fue a través de un cuestionario con preguntas cerradas de tipo dicotómicas, se utilizó el muestreo probabilístico de tipo aleatorio simple, por lo tanto, el coeficiente de confiabilidad obtenido con base a la escala de Ruiz (2000) fue de 0,84 mostrando una confiabilidad muy alta. La investigación concluyó especificando que la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicado en Mérida, se encuentran bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos los cuales con mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende la misión institucional.

Otro elemento determinado en la investigación y que fue relevante para la definición de estándares de control interno son los objetivos organizacionales, debido a que los mismos proveen a las máximas autoridades ejecutivas del órgano y a los demás miembros de la

organización, importantes parámetros para el control interno administrativo en la ejecución de obras civiles.

Asimismo, los cinco componentes de control interno, según el enfoque del Informe COSO son necesarios para la definición de estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras ya que plantean un marco integrado de control a través de la interrelación de los cinco componentes, genera una correlación ya que los controles se entrelazan a las actividades operativas como un sistema cuya efectividad se desarrolla al incorporarse a formar parte de los objetivos de los órganos de la administración pública municipal, y los estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles se constituyen como un control operativo y estratégico, el cual se identifica con los planes de la organización y todos los métodos y procedimientos de control interno relacionados con la eficiencia operativa y la adhesión a las políticas de la alta dirección.

- **Portillo y Zometa (2011), en su tesis “*sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010*”; desarrollado en Centroamérica El salvador, tiene como objetivo describir la situación actual de la Municipalidad de San**

Sebastián en relación a las funciones, actividades y procedimientos administrativos, operativos y financieros. - Su método es de índole descriptiva. Concluyendo en lo siguiente: La administración no le da importancia al control interno, pues no se han establecido lineamientos a seguir para un correcto funcionamiento de la Municipalidad, cada quien hace lo que en base a la experiencia ha desarrollado o en apego a la legislación, sin controles que mejoren el desempeño de las actividades.

2.1.2. A nivel nacional

De las investigaciones realizadas no se ha reportado algún antecedente de investigaciones realizadas en nuestra ciudad sobre el tema, sin embargo, en otros ámbitos de nuestro territorio si se ha profundizado el tema similar a uno de nuestras variables.

- **Crisologo (2013), en su tesis “Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas - Ancash”**, para optar por el grado académico de maestra en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial; el cual tuvo como objetivo evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash del año 2010 al 211, donde concluye que el tipo de ambiente de control, los niveles de actividades de control y el nivel de monitoreo en las

actividades de control influyen a la Gestión los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas – Ancash.

- **Alanya y Inga (2015), en su tesis “Implementación del Control Interno en el Proceso de Adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación - Huancavelica”**, para optar por el título profesional de Contador Público, tuvo por objetivo proponer la implementación del Control Interno para mejorar el proceso de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación Huancavelica, siendo la investigación de tipo aplicada, y de nivel descriptivo – explicativo, pues se describió el proceso, procedimientos, criterios y políticas para la implementación del control interno; asimismo, la muestra fue conformada por 45 personas entre funcionarios y servidores de la Dirección Regional de Educación Huancavelica; de donde se concluyó que el Control Interno constituye un mecanismo diseñado para lograr la administración razonable de los recursos del estado bajo un marco legal propia del sistema nacional de Control resulta fácilmente aplicable a la Dirección Regional de Educación Huancavelica.

- **Changanaqui (2018), en su tesis “Influencia del Control Interno en el Sistema Administrativo de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de San Miguel de Acos - Lima”**, para optar por el título profesional de Contador Público; en cual tuvo como

objetivo describir la influencia del control interno en el Sistema administrativo de las Municipalidades del Perú, la investigación fue de diseño descriptivo, bibliográfico, documental, de donde se aplicó como instrumento el cuestionario conformado por 22 preguntas cerradas, para conocer la opinión o valoración del sujeto respecto al control interno, concluyendo de esta manera si se realiza de manera adecuada el control interno esto influirá de manera positiva en los procesos.

- **Crisólogo y Gina (2013) en su tesis “El Control Interno y sus efecto en la gestión administrativa y la organización de la Institución Educativa Particular Interamericano S.A. de la ciudad de Trujillo”**, para optar el grado de Licenciado, donde se tuvo como objetivo establecer procedimientos de seguimiento y control de los procesos internos y de los productos o servicios, de tal forma que facilite la toma de decisiones a partir del conocimiento de la situación existente y de su evolución histórica estableciendo el grado de permeabilidad y deficiencias y sugiriendo recomendaciones específicas. En la actualidad el sistema de Control Interno no permite a la administración desarrollar actividades preventivas que minimicen errores e irregularidades, limitando efectuar, registrar y sustentar operaciones, transacciones que coadyuven a fortalecer la

confiabilidad de la información financiera administrativa, protección de activos, cumplimiento de normas y eficiencia de las operaciones.

Todo ello asegura que la empresa alcance sus objetivos y metas propuestas. En el caso de nuestra investigación, se evaluó el sistema de control interno existente en la I.E.P. Interamericano S.A., para luego desarrollar los pasos pertinentes que comprenden a la metodología de investigación científica. La evaluación del Control Interno conllevó aplicar técnicas de acopio de datos como observación, entrevista, encuesta, y revisión documentaria, con el soporte técnico de los instrumentos propios, tal como la guía de observación, entrevistas, cuestionarios, guía de revisión y evaluación de documentos. Los hallazgos habidos en el proceso de investigación, establece que existe un deficiente sistema de Control Interno Actual con incidencia en la Gestión Administrativa y organizacional de la institución mencionada.

- **Melgarejo (2016), en su tesis “Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016”;** concluye que:

Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,735 y un valor p = 0,000 menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa según

trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud alta lo que indica que las características del Control interno determinan las capacidades para la Gestión administrativa.

Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,711 y un valor p = 0,000 menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Plan de Organización del Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Este resultado indica que el Plan de Control administrativo es un factor que condiciona el nivel del desempeño de los trabajadores ya que ellos suelen adaptarse a diversos ambientes.

Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,701 y un valor p = 0,000 menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control administrativo del Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud fuerte.

Con un coeficiente de correlación rho Spearman = ,725 y un valor p = 0,000 menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control financiero y la Gestión administrativa

según trabajadores de la Municipalidad provincial de Chota en el año 2016. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud alta.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

Barquero (2013), sostuvo que el control interno “es un proceso que está relacionado con todos los aspectos financieros y administrativos de una organización. El control administrativo se basa en los informes contables y financieros y los controles administrativos de naturaleza física se complementan del control financiero”.

Este tipo de control está proyectado para proporcionar la certeza de que las operaciones se ejecutan conforme la autorización general o específica de la dirección superior, así como que dichas operaciones se registren convenientemente, para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las normas específicas que lo regulan.

El control interno permite juzgar, tanto la correcta operación de los mecanismos inter diseñados para verificar la efectividad, precisión y autenticidad de las transacciones, como los métodos adoptados para medir el avance hacia los objetivos y para precisar la calidad de las realizaciones.

La Contraloría General de la República (2014) aseveró que el Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p.10)

Zarpan (2012), mencionó que el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Sin embargo, el autor determinó en su estudio que no se aplican los controles internos establecidos en las Normas, Técnicas de control y como consecuencia no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo. Asimismo, que la gestión de riesgos es deficiente detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta donde la entidad decide negarse a actuar frente al riesgo cuando no se aplica medidas de control para poder mitigar ni disminuir el riesgo producido en la entidad.

Rodriguez (2009, p. 49), señaló que el control interno es un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia, promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficacia y eficiencia de esta y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización. En una empresa se deben llevar a cabo procedimientos coordinados con las distintas áreas, con el objetivo primordial de proteger y preservar los bienes, derechos y patrimonio; además, la información que se proporcione debe ser confiable para una buena toma de decisiones.

Horngren, (2010, p. 267), afirmó que el control interno es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficiencia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables.

Gómez, (2005, p. 5), manifestó lo siguiente: Las pequeñas empresas han ajustado sus procesos y creado una visión empresarial respecto al control interno, con todos los agentes que la integran, puesto que la confiabilidad de la información depende de la efectividad y eficiencia de las operaciones. Por tanto, dicha visión del control interno ha permitido dar cuenta a dichas

organizaciones, sobre la buena administración de los recursos, la mitigación de los riesgos y el cumplimiento de la normativa.

Carranza Campuzano, (2009) sustentó que es necesario determinar en el control interno que los procedimientos se lleven coordinadamente con otras áreas para una mayor seguridad de las actividades que se realicen y que la información contable y económica de la entidad nos conduzca a una buena toma de decisiones en hecho relevantes para la empresa con el único propósito de proteger los bienes, activos, derechos y patrimonio, además haciendo un buen uso de los recursos basándonos en la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Rodríguez (2009, p. 49), mencionó que el control interno abarca todos los departamentos y actividades de una empresa. Incluye los procedimientos, los medios de asignación de responsabilidades, las formas de delegación de autoridad, descripción de funciones en áreas funcionales incluye, además, el programa para la preparación, verificación y distribución, en los diferentes niveles de supervisión, de aquellos informes para que los administradores puedan mantener el control de la gran variedad de funciones y actividades propias de una organización.

Harrison (2010, p. 267), acotó que los controles internos son más efectivos cuando los empleados de todos los niveles adoptan los objetivos y normas

éticas de la organización. Los altos directivos deben comunicar esos objetivos y normas a los empleados.

Estupiñan Gaitán (2011), manifestó que el control interno ayuda a la empresa a disponer de un sistema de evaluación ajustado a las necesidades de la empresa aplicando y respetando las políticas de la empresa en la ejecución de los planes, programas y proyectos.

2.2.1.1. Fines del control interno

Fonseca (2011), manifestó que las definiciones sobre el control interno indican que éste es mucho más que una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo; constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración. Un sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades:

- Proteger sus recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencia.
- Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.

- Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.

Pacioli (2012, pp. 1-17), definió que el fin de tener adecuado un control interno se evita riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y el interés de la empresa. Así como también se logrará evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Dextre (2012, p.14), describió que el fin del control interno es asegurar que dichas actividades traducidas en operaciones y procesos se desarrollen de manera segura, continua y confiable, ello se aplica tanto a aquellos quienes integran la organización como para los que tienen expectativas de la eficiencia de la gestión y la eficacia de los resultados esperados.

La Contraloría General de la República (2010, p. 428), mencionó que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuaron correcta y eficientemente.

2.2.1.2. Objetivos del control interno

La Contraloría General de la República (2014, p. 11) señaló que, entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

Según Koontz y O`Donnell (1990, p.57) sostuvieron que no hay que olvidar que la auditoría interna es un servicio realmente gerencial, por lo que sus objetivos deben ir aparejados a los objetivos de las autoridades de la entidad donde se aplica, los mismos que se pueden resumir en: reducción de costos y gastos; incremento de la eficiencia de las operaciones; eliminación del mal uso de los bienes y derechos de las instituciones (activos) y obtención de mejores rendimientos (rentabilidad).

Rodriguez (2009, p. 69) sostuvo que las auditorías internas tienen como propósito evaluar la eficiencia y eficacia de los controles establecidos en los procesos de negocio. Se conocen como internas debido a que son realizadas por personal propio de la organización, por lo general el área interna de Auditoría. Es importante realizarlas de forma periódica y cuidar que las debilidades o deficiencias sean corregidas oportunamente para evitar impactos no deseados a la organización.

Interpretando las citas anteriores, se puede considerar a la auditoría interna como un servicio de asistencia técnica a las autoridades y trabajadores con la finalidad de prestar un servicio de asistencia constructiva a la administración, para mejorar la conducción de las operaciones y de obtener un mayor beneficio económico para la

entidad o un cumplimiento más eficaz de sus objetivos institucionales.

De todas las citas anteriores, se puede construir entonces el concepto de auditoría interna, como el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones presupuestarias, financieras y/o administrativas, efectuado en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, elaborando el correspondiente informe. Tiene por objetivos:

- Evaluar la correcta utilización de los recursos públicos, verificando el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.
- Determinar la razonabilidad de la información presupuestaria, financiera, económica y patrimonial.
- Determinar el grado en que se han alcanzado los objetivos previstos y los resultados obtenidos en relación a los recursos asignados y al cumplimiento de los planes y programas aprobados de la entidad examinada.
- Recomendar medidas para promover mejoras en la gestión pública.
- Fortalecer el sistema de control interno de la entidad auditada.

Rodriguez (2009, p. 72) sostuvo que se trata de una actividad vasta en extremo, y que su finalidad consiste en asegurarse de que se realice lo necesario y percatarse cuando no se hace. Sus etapas son: entrada, proceso y salida. El control interno implica el uso de un sistema de información y normal confiables, fácil de entender y sensible, que asegure la obtención de recursos apropiados de modo efectivo y eficiente para alcanzar los objetivos organizacionales.

Por otro lado, los dos autores afirmaron que aun cuando los informes de control comprenden información pasada no se pretende por ello que uno trate de deshacer acontecimientos que han tenido lugar, ya que la finalidad es utilizar la experiencia del pasado como auxiliar para lograr objetivos futuros. La dimensión de tiempo deseado es, pues, con toda claridad, el futuro, puesto que la dirección superior solo puede influir en estos sucesos.

Tomando el futuro como la dimensión apropiada del tiempo, pueden trazarse claras distinciones entre:

- Planeación estratégica y control, cuya preocupación se concentra sobre políticas y objetivos generales a largo plazo.
- Control administrativo.
- Control operativo, se refiere a las tareas cotidianas.

Las tres formas de control tienen gran pertinencia en el contexto del control financiero. Por ejemplo, el marco de las políticas financieras es una actividad de planeación estratégica, mientras que la planeación e informes sobre los requerimientos de capital de trabajo cae dentro del ámbito de control administrativo y, en nivel más detallado, el control de concesiones de crédito se halla dentro de la esfera del control operativo. No obstante, el control administrativo es el centro principal de atención en el sistema de control financiero, dentro de un lapso de mes a mes o de semana a semana.

En esta investigación se verificará si se lleva a cabo adecuadamente el sistema de control interno, respetando sus tres etapas:

- De control de entrada
- De control de proceso
- De control de salida.

2.2.1.3. Dimensiones del control interno

Rodriguez (2009, p. 68) refirió que son el plan de organización, control administrativo y el control financiero.

- **Dimensión 1. Plan de organización:**

Rodriguez (2009, p. 68) manifestó que el control interno comprende el plan de organización en todos los

procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. Esto implica los siguientes indicadores: plan de trabajo, plan operativo, organigrama a la vista del personal, líneas de autoridad y responsabilidad, manual de organización, procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de la entidad, eficiencia, productividad en las operaciones y adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

Suarez (2011, p.12) mencionó que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

Barquero, (2013,) fundamentó que el control interno ha existido siempre: “Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles

sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos” (p.17). Consecuentemente deben asegurar que los activos estén adecuadamente resguardados, que el registro contable sea fidedigno y que las actividades de la organización se desarrollen eficientemente y se cumplan según las normas establecidas por la gerencia.

Dugarte (2012), aludió a la ONU y mencionó que el control interno puede ser definido como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos: promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada. Preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades. Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma. Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. (p. 33).

Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización. Al respecto Rodríguez (2009) manifestó que: Las políticas son parte de la planeación, requieren desde el punto de vista del control, algunos requisitos para su práctica eficaz. Por ejemplo, la necesidad de que se fijen por escrito, como en el caso de los procedimientos y programas. De esta manera, tanto las políticas establecidas como los procedimientos y programas, servirán en forma efectiva a la función de control, ya que no se presentarán confusiones e interpretaciones erróneas. Las políticas deberán ser realistas en el sentido de que sean de aplicación práctica y debidamente coordinadas en las distintas áreas funcionales de la organización. Además, deben ser suficientemente específicas para que puedan servir como guía efectiva. Igualmente deben adaptarse a las condiciones cambiantes, sin perder de vista los objetivos fijados previamente. (p. 127)

En esa consecuencia Mantilla (2012), acotó que:

Las políticas, las instrucciones, así como el comportamiento de la organización, que adquieren vigencia y se conservan por medio del control interno, son de tres tipos: de tipo formal: Expresados en soluciones de la dirección superior, en las

disposiciones, tales como adoptar e implantar manuales administrativos o las instrucciones escritas que cubran actividades limitadas. De tipo informal: dentro de la organización formal se adopta la forma de instrucciones orales, como las de procedimiento que dicta un jefe a sus colaboradores. De tipo implícito: Hábitos y normas de las operaciones, no dictados por escrito, sino de palabra, y que, sin embargo, son más o menos comunes en una organización. De lo mencionado, se comprende que la certeza de la operación de toda entidad es influida tanto por las políticas y directrices implícitas como por las explícitas. Y que el control interno, se extiende a las operaciones prácticas que tienen que ver con las decisiones o acciones de un individuo o que, de manera intencional, caen dentro de la capacidad discrecional de este y no se rigen por reglas o convenciones.

- **Dimensión 2. Control administrativo:**

Rodríguez (2009, p. 74) sostuvo que “el control administrativo es el trabajo de decisión y mando que se relacione con la prevención, corrección y minimización de desviaciones respecto del nivel de desempeño especificado con la misión y sus planes derivados”. Los indicadores son los siguientes: incidencias y cumplimientos laborales, perfil y número necesario de personal, controles de asistencia y puntualidad,

expedientes del personal, análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, obligatoriedad de un examen médico anual para todos los trabajadores, orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia, observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

Se comprende de estas citas que, mediante el control, una organización puede ajustarse a las perturbaciones y conducirse de acuerdo con lo planeado. Si los resultados no están dentro de lo que razonablemente se espera, se aplicaran medidas correctivas. Una evaluación y corrección, si es necesaria, constituye el trabajo del control administrativo.

De todo lo afirmado por los autores se puede comprender entonces que el control administrativo es responsabilidad de la dirección superior, ya que tiene la responsabilidad formal del desarrollo de programas de control destinados a perfeccionar el desempeño, y por tanto el grado en que se ejecutan las operaciones.

En esta investigación se verificará dos aspectos del control administrativo:

- Control de proceso: se verificará si se lleva a cabo un proceso de administración rutinaria, si lleva a cabo un

proceso de Instrucción al personal y de supervisión de funciones.

- Áreas básicas de control: se verificará si se lleva un adecuado registro de las compras y abastecimiento, si emplean técnicas de mercadotecnia, si se lleva un adecuado control de las Finanzas y del Área funcional del personal.

De ello se puede afirmar que el control administrativo “Determina qué se está realizando, se evalúa el desempeño y si es necesario, se aplican medidas correctivas de manera que el desempeño tenga lugar de acuerdo con los planes.”

- **Dimensión 3: Control financiero**

Rodriguez (2009, p. 75) fundamentó que es un marco mercantil, el enfoque de sistemas se considera usualmente flujo de información por medio de una empresa. Por lo tanto, puede describirse como una forma de enfocar los sistemas de información que concibe a la empresa comercial como entidad compuesta de varios sistemas y subsistemas independientes, los cuales suministran información administrativa oportuna y exacta que permita la adecuada toma de decisiones. Sus indicadores son los siguientes: Contabilidad como medio de control, Normas y procedimientos relacionados principal y

directamente a la salvaguarda de los activos de la empresa, confiabilidad de los registros financieros, sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables, una persona cuyas funciones envuelven el manejo de dinero no debe manejar también los registros contables, preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad, Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes, se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia.

En realidad, el éxito financiero depende de la interacción acertada entre los diversos flujos de información, materiales, dinero, personal, tecnología, dentro de la empresa. Estos flujos ponen en movimiento fuerzas que determinan la tendencia básica hacia el crecimiento, fluctuación y decadencia.

Se analizan tres aspectos relacionados al control financiero:

- Contabilidad como medio de control: control de las órdenes, de los materiales, del personal, de los bienes de capital, de la información y de los fondos.
- Los tipos de control que aplica la empresa: si aplica el control preliminar, control concurrente y control de retroalimentación.

- Normas de actuación: físicas, de costo, de ventas, de programa y de intangibles.

2.2.2. Gestión municipalidades distritales

Según Louffat (2012, p. 175) “La gestión administrativa es definida como un conjunto de actividades interrelacionadas (funciones) que se mueven hacia un objetivo. A similitud del sistema, el proceso también incluye componentes interdependientes que conducen a un resultado, siendo el proceso el elemento dinamizador del sistema”.

Al sistema de la administración general ingresan personal, dinero, tecnología, maquinaria y materiales que se interrelaciona en los procesos administrativos para entregar productos o servicios de la manera más eficiente posible. Estos procesos comunes a todo sistema administrativo son: planeación, organización, coordinación, dirección y control.

Koontz, Cannice, y Weihrich (2012) afirmaron que: “Las funciones gerenciales proporcionan una estructura útil para organizar el conocimiento administrativo. Todas las nuevas ideas, los nuevos descubrimientos de investigación o técnicas puedan colocarse con facilidad en las clasificaciones de planear, organizar, integrar personal, dirigir o controlar.” (p. 30).

Chiavenato (2012), es de la idea que la administración es "la conducción racional de las actividades de una organización, con o sin ánimo de lucro. Ella implica la planeación, la organización (estructura), la dirección y el control de todas las actividades diferenciadas por la división del trabajo, que se ejecuten en una organización" (p. 5).

Martinez (2012), refiere a la administración como un campo amplio que nos permite entender el funcionamiento de una institución educativa, nos remite a observar la organización, la dirección y el buen manejo de la misma, desde un adecuado uso de los recursos que componen a cualquier organización con enfoque financiero y de servicios; tiene como función el director planificar, diseñar, e implementar un sistema eficiente y eficaz para el logro de la enseñanza aprendizaje en un entorno social en el que se imparte el servicio, para que responda a las necesidades de los alumnos y de la sociedad, es decir, responsabilizarse de los resultados de este sistema. (p. 42).

2.2.2.1. La gestión pública

La gestión pública aporta de manera significativa al buen desempeño y fortalecimiento de las organizaciones del Estado, utiliza herramientas y modelos de gestión de la administración y, en particular, de la administración pública, por ejemplo, el

Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), entre otros.

Se puede afirmar que la importancia de la administración como una disciplina es que contribuye con el buen desenvolvimiento de las organizaciones públicas mediante la búsqueda de un desempeño eficiente, eficaz y efectivo de estas organizaciones y con ello busca generar las condiciones propicias para que la ciudadanía se beneficie de la buena gestión de sus autoridades, organizaciones e instituciones que representan al Estado peruano.

2.2.2.2. Gestión de los gobiernos locales

- Ley N° 27972 Ley orgánica de municipalidades, cuya finalidad es de apoyar de mejor manera la gestión de autoridades, funcionarios municipales y organizaciones sociales con los que se interactúa, y aportar a la mejor aplicación de la norma y su perfeccionamiento a partir de la autonomía municipal.
- Ley N° 27658 Ley Marco De Modernización de la Gestión del Estado, su objetivo es establecer los principios y la base legal para iniciar el proceso de modernización de la gestión del Estado, en todas sus instituciones e instancias, para mejorar

la gestión pública y construir un Estado democrático, descentralizado y al servicio del ciudadano.

- Ley N° 27783 Ley de bases de la descentralización, establece la estructura, organización y funciones de los gobiernos locales responde a la visión de un Estado democrático, unitario, descentralizado y desconcentrado, ejerciendo sus competencias conforme al principio de subsidiariedad.
- Ley N° 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público. (Publicada 28/11/2003). - 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. La presente Ley tiene por objeto modernizar la administración financiera del Sector Público, estableciendo las normas básicas para una gestión integral y eficiente de los procesos vinculados con la captación y utilización de los fondos públicos, así como el registro y presentación de la información correspondiente en términos que contribuyan al cumplimiento de los deberes y funciones del Estado, en un contexto de

responsabilidad y transparencia fiscal y búsqueda de la estabilidad macroeconómica.

- Ley N° 27806 – Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, tiene por finalidad promover la transparencia de los actos del Estado y regular el derecho fundamental del acceso a la información. Su proceso y plazos de Instalación de Las Entidades de los Gobiernos Locales Provinciales y organismos desconcentrados a nivel provincial, hasta un año desde el inicio del nuevo período municipal, salvo que las posibilidades tecnológicas y/o presupuestales hicieran imposible su instalación y las Entidades de los Gobiernos Locales Distritales, hasta dos años contados desde el inicio del nuevo período municipal, salvo que las posibilidades tecnológicas y/o presupuestales hicieran imposible su instalación.

Es así, que la Gestión Pública es responsable por la instrumentación de las políticas del gobierno, la manera cómo ella funciona determina la eficiencia, eficacia y calidad de los resultados obtenidos con las intervenciones gubernamentales. Con esto, ni las políticas mejor formuladas y diseñadas pueden alcanzar resultados satisfactorios si el modelo de administración pública que las pone en marcha no está sustentado en un

sistema de incentivos, control y evaluación adecuada para los fines propuestos”.

- Adopción del principio del ciudadano- cliente o usuario, con derechos claramente especificados y respetados. Además, acota algunas nuevas características de paradigmas en la gestión pública, y propone el diseño y estructura de la administración pública, los que pueden ser recopiladas por los gobiernos locales: “Principales Características del Nuevo Paradigma de la Gestión Pública:
- Definición de un nuevo perfil de administrador, ejecutivo o gerente público, guiado por la búsqueda de resultados y evaluado en consecuencia, sujeto a la rendición de cuentas y a la competencia no sólo al momento de la contratación.
- Establecimiento de contratos de gestión, que permiten explicitar la visión, misión y objetivos de las entidades ejecutoras y, a su vez, sirven de base para la evaluación de éstas, a través de la definición de indicadores de desempeño.

El diseño y estructura de la Administración pública, sus dependencias, entidades y organismos, se rigen por los siguientes criterios:

- Las funciones y actividades que realice la Administración pública, a través de sus dependencias, entidades y organismos, deben estar plenamente justificadas y amparadas en sus normas.
- Las dependencias, entidades, organismos e instancias de la Administración Pública no deben duplicar funciones o proveer servicios brindados por otras entidades ya existentes.
- En el diseño de la estructura orgánica pública prevalece el principio de especialidad, debiéndose integrar las funciones y competencias afines.

Toda dependencia, entidad u organismo de la administración pública debe tener claramente asignadas sus competencias de modo tal que pueda determinarse la calidad de su desempeño y el grado de cumplimiento de sus funciones, en base a una pluralidad de criterios de medición.”

Bajo el contexto citado en los párrafos anteriores, se aprecia que la gestión en los gobiernos locales necesita herramientas de control y evaluación para la mejora de gestión y apoyo en la toma de decisiones; tal como lo confirma el autor Javier Alfaro Limaya, donde define las principales características de la gestión administrativa en las municipalidades en la actualidad: “Producto de los estudios y análisis efectuados, así como también de la

experiencia municipal adquirida, detallo a continuación las características más comunes en la gestión administrativa de las municipalidades:

- Estructura orgánica burocratizada y deficiente. - Gran parte de las municipalidades no cuentan con una organización administrativa idónea y eficiente que las coloque a tono con las necesidades actuales de su jurisdicción, y que racionalice eficientemente el potencial humano y los recursos materiales y financieros. Asimismo, existe una excesiva burocratización de cargos y demasiada frondosidad de oficinas en el organigrama estructural.
- Carencias o desactualización de los documentos de gestión.
 - Se adolece de un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) que defina y precise los niveles de Dirección, Asesoramiento, Control, Apoyo y de Línea; y si los hay, estos están desactualizados y no guardan relación con los procesos de modernización y de reforma que se vienen dando en la Administración Pública. Asimismo, se carece de los Manuales de Perfiles de puestos para la institución (MPP) que precise la naturaleza de las funciones, líneas de autoridad, responsabilidades, atribuciones, etcétera. que permita el control y evaluación permanente del cumplimiento

de la labor de los funcionarios y Servidores de la Municipalidad.

- Excesivos y engorrosos trámites administrativos. - En la mayoría de Municipalidades existen excesivos y engorrosos trámites administrativos en casi todas sus oficinas, retrasando y perjudicando la atención de los servicios a los contribuyentes principalmente en las Oficinas de Rentas, Obras y también en el de los propios Servicios Municipales.
- La Ley de Simplificación Administrativa casi ni se aplica en las Municipalidades, y se carece de un drástico Programa de Reducción de Trámites Y Procedimientos Demora en la atención de los expedientes. - La mayoría de los Expedientes que se generan en las Municipalidades no son atendidos con la agilidad necesaria y oportuna, debido a que quienes tienen que hacerlo aducen como pretexto: «Demasiada recarga de trabajo», les falta personal, «están en una reunión de trabajo», se encuentran en Comisión de Servicios. etcétera. Si el Alcalde se da una vuelta en las oficinas donde se generan la mayor cantidad de expedientes (rentas, obras, administración, secretaría general, asesoría legal, registros civiles, policía municipal, etcétera), encontrará en dichas

áreas los expedientes amontonados durmiendo el sueño de los Justos.

- También existen casos en que los expedientes se traspapelan o se pierden, y cuando el interesado pregunta por su documento nadie le da razón, las secretarías, asistentes o auxiliares juegan pin-pon con el contribuyente, y se echan mutuamente la culpa por lo acontecido. Estas situaciones generan malestar en el público usuario, lo cual deviene en el deterioro de la imagen institucional y también de las autoridades municipales.
- Poca comprensión de los fines municipales. - La mayor parte de las autoridades municipales, no han llegado a comprender el verdadero rol del gobierno local. En algunos casos se ha utilizado a la Municipalidad como plataforma para escalar otras posiciones políticas de envergadura Regional o Nacional.
- Si se analiza al Servidor Municipal, este sólo ha considerado la Municipalidad como una Institución poco atrayente, burocratizada y donde lo más rescatable es la remuneración que percibe. Los vecinos y la colectividad en general también tienen su propia percepción de la Municipalidad: Empleados en la mayor parte descorteses, alta burocratización, y un

organismo público que sólo cobra tributos y presta deficientes servicios.

Cada grupo tiene su particular punto de vista del Rol Municipal, y como tales actúan y despliegan sus esfuerzos de acuerdo a sus intereses. El papel de la Municipalidad como agente promotor del desarrollo local no se comprende en los diferentes niveles.

- Escasa experiencia municipal. - Muchas de las autoridades que asumen las funciones municipales tienen poco o escaso conocimiento sobre administración y gestión municipal. No se conoce a cabalidad la Legislación Municipal, las leyes que norman los sistemas administrativos, la administración tributaria, la legislación laboral, entre las más importantes. Asimismo, la poca experiencia en administración pública, y el desconocimiento de los trámites y de las normas de procedimientos administrativos, impiden que la gestión municipal sea ágil, dinámica y eficiente.
- Carencia de planes de acción municipal. - Una gran parte de municipalidades carecen de planes de acción municipal o plan operativo institucional. Esto debido a que no cuentan con el personal técnico-profesional necesario para su implementación, así como también no se fijan con claridad

las metas y objetivos, no se priorizan proyectos ni Inversiones, y tampoco se planifica la prestación de servicios. Se ha observado que muchas de ellas tienen sólo un listado de intenciones políticas, pero que no se reflejan en objetivos y metas claras con tiempo y costos.

- Carencia de personal calificado. - La mayoría de municipalidades carecen de personal técnico y/o especializado que les permita mejorar y modernizar el accionar municipal, principalmente en las áreas de control, presupuesto y planificación, contabilidad y: tesorería, rentas y fiscalización tributaria, informática, entre otras. También se observa en ciertos casos empleados y obreros poco motivados por los deficientes criterios de organización utilizados, y por la escasez de funcionarios y jefes con experiencia municipal, que sean capaces de planificar, organizar, dirigir y controlar eficientemente la acción municipal.
- Servidores municipales con accionar rutinario. - La mayoría de los Servidores Municipales desarrollan sus funciones diariamente con la misma rutina de siempre; es decir, todos los días hacen lo mismo desde que ingresan hasta que se retiran de la jornada laboral, sin brindar aportes o

sugerencias para mejorar o innovar su accionar y el de su oficina. La mentalidad del servidor municipal no se innova, no cambia, no se moderniza, es casi siempre la misma; es más, son pocos los que se preocupan por capacitarse o auto capacitarse.

- Existen casos en que algunos servidores creen saberlo todo porque cuentan con determinados años de servicios. La vida apacible y rutinaria de la función pública es el ambiente natural para algunos servidores municipales, donde cualquier intento de modificarlo suele producir graves perturbaciones en su modo de actuar.
- Conductas y actitudes del servidor municipal. - La pasividad e inercia es una de las características más notorias en parte de los trabajadores municipales, por lo que se hace necesario e indispensable el cambio de conductas y actitudes a fin de mejorar la imagen de la institución municipal y brindar una adecuada prestación de servicios a la comunidad. Asimismo, en el interior de las Municipalidades existe un gran comercio informal ejercido por algunos de sus trabajadores, donde se va a encontrar vendedores de perfumes, colonias, relojes, ropa de contrabando, telas, joyas, zapatos, artesanía, libros, víveres, etcétera y también

hay prestamistas, asesores de otras Municipalidades, mecanografiado de tesis, entre otros.

Esto lo realizan en horario de trabajo, y aducen para ello que el sueldo que les paga la Municipalidad no les alcanza. También existe bastante relajo e indisciplina, en algunos casos se les encontrará paseando por las oficinas y pasadizos de la Municipalidad, y en otros casos conversando, "chismeando", "corriendo bolas", "pasando datos", "maleteando o rajando", "adulando y/o soboneando" a fin de lograr algún beneficio personal. Existen casos en que los Funcionarios de confianza y las propias autoridades caen en este juego de los trabajadores por su propia inexperiencia municipal; y, también se dan casos en que entre los mismos Funcionarios 'se indisponen o "maletean" con el fin de "serrucharse el piso" o lograr una mejor posición laboral.

- Registros contables desactualizados. - Los sistemas contables y presupuestales la mayoría de las veces se encuentran atrasados con información desactualizada, lo cual no permite una adecuada y oportuna toma de decisiones a las autoridades edilicias.

- Se hace necesario que los diferentes libros contables y la ejecución presupuestal se encuentren permanentemente al día y así de esta forma conocer con objetividad la situación económica real de la municipalidad.
- Reorganización y reestructuraciones. - Resulta un contrasentido, pero en muchas Municipalidades ha habido variadas y constantes reestructuraciones o reorganizaciones, pero éstas no han producido el cambio positivo esperado o la modificación de las actividades pasivas; más bien han generado descontento y desconfianza.

En las Municipalidades se necesitan una Renovación Integral, de Sistemas obsoletos a Sistemas modernos; de actividades pasivas a conductas innovadoras y positivas. Es necesario planificar el cambio; es decir, lo que se denomina el D.I.M. - Desarrollo Institucional Municipal.

2.3. Bases conceptuales

2.3.1. Ambiente de control interno

Significa la actitud global, la conciencia y acciones de los directores y la administración, respecto del sistema de Control Interno y su importancia en la entidad. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con

controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, puede complementar en forma muy importante los procedimientos de control; sin embargo, un ambiente de control fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de Control Interno.

- AUDITORIA DE GESTIÓN

Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una entidad, programa o actividad gubernamental, orientado a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, así como el control gerencial para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y, mejorar la responsabilidad ante el público.

- CAUSA

Representa la razón básica (o las razones) por la cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio o norma. La simple expresión en el informe de que el problema existe, porque alguien no cumplió apropiadamente con las normas, es insuficiente para convencer al usuario del informe.

- CONTROL INTERNO

Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios;
- Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y,
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

- DIRECCIÓN

Conjunto de funciones que tienen por finalidad la conducción de todos los sectores de una empresa para el cumplimiento más apropiado de sus objetivos.

- EFICIENCIA

Se refiere a la relación existente entre los bienes y servicios producidos y recursos utilizados para producirlos (productividad) y su comparación con un estándar de desempeño establecido.

- EJECUCIÓN

Fase de la auditoría localizada básicamente en la obtención de evidencia suficiente, competencia y pertinente sobre asuntos significativos.

- ORGANIZACIÓN

Es un conjunto de elementos, compuesto principalmente por personas, que actúan e interactúan entre sí bajo una estructura pensada y diseñada para que los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, de forma coordinada, ordenada y regulada por un conjunto de normas, logren determinados fines.

- PLANEAMIENTO

Significa desarrollar una estrategia general y establecer un enfoque apropiado, respecto a la naturaleza, oportunidad y alcance de la auditoría. El auditor formulará su plan para llevar a cabo el trabajo de auditoría de modo eficiente, eficaz y oportuno.

- PLANIFICACIÓN

Es el proceso de definir el curso de acción y los procedimientos requeridos para alcanzar los objetivos y metas. El plan establece lo que hay que hacer para llegar al estado final deseado.

2.4. Bases epistemológicas o bases filosóficas

2.4.1. La persona humana y su comportamiento

El hombre constituye el objetivo de todas las ciencias, siendo dirigido hacia el mayor perfeccionamiento y bienestar de la humanidad, en consecuencia, toda educación debe estar inspirada en una concepción del hombre y su relación con su actividad, vida y conducta.

El ser humano es un ser social por naturaleza, para subsistir y desarrollarse necesita vivir con otros hombres dentro de una comunidad por ello pasa su vida en compañía de otros seres humanos organizándose y agrupándose en naciones, estados, ciudades, pueblos comunidades y caseríos interactuando en el trabajo, el comercio y otras actividades.

El ser humano a diferencia de otras especies combina la sociabilización con cambios intencionados en el comportamiento de su organización social en el tiempo, en consecuencia, las conductas sociales del ser humano difieren de un lugar a otro de una cultura a otra cultura así, como de una era a otra era.

Los grandes filósofos como Sócrates, Aristóteles y Platón profundizaron en el concepto de la ética y la moral de los cuales se puede deducir

importantes principios y teorías administrativas. Asimismo, no se ha ubicado precedentes epistemológicos, en los cuales traten sobre definiciones de Auditoría, Sistema Nacional de Control no existen antecedentes filosóficos.

Sin embargo, las instituciones representativas del control Sistema Nacional de Control, Auditoría Gubernamental han logrado recuperar conocimientos del pasado.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. **Ámbito**

Provincia de Huánuco, escenario de la evaluación del control interno y su influencia en la Gestión de las Municipalidades Distritales de Amarilis, Pillco Marco y Santa María del Valle.

3.2. **Población**

Para la aplicación de la encuesta se definió como población a todas las municipalidades distritales de la Provincia de Huánuco haciendo un total de trece distritos.

Tabla 3

Distritos de la Provincia de Huánuco

DISTRITOS DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO		
Distrito	Ley	Fecha
Huánuco		Época de independencia
Amarilis	23419	1 de junio de 1982
Chinchao	s/n	2 de enero de 1857
Churubamba	547	4 de octubre de 1921
Margos	202	10 de septiembre de 1906
Pillco Marca	27258	5 de mayo de 2000
Quisqui (Kichki)	12564	26 de enero de 1956
San Francisco de Cayrán	12311	10 de mayo de 1955

San Pedro de Chaulán	8274	16 de mayo de 1955
Santa María del Valle		Época independencia
Yarumayo	10179	17 de enero de 1945
Yacus	29540	14 de junio de 2010
San Pablo de Pillao	30379	7 de diciembre de 2015

Fuente. JNE – Plataforma Electoral, consultado el 17 de abril del 2019

3.3. Muestra

Nuestra muestra es no probabilística y de tipo intencional a criterio del investigador, el cual estará representada por 3 municipalidades distritales y en cada uno de ellos se encuestará a 5 funcionarios (Jefe de control interno, asesor legal, gerente municipal, gerente de logística, gerente de contabilidad) haciendo un total de 15 personas; que corresponden a de los tres distritos de la provincia de Huánuco. 2017.

Tabla 3

Muestra de la investigación

	Funcionarios públicos					TOTAL
	Jefe de control interno	Asesor legal	Gerente municipal	Gerente de logística,	Gerente de contabilidad	
Amarilis	X	x	x	X	X	5
Pillco Marca	X	x	x	X	x	5

Santa María del Valle	X	x	x	x	x	5
					TOTAL	15

Elaboración: propia

3.4. Nivel y tipo de estudio

Nuestra investigación se desarrolló en el marco de 2 niveles; descriptivo y explicativo.

- Descriptiva, porque se buscará especificar las características y perfiles de personas, grupos, o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis de una o más variables en una muestra de la población.
- Explicativa, porque se enfocará en explicar las causas por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se analiza las variables de estudio (Hernández, 2010).

3.4.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación que corresponde a la presente tesis, es de tipo aplicada.

- Aplicada, porque se busca el conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar donde se presenta el fenómeno que quiere estudiarse (Ander-Egg, 2011). Es decir, se interesa fundamentalmente por la propuesta de solución en un contexto físico-social específico. Y destina sus esfuerzos a resolver los problemas y

necesidades que se plantean los hombres en sociedad en un corto, mediano o largo plazo.

3.5. Diseño de investigación

En la presente investigación se ubica en el diseño no experimental, porque no manipulamos la muestra. A este nivel se describe y explicará Si el control interno influye en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco:

Ox... →...Oy

Leyenda:

Ox: Descripción de la Variable **X** el cual influye: Control Interno

→: Influencia

Oy: Descripción de la Variable **Y** el cual es influido: Gestión de la Municipalidades distritales.

3.6. Técnicas e instrumentos

Para la recolección de los datos se utilizó la técnica de la observación directa, esta técnica se la utilizó con el fin de poder obtener información positiva y directa del problema que se está estudiando de una manera sistematizada, profunda y controlada. Mirar con atención constituye una de las técnicas más conocidas y utilizadas por los investigadores.

3.6.1. Instrumentos de recolección de datos

Para el desarrollo de la presente investigación se validó en función del problema planteado el siguiente instrumento:

- **Cuestionario:** Instrumento seleccionado y estructurado en 6 ítems en relación a las variables, dimensiones e indicadores, lo cual permitió la aplicabilidad y llegar a obtener los datos más al detalle por cada encuestado, según la muestra tomada a los 15 funcionarios de las tres municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, 2017.

3.7. Validación y confiabilidad del instrumento

El criterio de validez y confiabilidad del instrumento tiene que ver con el contenido interno del instrumento, y la validez de construcción de los ítems en relación con las bases teóricas y objetivos de la investigación respetando su consistencia y coherencia técnica. Aplicamos el alfa de Cronbach para determinar la confiabilidad:

Tabla 5

Validación de expertos

N° de Validadores	Nombres y Apellidos	Promedio de Validación
1.	Dr. Jorge Ruben Hilario Cardenas	Nivel alto
2.	Dr. Gerardo Garay Robles	Nivel alto
3.	Dra. Ines Jesus Tolentino	Nivel alto

4.	Dr. Abimael Adam Francisco Paredes	Nivel alto
5.	Mg. Jimmy Flores Vidal	Nivel alto

Elaboración: *propia*

$$\alpha = \left[\frac{K}{K-1} \right] \cdot \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^K \sigma_i^2}{\sigma_t^2} \right]$$

Donde:

$\sum_{i=1}^K \sigma_i^2$: Es la suma de varianzas de cada ítem.

σ_t^2 : Es la varianza del total de filas (Varianza de la suma de los ítems).

K: Es el número de preguntas o ítems.

$$a = \left[\frac{6}{6-1} \right] \cdot \left[1 - \frac{8.32}{34.82} \right]$$

$$a = 0.91315$$

El alfa de Cronbach no es un estadístico al uso, por lo que no viene acompañado de ningún p-valor que permita rechazar la hipótesis de fiabilidad en la escala; Sin embargo, cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la confiabilidad de la escala. Además, en

determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 o 0,8 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Cuanto menor sea la variabilidad de respuesta por parte de los jueces, es decir haya homogeneidad en las respuestas dentro de cada ítem, mayor será el alfa de Cronbach.

Dado el siguiente cuadro con los niveles de confiabilidad para el alfa de Cronbach:

Tabla 6

Validez y Confiabilidad del Instrumento

CRITERIO DE CONFIABILIDAD	VALORES
Inaceptable	Menor a 0,5
Pobre	Mayor a 0,5 hasta 0,6
Cuestionable	Mayor a 0,6 hasta 0,7
Aceptable	Mayor a 0,7 hasta 0,8
Bueno	Mayor 0,8 hasta 0,9
Excelente	Mayor 0,9

Fuente: George y Mallery (2003, p. 231)

En vista a los resultados obtenidos en la confiabilidad del instrumento, observamos que este reside en la escala de **Excelente** lo que garantiza la validez y confiabilidad de nuestro instrumento.

3.8. Procesamiento

- a. **Recolección de los datos.** El cuestionario se aplicará a 15 funcionarios; dos de cada municipalidad distrital (Jefe de la Oficina de Control Interno, Gerente Municipal, asesor legal, gerente de logística, gerente de administración) los cuales pueden proporcionarnos información sobre el Control Interno y La gestión Municipal de los distritos de la provincia de Huánuco, 2017.
- b. **Revisión de los datos.** - Se examinará en forma crítica las respuestas de los instrumentos empleados a fin de comprobar la integridad de sus respuestas.
- c. **El ordenamiento de la Información:** Este paso consistirá básicamente en depurar la información revisando los datos contenidos en los instrumentos de trabajo de campo, con el propósito de ajustar los llamados datos primarios.

3.9. Tabulación

Puntualizamos las acciones a realizar con la finalidad de procesar y analizar la información obtenida para su tabulación.

- a. **Procesamiento de los datos:** Previa codificación de los reportes, se elaborará una plataforma de datos utilizando el programa estadístico SPSS versión 22 en español, y se registraran los datos procedentes del instrumento; no olvidando parear los instrumentos aplicados.

- b. Clasificación de la Información:** Se llevará a cabo con la finalidad de agrupar datos mediante la distribución de frecuencias de las variables independiente y dependiente.
- c. La Codificación y Tabulación:** La codificación es la etapa en la que se formará un cuerpo o grupo de símbolos o valores de tal manera que los datos serán tabulados, generalmente se efectúa con números o letras. La tabulación manual se realizará ubicando cada uno de las variables en los grupos establecidos en la clasificación de datos, o sea en la distribución de frecuencias. También se utilizará la tabulación mecánica, aplicando programas o paquetes estadísticos de sistema computarizado.
- d. Análisis descriptivo e Interpretación de Datos:**

En cuanto al análisis descriptivo de cada una de las variables se tendrá en cuenta las media, frecuencias, porcentajes, así como también la tendencia central, de dispersión para las variables y de porcentaje para las variables categóricas.
- e. Análisis inferencial e Interpretación de Datos:**

En el análisis inferencial de los datos obtenidos como resultado de la aplicación de la encuesta se analizaron mediante los estadígrafos de tendencia central y de dispersión. Ambos son insumos

indispensables para hacer otro análisis en la comprobación de hipótesis que en este caso será mediante el estadístico t de Student al ser una muestra menor ($n > 30$).

A través del coeficiente de correlación de Pearson, el cual es un índice que mide el grado de covariación entre las variables relacionadas linealmente. El coeficiente de correlación de Pearson es un índice de fácil ejecución e, ya que sus valores absolutos oscilan entre 0 y 1. Esto es, si tenemos dos variables X e Y, y definimos el coeficiente de correlación de Pearson entre estas dos variables como r_{xy} entonces:

$$0 \leq r_{xy} \leq 1$$

El signo el coeficiente de correlación de Pearson oscila entre -1 y $+1$. En este sentido, tan fuerte es una relación de $+1$ como de -1 . En el primer caso la relación es perfecta positiva y en el segundo perfecta negativa. Es decir, ha medido la correlación entre las variables Control Interno y la Gestión de las Municipalidades Distritales.

El coeficiente de correlación de Pearson viene definido por la siguiente expresión:

$$r_{xy} = \frac{\sum Z_x Z_y}{N}$$

$$r_{xy} = \frac{\frac{\sum XY}{N} - \bar{X}\bar{Y}}{S_x S_y}$$

Tabla 7

Niveles de correlación dependiendo del coeficiente de Pearson

Valor del coeficiente de r (positivo o negativo)	Significado
0,00 a 0,19	Correlación muy débil
0,20 a 0,39	Correlación débil
0,40 a 0,69	Correlación moderada
0,70 a 0,89	Correlación fuerte
0,90 a 1,00	Correlación muy fuerte

Una vez calculado el valor del coeficiente de correlación interesa determinar si tal valor obtenido muestra que las variables X e Y están relacionadas en realidad o tan solo presentan dicha relación como consecuencia del azar.

Un coeficiente de correlación se dice que es significativo si se puede afirmar, con una cierta probabilidad, que es diferente de cero. Más estrictamente, en términos estadísticos, preguntarse por la significación de un cierto coeficiente de correlación no es otra cosa que preguntarse por la probabilidad de que tal coeficiente proceda de una población cuyo valor sea de cero. A este respecto, se plantea la hipótesis.

Desde el supuesto de la Hipótesis nula se demuestra que la distribución muestral de correlaciones procedentes de una población caracterizada por una correlación igual a cero ($0 \rho =$) sigue una ley de Student con $N-2$ grados de libertad, de media el valor poblacional y desviación tipo:

$$S_r = \sqrt{\frac{1 - r_{xy}^2}{N - 2}}$$

En consecuencia, dado un cierto coeficiente de correlación r_{xy} obtenido en una determinada muestra se trata de comprobar si dicho coeficiente es posible que se encuentre dentro de la distribución muestral especificada por la Hipótesis nula. A efectos prácticos, se calcula el número de desviaciones tipo que se encuentra el coeficiente obtenido del centro de la distribución, según la fórmula conocida:

$$t = \frac{r_{xy} - 0}{\sqrt{\frac{1 - r_{xy}^2}{N - 2}}}$$

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis descriptivo

Luego de determinar la confiabilidad y validez del instrumento con las variables independiente y dependiente, se aplicó la encuesta a 15 funcionarios públicos entre ellos (Jefe de control interno, asesor legal, gerente municipal, gerente de logística, gerente de contabilidad), de tres municipalidades: Amarilis, Pillco Marca y Santa María del Valle, de acuerdo a las categorías 1 = Totalmente en Desacuerdo, 2 = En Desacuerdo, 3 = Indiferente, 4 = De Acuerdo, 5 = Muy de Acuerdo; cuyo resultado presentamos a continuación sistematizados en cuadros estadísticos, tablas de distribución de frecuencias y gráficos, los mismos que facilitarán el análisis y la interpretación correspondiente.

VARIABLE 1. CONTROL INTERNO

DIMENSIÓN 1. AMBIENTE

Tabla 8

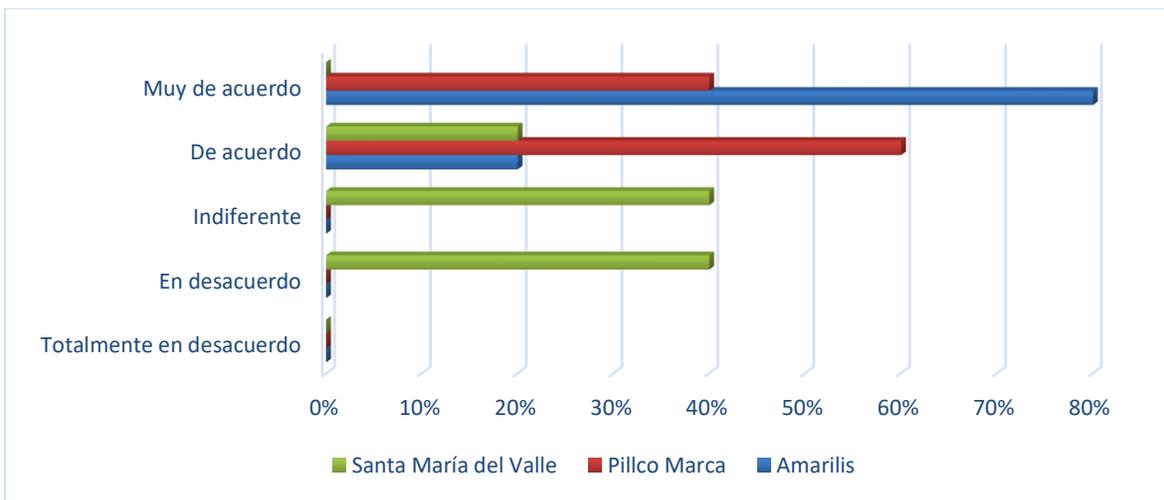
Apropiado ambiente de control interno

¿Cree que en su Municipalidad existe un ambiente de control interno apropiado?

Escala Numérica	Nivel o categoría	Amarilis		Pillco Marca		Santa María del Valle	
		fi	%	fi	%	fi	%

1	Totalmente en desacuerdo	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2	En desacuerdo	0	0.00	0	0.00	2	40.00
3	Indiferente	0	0.00	0	0.00	2	40.00
4	De acuerdo	1	20.00	3	60.00	1	20.00
5	Muy de acuerdo	4	80.00	2	40.00	0	0.00
TOTAL		5	100	5	100	5	100

Fuente: Cuestionario para determinar la incidencia del Control interno en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco.



Fuente. Elaboración propia

Figura 1

Apropiado ambiente de control interno

Interpretación: la tabla 8, se analiza los datos obtenidos respecto Variable Independiente: Control Interno, para la dimensión ambiente de control interno apropiado, del cual para la Municipalidad distrital de Amarilis se aprecia que el 20% de los encuestados están de acuerdo y el 80% está muy de acuerdo en que en su Municipalidad se desarrolla el proceso en un ambiente apropiado. Para la Municipalidad distrital de Pillco Marca el 60% está de acuerdo y el 40% está muy de acuerdo; con que en su municipalidad se desarrolla el proceso de control interno en

un ambiente apropiado. Mientras que para la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle solo el 20% de los encuestados manifiesta que se encuentra de acuerdo, el 40% se encuentra indiferente y el otro 40% se encuentra en desacuerdo; manifestando que tanto el ambiente político, social, laboral no son los adecuados impidiendo el normal desarrollo del proceso de control interno dentro de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle.

DIMENSIÓN 2: NIVELES DE ACTIVIDAD

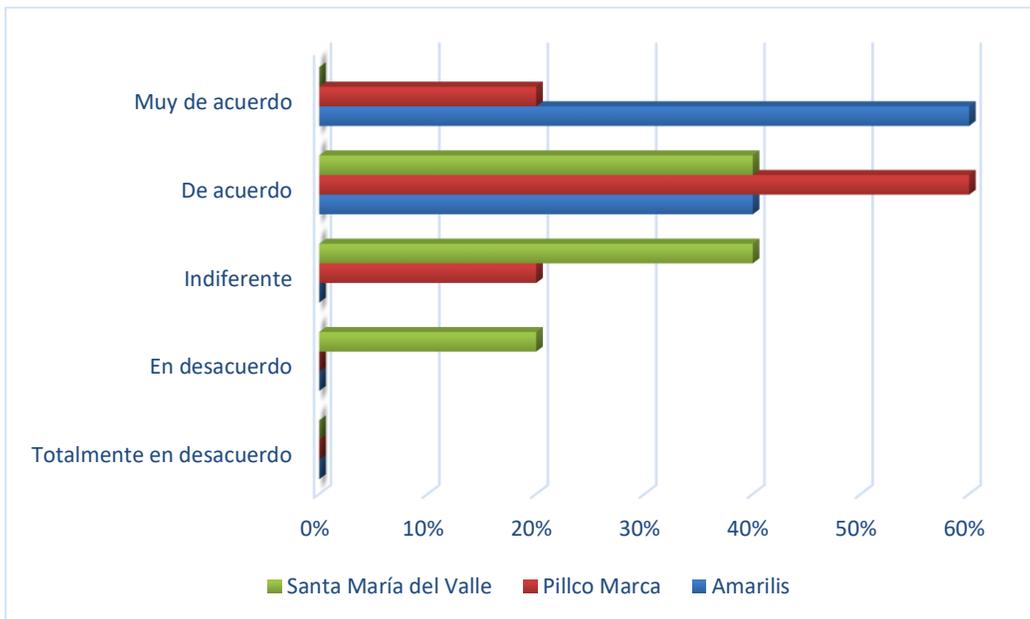
Tabla 9.

Actividades de control interno apropiadas

¿Cree que las actividades de control se vienen aplicando en su Municipalidad?

Escala Numérica	Nivel o categoría	Amarilis		Pillco Marca		Santa María del Valle	
		fi	%	fi	%	fi	%
1	Totalmente en desacuerdo	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2	En desacuerdo	0	0.00	0	0.00	1	20.00
3	Indiferente	0	0.00	1	20.00	2	40.00
4	De acuerdo	2	40.00	3	60.00	2	40.00
5	Muy de acuerdo	3	60.00	1	20.00	0	0.00
TOTAL		5	100	5	100	5	100

Fuente: Cuestionario para determinar la incidencia del Control interno en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco.



Fuente. Encuesta aplicada

Figura 2

Actividades de control interno apropiado

Interpretación: la tabla 9, se analizan los datos para la dimensión Niveles de actividad, de donde se obtuvo los siguientes resultados para la Municipalidad Distrital de Amarilis, donde el 40% de los encuestados se encuentra de acuerdo y el 60% se encuentra muy de acuerdo con que en su Municipalidad se vienen aplicando las actividades de control de acuerdo a lo establecido por las normas legales. Asimismo, para la Municipalidad Distrital de Pillco Marca se puede apreciar que el 20% se encuentran muy de acuerdo, el 60% esta de acuerdo y el

20% se encuentran indiferentes; manifestando el desconocimiento de la ejecución de dichas actividades dentro de su Municipalidad. Así también se muestran los resultados para la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, donde el 40% de los encuestados se encuentra de acuerdo, el otro 40% esta indiferente y el otro 20% estan en desacuerdo, pues la mayoría manifiesta que las actividades de control interno no se realizan de manera confiable lo cual a su vez no garantiza una administración eficiente. Pues no cuentan con un Plan de trabajo auditoría interna y ni han realizado las actividades programadas para verificar la eficiencia y eficacia.

DIMENSIÓN 3. MONITOREO

Tabla 10

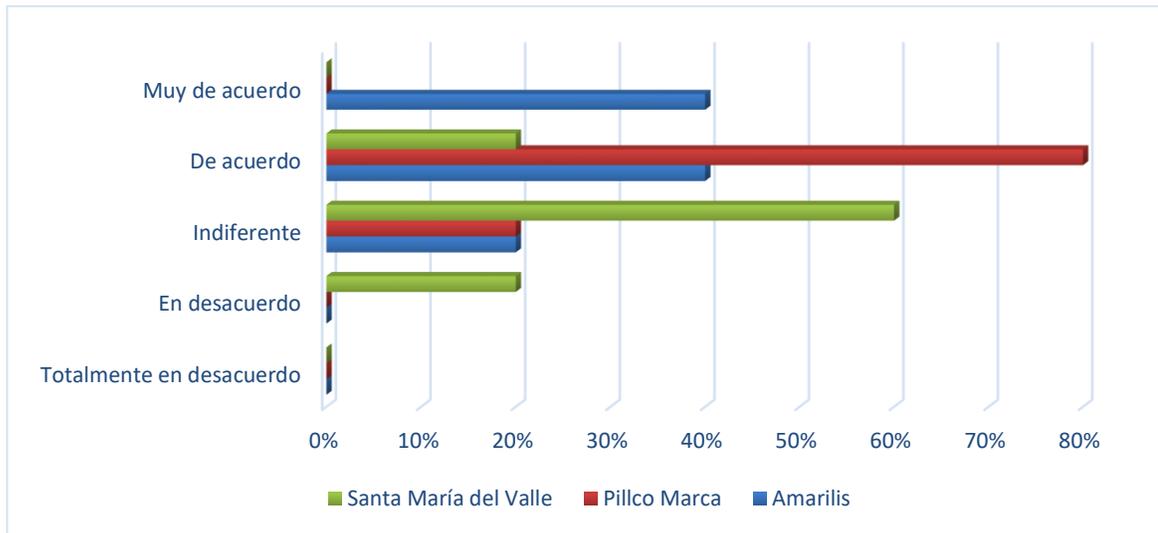
Monitoreo de las acciones de control interno

¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?

Escala Numérica	Nivel o categoría	Amarilis		Pillco Marca		Santa María del Valle	
		fi	%	fi	%	fi	%
1	Totalmente en desacuerdo	0	0.00	0	0.00	0	0.00

2	En desacuerdo	0	0.00	0	0.00	1	20.00
3	Indiferente	1	20.00	1	20.00	3	60.00
4	De acuerdo	2	40.00	4	80.00	1	20.00
5	Muy de acuerdo	2	40.00	0	0.00	0	0.00
TOTAL		5	100	5	100	5	100

Fuente. Cuestionario para determinar la incidencia del Control interno en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco.



Fuente. Encuesta aplicada

Figura 3

Monitoreo de las acciones de Control Interno

Interpretación: la tabla 10, se analizan los datos para la dimensión Monitoreo, de donde se obtuvo los siguientes resultados para la Municipalidad Distrital de Amarilis, respecto a si se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables en la Municipalidad Distrital de Amarilis, donde el 20% de los encuestados se encuentra indiferente, el 40% se encuentra de acuerdo y el otro 40% esta muy de acuerdo; manifestado de que existen lineamientos y directivas

dentro de su municipalidad que orienta esta acción. Asimismo para la Municipalidad Distrital de Pillco Marca se aprecia que el 20% de los encuestados se encuentran indiferentes, mientras que el 80% se encuentra de acuerdo manifestando que si existen acciones de monitoreo dentro de su municipalidad. Para la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle solo el 20% de los encuestados se encuentra de acuerdo, el 60% esta indiferente y el otro 20% se manifiesta en desacuerdo; de ello mencionan que no tienen conocimiento de ninguna actividad de monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables del control interno. Pues no se cuenta con ningún Plan de Auditoría Interna.

VARIABLE 2: GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES

DIMENSIÓN 1: OBJETIVOS Y METAS

Tabla 11

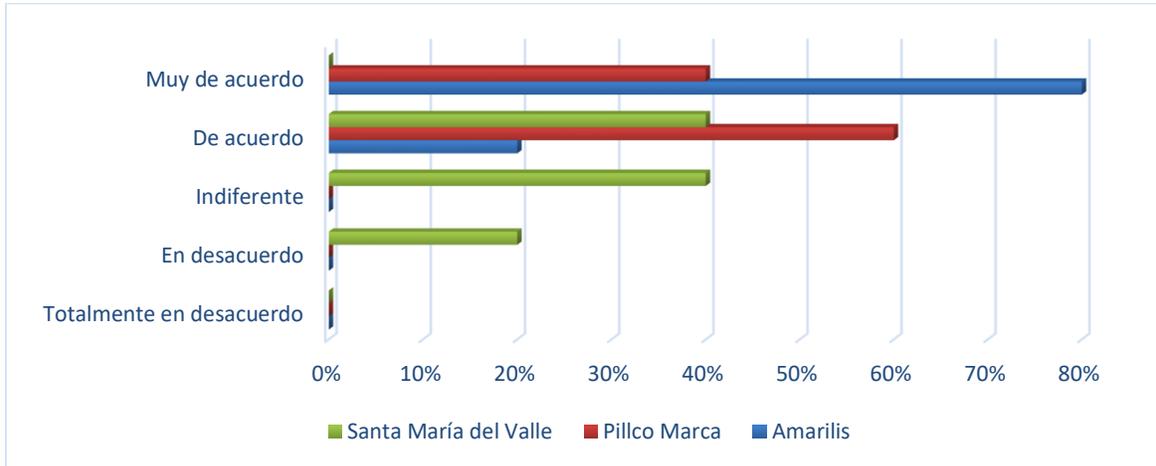
Cumplimiento de Objetivos y Metas

¿En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad?

Escala Numérica	Nivel o categoría	Amarilis		Pillco Marca		Santa María del Valle	
		fi	%	fi	%	fi	%
1	Totalmente en desacuerdo	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2	En desacuerdo	0	0.00	0	0.00	1	20.00
3	Indiferente	0	0.00	0	0.00	2	40.00

4	De acuerdo	1	20.00	3	60.00	2	40.00
5	Muy de acuerdo	4	80.00	2	40.00	0	0.00
TOTAL		5	100	5	100	5	100

Fuente. Cuestionario para determinar la incidencia del Control interno en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco.



Fuente. Encuesta aplicada

Figura 4

Cumplimiento de Objetivos y metas

Interpretación: la tabla 11, se analizan los datos para la Variable dependiente Gestión de las Municipalidades Distritales, para la Dimensión Objetivos y Metas, de donde se obtuvo los siguientes resultados para la Municipalidad Distrital de Amarilis; para el cual 20% de los encuestados manifiesta estar de acuerdo y el 80% esta muy de acuerdo en que se cumplan los objetivos y metas trazadas de acuerdo a los planes con los que cuenta la municipalidad. Asimismo, para la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, el 60% de los encuestados manifiestan que estan de acuerdo el 40% esta muy de acuerdo con que si se cumplen con los objetivos y metas trazadas por su municipalidad. Para la

Municipalidad Distrital de Santa María del Valle el 40% manifiestan estar de acuerdo, el otro 40% se encuentran indiferentes y el 20% están en desacuerdo, manifestando que no se están cumpliendo con los objetivos y metas trazadas en cuanto al tiempo de ejecución de sus actividades para el logro de los mismos.

DIMENSIÓN 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

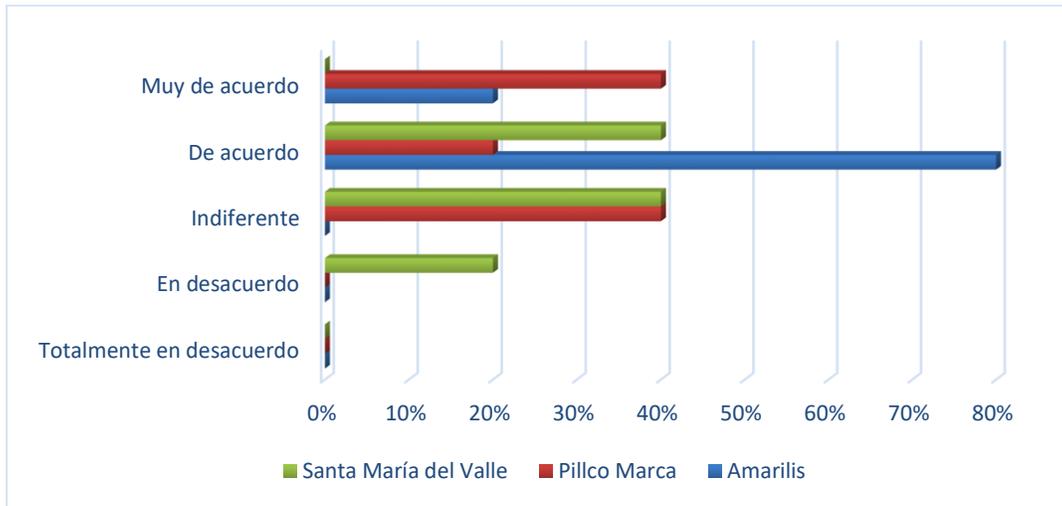
Tabla 12

Rendimiento en la ejecución presupuestal

¿Existe un buen rendimiento en la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto en la Municipalidad?

Escala Numérica	Nivel o categoría	Amarilis		Pillco Marca		Santa María del Valle	
		fi	%	fi	%	fi	%
1	Totalmente en desacuerdo	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2	En desacuerdo	0	0.00	0	0.00	1	20.00
3	Indiferente	0	0.00	2	40.00	2	40.00
4	De acuerdo	4	80.00	1	20.00	2	40.00
5	Muy de acuerdo	1	20.00	2	40.00	0	0.00
TOTAL		5	100	5	100	5	100

Fuente. Cuestionario para determinar la incidencia del Control interno en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco.



Fuente. Elaboración propia

Figura 5

Rendimiento en la Ejecución Presupuestal

Interpretación: la tabla 12, se analizan los datos para la Variable dependiente Gestión de las Municipalidades Distritales, para la dimensión Ejecución presupuestal, de donde se obtuvo los siguientes resultados para la Municipalidad Distrital de Amarilis, donde el 80% de los encuestados se encuentra de acuerdo y el 20% se encuentra muy de acuerdo; con el buen rendimiento en la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto de la municipalidad. Asimismo para la Municipalidad Distrital de Pillco Marca el 40% se encuentra indiferente, el 20% se encuentra de acuerdo y el 40% se encuentran muy de acuerdo con el buen rendimiento en la ejecución presupuestal. De la misma manera se analizó los datos para la Municipalidad Distrital de San María del Valle donde el 40% se encuentran

de acuerdo, el otro 40% se encuentra indiferentes y el 20% se encuentra en desacuerdo manifestando que no se avanzó con la programación del gasto, deteniendo de esta manera la ejecución presupuestal de la municipalidad.

DIMENSIÓN 3. DESARROLLO ECONÓMICO Y HUMANO

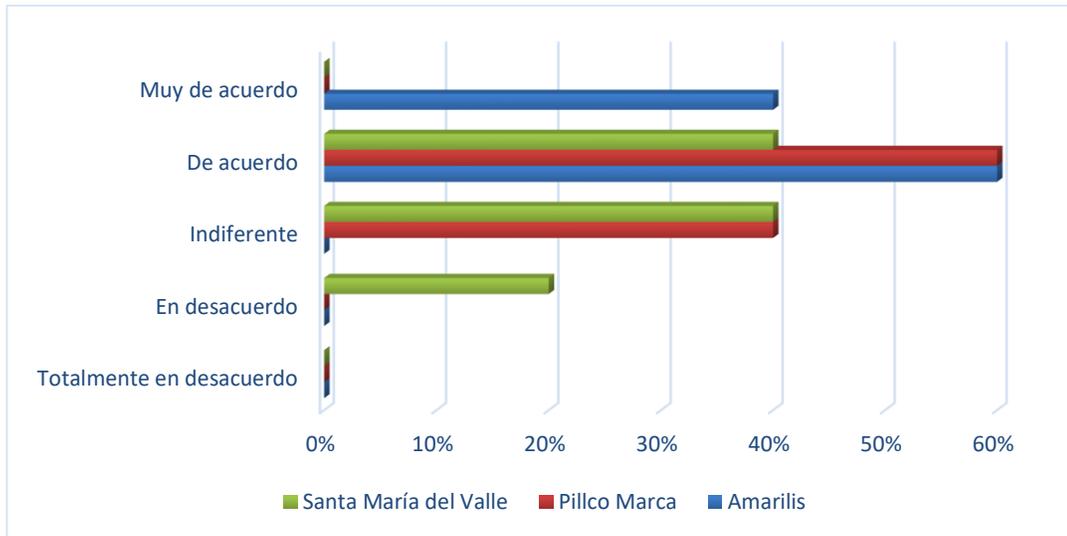
Tabla 13

Desarrollo económico y humano

¿Existe en su Municipalidad desarrollo económico y humano?

Escala Numérica	Nivel o categoría	Amarilis		Pillco Marca		Santa María del Valle	
		fi	%	fi	%	Fi	%
1	Totalmente en desacuerdo	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2	En desacuerdo	0	0.00	0	0.00	1	20.00
3	Indiferente	0	0.00	2	40.00	2	40.00
4	De acuerdo	3	60.00	3	60.00	2	40.00
5	Muy de acuerdo	2	40.00	0	0.00	0	0.00
TOTAL		5	100	5	100	5	100

Fuente. Cuestionario para determinar la incidencia del Control interno en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco.



Fuente. Elaboración propia

Figura 6

Desarrollo económico y humano

Interpretación: la tabla 13, se analizan los datos para la Variable dependiente Gestión de las Municipalidades Distritales, para la dimensión Desarrollo Económico y Humano de donde se obtuvo los siguientes resultados para la Municipalidad Distrital de Amarilis, donde el 60% de los encuestados se encuentra de acuerdo y el 40% están muy de acuerdo que se aprecia que dentro de la municipalidad se ha incrementado el desarrollo económico y humano. Asimismo, para la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, donde el 60% se encuentra de acuerdo, mientras que el 60% se encuentra de acuerdo en el hecho de que se aprecia el desarrollo tanto económico como humano. Para la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, se aprecia que el 40% de los

encuestados se encuentran de acuerdo, el otro 40% se encuentran indiferentes y el 20% esta en desacuerdo manifestando que las acciones que ellos perciben no indican un desarrollo ni economico ni humano dentro de su municipalidad.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Para contrastar las hipótesis planteadas se usó la prueba de correlación de Pearson pues los datos para el análisis se encuentran clasificados en forma categórica.

4.2.1. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL:

Variables:

V.I.: Control Interno

V.D.: Gestión Pública

Planteamiento de hipótesis:

Ha: El Control Interno influye en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, 2017.

H0: El Control Interno no influye en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, 2017.

Tabla 14

Resultados de la Correlación de Pearson del Control interno y la Gestión en las Municipalidades

Correlaciones

		GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES
CONTROL	Correlación de Pearson	0.672
INTERNO	Sig. (Bilateral)	0,000
	N	15

La correlación es significativa al nivel 0.001 (bilateral)

Fuente. Cuestionario para determinar la incidencia del Control interno en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco.

Análisis de Resultados: La correlación de Pearson con 0.672 nos indica una correlación media, previamente establecida el 5% (0.05) de margen de error inferior al 0.01. Pero es necesario establecer la significancia de la correlación para determinar finalmente el coeficiente de validación de criterio.

Aplicando la fórmula para establecer la significancia de la correlación

gl = N-2

$$t = \frac{r_{xy} \sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r_{xy}^2}}$$

Se transformó la correlación (r), en t de Student mediante la fórmula planteada, obteniendo como resultado una t de Student transformada de t=3.26; con un intervalo de confianza de t (0.05,14) = 1.761

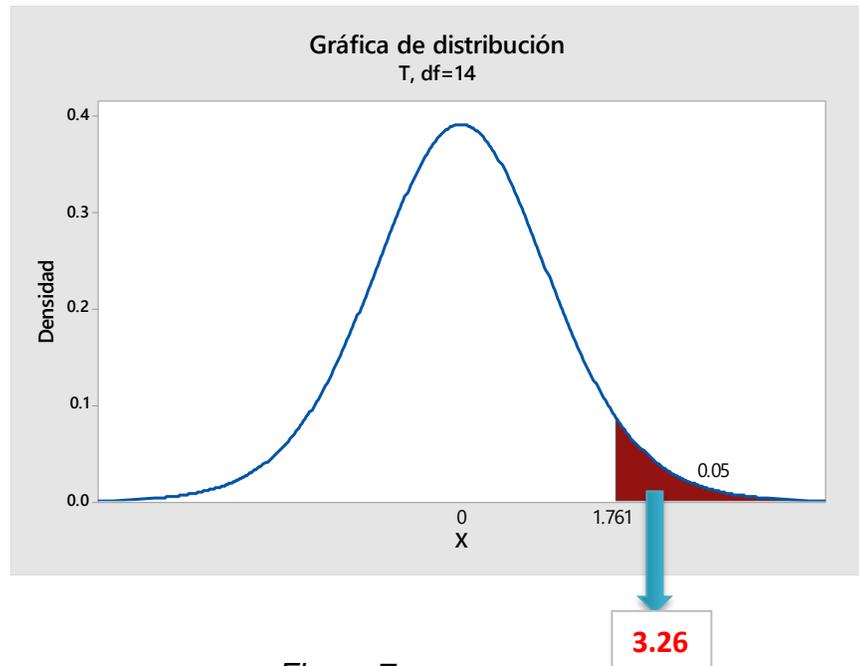


Figura 7

Conclusión: por lo tanto, se concluye que, el Control Interno influye en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, 2017.

4.2.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS SECUNDARIAS

Planteamiento de Hipótesis Secundarias 1:

H1: El tipo de ambiente de control incide en el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de las municipalidades distritales.

H0: El tipo de ambiente de control no incide en el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de las municipalidades distritales

Tabla 15

Resultados de la Correlación de Pearson del Control interno y el ambiente

Correlaciones		CONTROL INTERNO
AMBIENTE	Correlación de Pearson	0.657
	Sig. (Bilateral)	0,003
	N	14

La correlación es significativa al nivel 0.001 (bilateral)

Fuente. Cuestionario para determinar la incidencia del Control interno en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco.

Análisis de Resultados: La correlación de Pearson con 0.657 nos indica una correlación media, previamente establecida el 5% (0.05) de margen de error inferior al 0.01. Pero es necesario establecer la significancia de la correlación para determinar finalmente el coeficiente de validación de criterio.

Aplicando la fórmula para establecer la significancia de la correlación

gl = N-2

$$t = \frac{r_{xy} \sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r_{xy}^2}}$$

Se transformó la correlación de Pearson, en t de Student mediante la fórmula planteada, obteniendo como resultado una t de Student transformada de $t=3.14$; con un intervalo de confianza de $t(0.05,14) = 1.761$

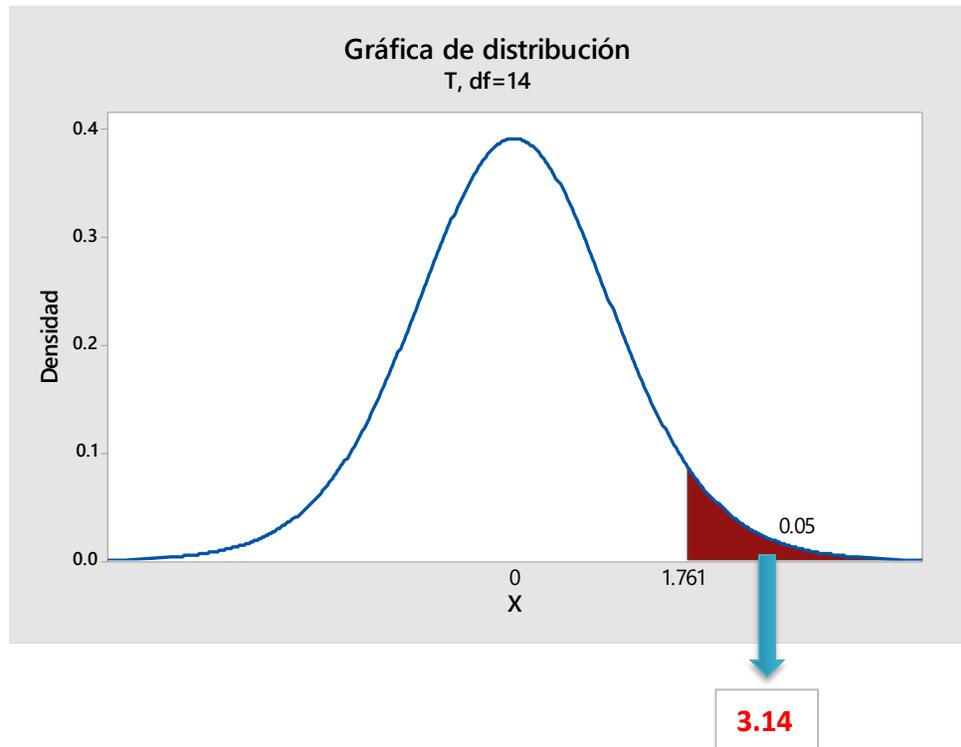


Figura 8

Por lo tanto, se concluye que, el tipo de ambiente de control incide en el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de las municipalidades distritales.

Planteamiento de Hipótesis Secundaria 2:

H2: Los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal.

H0: Los niveles de actividades de control no influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal.

Tabla 16

Resultados de Correlación de Pearson del Control interno y Niveles de actividades

Correlaciones		
		CONTROL INTERNO
NIVELES DE	Correlación de Pearson	0.731
ACTIVIDADES	Sig. (Bilateral)	0,003
	N	14

La correlación es significativa al nivel 0.001 (bilateral)

Fuente. Cuestionario para determinar la incidencia del Control interno en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco.

Análisis de Resultados: La correlación de Pearson con 0.731 nos indica una correlación media, previamente establecida el 5% (0.05) de margen de error inferior al 0.01. Pero es necesario establecer la significancia de la correlación para determinar finalmente el coeficiente de validación de criterio.

Aplicando la fórmula para establecer la significancia de la correlación

gl = N-2

$$t = \frac{r_{xy} \sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r_{xy}^2}}$$

Se transformó la correlación de Pearson, en t de student mediante la fórmula planteada, obteniendo como resultado una t de student transformada de $t=3.86$; con un intervalo de confianza de $t(0.05,14) = 1.761$

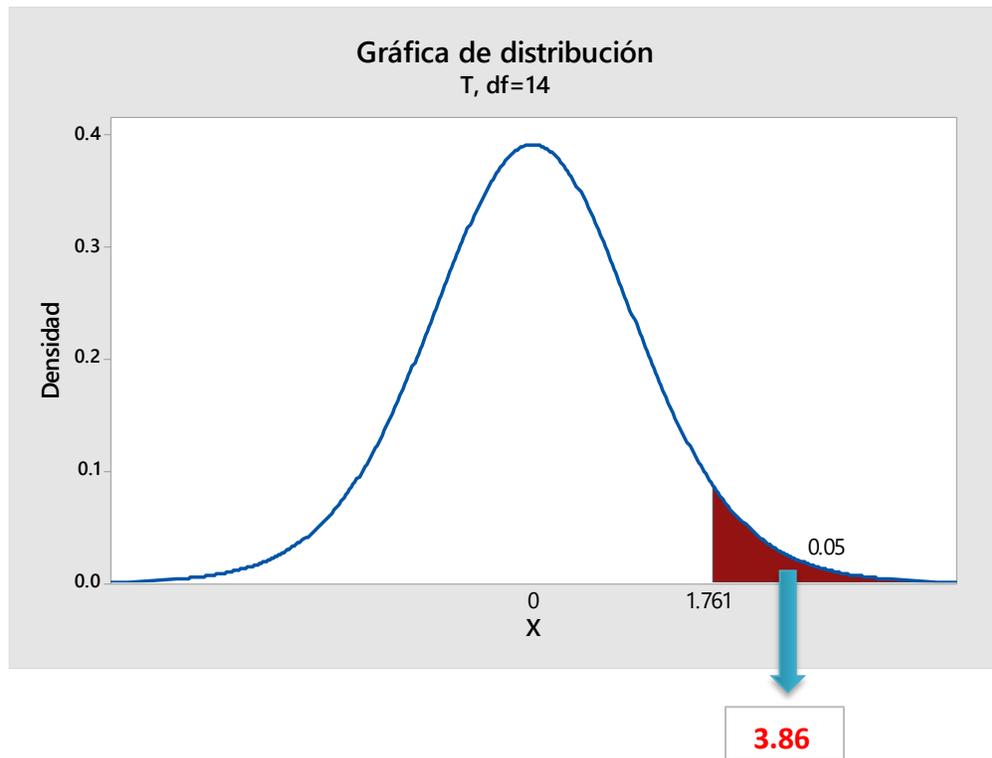


Figura 9

Por lo tanto, se concluye que, los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal.

Planteamiento de Hipótesis 3:

H3: El nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano.

H0: El nivel de monitoreo en las actividades de control no alcanza el desarrollo económico y humano.

Tabla 17

Resultados de Correlación de Pearson del Control interno y Monitoreo

Correlaciones		CONTROL INTERNO
MONITOREO	Correlación de Pearson	0.621
	Sig. (Bilateral)	0,003
	N	14

La correlación es significativa al nivel 0.001 (bilateral)

Fuente. Cuestionario para determinar la incidencia del Control interno en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco.

Análisis de Resultados: La correlación de Pearson con 0.621 nos indica una correlación media, previamente establecida el 5% (0.05) de margen de error inferior al 0.01. Pero es necesario establecer la significancia de la correlación para determinar finalmente el coeficiente de validación de criterio.

Aplicando la fórmula para establecer la significancia de la correlación

gl = N-2

$$t = \frac{r_{xy} \sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r_{xy}^2}}$$

Se transformó la correlación de Pearson, en t de student mediante la fórmula planteada, obteniendo como resultado una t de student transformada de $t=2.85$; con un intervalo de confianza de $t(0.05,14) = 1.761$

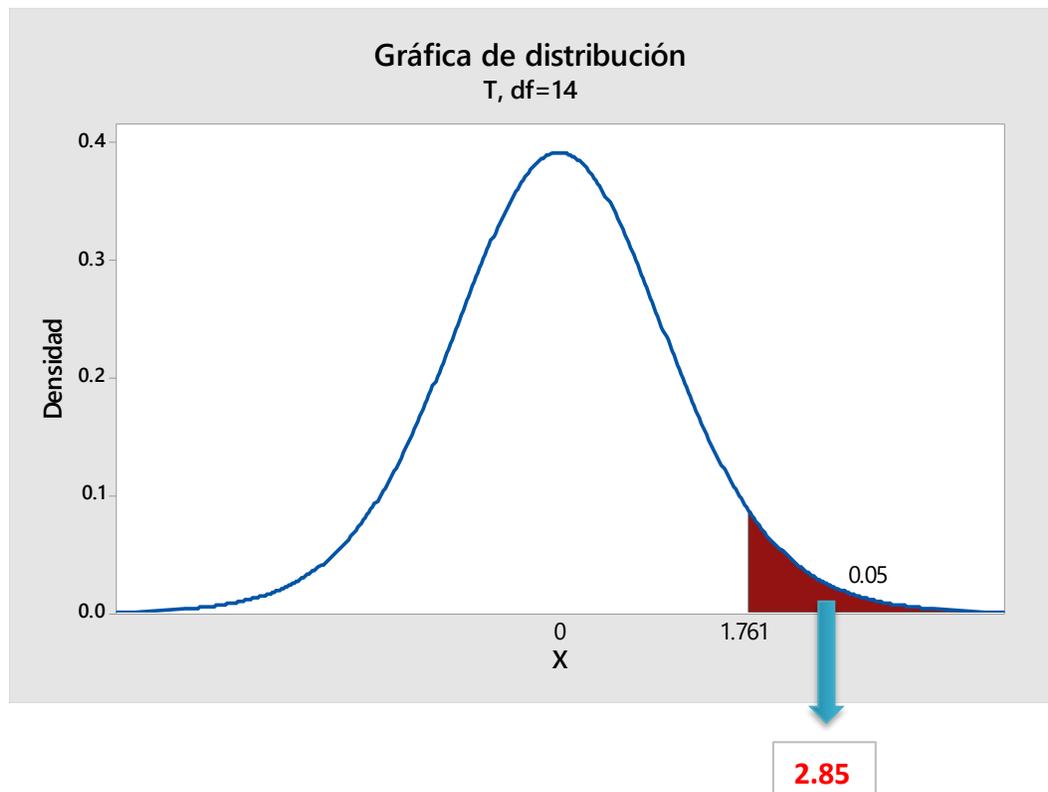


Figura 10

Conclusión: por lo tanto, se concluye que, el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano.

4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En este apartado se presenta la confrontación de la situación problemática formulada con los referentes bibliográficos de las bases teóricas, la hipótesis general y el aporte científico de la investigación.

4.3.1. Contrastación con los Referentes Bibliográficos

Las teorías planteadas constituyen una base sólida para las variables de estudio en la cual se contrasta nuestros resultados.

A) El resultado de la hipótesis específica 1 en las pruebas de contraste, alcanzó una correlación media con un valor de 0.672, además como el p valor es inferior a 0.05. Se comprueba que el ambiente de Control Interno incide en el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de las municipalidades distritales de la Provincia de Huánuco. Toda vez que los funcionarios públicos demostraron que el ambiente de control tanto político como laboral fue desfavorable para los casos en que se mencionó que existe un control interno deficiente. En la cual nuestros resultados guardan cierta relación con la investigación de Dugarte (2012), quien concluye que la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicado en Mérida, se encuentran bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien

definidos los cuales con mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende la misión institucional.

- B) En el resultado de la hipótesis 2 en las pruebas de contraste, el coeficiente de correlación obtuvo una correlación media, con un valor de 0.731, además como el p valor es inferior a 0.05. Se demuestra que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal. Los funcionarios expresaron que el control administrativo se basa en los informes contables y financieros y los controles administrativos de naturaleza física se complementan del control financiero. Al respecto nuestros resultados guardan relación con la investigación realizada por Crisólogo y Gina (2013), quien concluye que el proceso de control interno fortalece la confiabilidad de la información financiera administrativa.
- C) En el resultado de la hipótesis 3 en las pruebas de contraste, el coeficiente de correlación obtuvo una correlación media, con un valor de 0.62, además como el valor de p es inferior a .05. Se demuestra que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano. Puesto que no tienen un Plan de Auditoría. Al respecto nuestros resultados coinciden con la investigación realizada por Portillo y Zometa (2011), donde concluye que la administración pública no le da importancia al control interno, dejando al descubierto el poco interés por plantear y ejecutar actividades de control,

generando de esta manera un poco eficiente proceso de control interno.

4.3.2. En base a la prueba de hipótesis general

Al finalizar el presente trabajo de investigación, como se ha podido observar en la descripción de resultados, la investigación ha determinado que el control interno influye en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, toda vez que las pruebas de contraste se obtuvieron que el coeficiente de correlación tuvo el valor de 0.672, con una correlación media. Guardando relación con los resultados obtenidos por Dugarte (2012), quien concluye que los componentes del control interno, según el enfoque del informe COSO son necesarios para la definición de estándares de control interno administrativo en la administración de las entidades públicas, genera una correlación ya que los controles se entrelazan a las actividades operativas como un sistema cuya efectividad se desarrolla al incorporarse a formar parte de los objetivos de la administración pública municipal, y los estándares de control interno.

4.4. APOORTE DE INVESTIGACIÓN

Promover la aplicación de una estructura de control interno uniforme que se adapte a cada entidad del estado permitirá realizar una adecuada implementación del Sistema de Control Interno en la Gestión Pública, fortaleciendo la organización y asimismo, contribuyendo al logro de sus objetivos, siempre de acuerdo con la

naturaleza de sus actividades. En la cual el desarrollo de los componentes del Control interno juega un papel importante para el alcance y ejecución de un sistema eficiente y de calidad, asegurando la satisfacción de los usuarios.

CONCLUSIONES

Del análisis de los resultados obtenidos en la investigación y contrastándolos con los objetivos planteados, podemos concluir en lo siguiente:

1. Con los resultados de la prueba de hipótesis general con un valor de 0,672 en la escala para el coeficiente de correlación de Pearson. Se demuestra que el Control Interno influye en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco. De donde los funcionarios públicos expresaron que la mejora de los procesos, planes de trabajo, ejecución de actividades, formulación de informes, monitoreo de las observaciones y prácticas de control interno influyen para contar con una Gestión eficiente en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huánuco.
2. Al conocer el resultado de la hipótesis específica 1 sobre el tipo de ambiente y su incidencia en el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de las municipalidades de la Provincia de Huánuco, con un valor de 0.657 en la escala para el coeficiente de correlación de Pearson, se concluye en la opinión de los servidores públicos encuestados que las actividades realizadas del control interno, ayudan al cumplimiento de las actividades estratégicas previstas para una correcta gestión pública.
3. Al evaluar los resultados de la hipótesis específica 2 sobre los niveles de actividades de control y el rendimiento de la ejecución presupuestal, con valor de 0,731 en la escala para el coeficiente de correlación de Pearson. Se comprueba que los

niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus el gasto programado, ejecutando de esta manera los recursos con los que cuenta cada municipalidad distrital de manera eficiente.

4. Al analizar los resultados de la hipótesis específica 3 sobre el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano con un valor de 0,621 en la prueba Rho de Pearson. Se demuestra que el proceso de control contribuye con a incrementar los índices de desarrollo económico y humano en las municipalidades de la Provincia de Huánuco.

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

De acuerdo a las conclusiones de la investigación realizada se sugiere lo siguiente:

1. A los servidores públicos que intervienen en el control interno en las municipalidades distritales de la Provincia de Huánuco, socializar la importancia de este proceso, para el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.
2. Se diseñe estrategias para realizar las actividades programadas para el control interno en las municipalidades de la Provincia de Huánuco.
3. Se implemente Planes de Auditoria interna de acuerdo al marco normativo vigente respecto del control interno para la gestión pública en favor brindar un servicio de calidad a los ciudadanos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alanya Espinoza, N., & Inga Huaman, E. (2015). *Implementación del Control Interno en el proceso de Adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación Huancavelica*. Huancayo: Universidad Nacional de Centro del Perú.
- Ander-Egg, E. (2011). *Aprender a investigar*. Buenos Aires: Editorial Brujas.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación*. Barcelona - España: PROFIT Editorial 1era Edición.
- Carranza Campuzano, I. (2009). *Contabilidad y Control*. España: Editorial Wolters - 1º edición.
- Changanaqui Rengifo, C. (2018). *Influencia del Control interno en el Sistema Administrativo de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de San Miguel de Acos*. Lima: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- Chiavenato, I. (2012). En *Introducción a la Teoría General de la Administración* (pág. 5). México: McGraw-Hill Interamericana.
- Crisólogo Carrera, A., & Gina, L. (2013). *El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la Institución Educativa Particular Interamericano S.A*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Crisologo Llalihuaman, M. F. (2013). *Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas - Ancash*. Lima: Universidad San Martín de Porres.

Dextre Flores. (2012). Contabilidad y Negocios. Lima: Volumen 7.

Dugarte Rodriguez, J. C. (Mérida. Venezuela de Universidad de los Andes de 2012). *Estándares de Control Interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la Administración Pública Municipal*.
Obtenido de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Calendario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Calendario.pdf>

Estupiñan Gaitán, R. (2011). Control Interno y Fraudes. Bogotá: Editorial Ecoe ediciones.

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para Organizaciones*. Lima - Perú: Publicidad & Matriz Ediciones - 1° Edición.

Gómez Gonzales. (2005). Control Interno como soluciones de Posibles Fraudes. Lima: Facultad de Ciencias Económicas.

Harrison, C. W. (2010). Contabilidad. México: Editorial Mexicana - 5° Edición.

Hernández, R. (2010). Metodología de la investigación. México: D.F: McGraw-Hill Interamericana.

Horngren, C. (2010). Contabilidad. México: Editorial Mexicana - 5° Edición.

Koontz, H., Cannice, M., & Weihrich, H. (2012). Funciones de los gerentes. En *ADMINISTRACION: Una perspectiva Global y Empresarial* (pág. 30). México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V. 14° edición

La_Contraloría_General_de_la_República. (2014). El Control Interno. Aspectos Generales. En *Marco Conceptual del Control Interno* (págs. 10-12). Lima:

Deutsche Gesellschaft International Zusammenaberit (GIZ) GmbH -
Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado.

Louffat, E. (2012). ADMINISTRACIÓN: Fundamentos del Proceso Administrativo.
Buenos Aires: Cengage Learnig Argentina 3° edición.

Mantilla, S. (2012). Auditoría del Control Interno. Colombia: Editorial Ecoe
ediciones.

Martinez Aguirre, L. (2012). Administración educativa. México: RED TERCER
MILENIO S.C.

Melgarejo Cárdenas, N. (2016). *Control interno y gestión administrativa según
trabajadores de la municipalidad provincial de Chota*. Lima: Universidad
Cesar Vallejo.

Pacioli. (2012). Importancia del Control Interno en las Pequeñas y Medianas
empresas. Lima.

Portillo Durán, A. M., & Zometa, A. (2011). *Sistema de Control Interno con baase
al enfoque COSO para la alcaldía municipal de San Sebastián*. Alcaldía
Municipal de San Sebastián.

Rodriguez Valencia. (2009). *Control Interno Un efectivo Sistema para la Empresa*.
México: Editorial Trillas - 2° Edición.

Rodriguez Valencia, J. (2009). Control Interno Un Efectivo Sistema para la
Empresa. México: Editores Trillas.

Suarez, S. (2011). La moderna Auditoría un Análisis Conceptual y Metodológico.
España: Editorial McGraw Hill S.A.

Zarpan Alegría, D. J. (2012). *Evaluación del sistema de control interno del Área de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca*. Pomalca.

ANEXOS

ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, 2017.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIAB.	DIMENSION	INDICADOR	INSTR	METODOLOGIA
<p>GENERAL</p> <p>¿En qué medida el Control Interno influye en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco?</p> <p>ESPECÍFICOS</p> <p>¿De qué manera el tipo de ambiente de control incide en el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de las municipalidades distritales?</p> <p>¿Cómo los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal?</p> <p>¿Cómo el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano?</p>	<p>GENERAL</p> <p>Evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, 2017.</p> <p>ESPECIFICOS</p> <p>Determinar si el tipo de ambiente de control incide en el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de las municipalidades distritales</p> <p>Determinar si los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal</p> <p>Determinar si el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano.</p>	<p>GENERAL</p> <p>Hi: El Control Interno influye en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, 2017.</p> <p>H0: El Control Interno no influye en la Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, 2017.</p> <p>ESPECIFICAS</p> <p>H1: El tipo de ambiente de control incide en el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de las municipalidades distritales.</p> <p>H0: El tipo de ambiente de control no incide en el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de las municipalidades distritales.</p> <p>H2: Los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal.</p> <p>H0: Los niveles de actividades de control no influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal.</p> <p>H3: El nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano.</p> <p>H0: El nivel de monitoreo en las actividades de control no alcanza el desarrollo económico y humano</p>	<p>V. I</p> <p>Variable Independiente</p> <p>Control Interno</p> <p>V.D</p> <p>Variable Dependiente</p> <p>Gestión de las municipalidades distritales</p>	<p>Ambiente</p> <p>Actividades</p> <p>Monitoreo</p> <p>Objetivos y metas</p> <p>Presupuesto</p> <p>Desarrollo económico y humano</p>	<p>X1 Tipo de ambiente de control.</p> <p>X2 Niveles de actividades de control.</p> <p>X3 Niveles de monitoreo en las acciones de control</p> <p>Y1. Grado de cumplimiento de objetivos y metas</p> <p>Y2. Rendimiento de la ejecución presupuestal.</p> <p>Y3. Desarrollo económico y humano.</p>	<p>Cuestionario</p> <p>Cuestionario</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACION</p> <p>Aplicada, de nivel jurídico, descriptivo-explicativo.</p> <p>DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN</p> <p>Diseño no experimental, Transeccional. con el diagrama de investigación: Ox.... →.Oy</p> <p>POBLACION Y MUESTRA</p> <p>Población: La población estará conformada por todas las municipalidades distritales de la Región de Huánuco.</p> <p>Muestra: Nuestra muestra es no probabilístico y de tipo intencional a criterio del investigador, el cual estará representada por 15 personas; los cuales son 5 jefes de las oficinas de Control Interno y 5 gerentes municipalidades; de los distritos de la provincia de Huánuco. 2017.</p> <p>TECNICA</p> <p>-La Encuesta</p> <p>-Cuestionario</p>

ANEXO N° 02
CONSENTIMIENTO INFORMADO

**UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN” HUÁNUCO ESCUELA DE
POSGRADO**

La presente investigación titulada “CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, 2017.” está siendo desarrollada por ANTONIA GUISELA CHAVEZ HURTADO, para lo cual invitamos a usted señor Jefe de control interno, asesor legal, gerente municipal, gerente de logística, gerente de contabilidad a participar en calidad de colaborador para cumplir con el objetivo propuesto.

El objetivo de la investigación es evaluar si el control Interno incide en la gestión de las municipalidades distritales de la Provincia de Huánuco, 2017; para lo cual se requiere que usted como Jefe de control interno, asesor legal, gerente municipal, gerente de logística, gerente de contabilidad nos proporcione datos mediante un cuestionario que consta de 6 preguntas. Los ítems del 1 al 3 están referidas al Control interno y los ítems del 4 al 6 están referidas a la gestión de las Municipalidades distritales.

Los datos adquiridos por medio de sus respuestas serán procesadas y analizadas en la investigación solo con fines académicos; después de haber culminado con la elaboración del informe final de la investigación, estos cuestionarios serán incinerados para proteger la confidencialidad de la municipalidad.

Para dar fe a su aceptación en colaborar con esta investigación y teniendo conocimiento los fines que tendrá n los datos recopilados firman al final de este documento:

Nombre:

ANEXO N° 03



INSTRUMENTOS



**UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN” HUÁNUCO
ESCUELA DE POST GRADO**

I. DATOS INFORMATIVOS:

NOMBRES Y APELLIDOS.....

() **Jefe de la Oficina de Control Interno**

() **Gerente Municipal**

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN:

**CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES
DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, 2017.**

• INSTRUCCIONES

El presente instrumento está estructurado en (9) ítems a la cual usted deberá responder marcando con una X la opción que considere más pertinente en cada una de las dimensiones, se le agradece ser lo más sincero que pueda, dejando explicito que la información suministrada por usted será utilizada en los estudios de Post Grado de la Universidad Hermilio Valdizan de Huánuco.

Por lo que mucho agradeceré facilitarnos la información de manera concreta y real según las variables e indicadores.

Muchas gracias

CUESTIONARIO DE OBSERVACIÓN

**5 =MUY DE ACUERDO 4=DE ACUERDO 3=INDIFERENTE 2= EN DESACUERDO
1= TOTALMENTE EN DESACUERDO**

COD	CRITERIOS POR DIMENSION E INDICADOR	ESCALA				
		1	2	3	4	5
VARIABLES						
CONTROL INTERNO						
DIMENSION: AMBIENTE						
1	¿Cree que en su Municipalidad existe un ambiente de control interno apropiado?					
DIMENSION: NIVELES DE ACTIVIDAD						
2	¿Cree que las actividades de control se vienen aplicando en su Municipalidad?					
DIMENSIÓN: MONITOREO						
3	¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?					
GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES						
DIMENSIÓN: OBJETIVOS Y METAS						
4	¿En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad?					
DIMENSIÓN: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL						
5	¿Existe un buen rendimiento en la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto en la Municipalidad?					
DIMENSIÓN: DESARROLLO ECONÓMICO						
6	¿Existe en su Municipalidad desarrollo económico y humano?					

ANEXO N° 4

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUANUCO - PERU
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO



CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, 2017

Título de la Investigación:

Nombre del Tesista:

Nombre del experto:

ANTONIA GUISELA CHAVEZ HUERTADO

Asesor:

DR. ABIMAEEL ADAM FRANCISCO PAREDES

Especialidad: GESTIÓN EMPRESARIAL

Dr. Jorge Ruben Hilario Carojinas

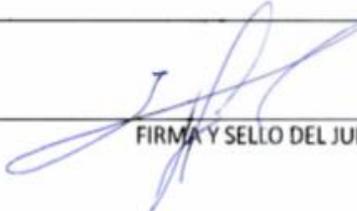
Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	PROM	C. PARCIAL
Variable X: CONTROL INTERNO Dimensión: AMBIENTE	¿Cree que en su Municipalidad existe un ambiente de control interno apropiado?	3	4	3	4	3,50	4
	PROM	3	4	3	4	3,50	4
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: CONTROL INTERNO Dimensión: NIVELES DE ACTIVIDAD	¿Cree que las actividades de control se vienen aplicando en su Municipalidad?	3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: CONTROL INTERNO Dimensión: MONITOREO	¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por partes de los funcionarios respo	3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable Y: GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES Dimensión: OBJETIVOS Y METAS	¿En su opinión se cumplen con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad?	3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL

Variable Y:	¿Existe buen rendimiento en la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto en la Municipa	3	3	3	3	3,00	3
GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES							
Dimensión:							
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL		3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable Y:	¿Existe en su Municipalidad desarrollo económico y humano?	3	3	3	3	3,00	3
GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES							
Dimensión:							
DESARROLLO ECONÓMICO		3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3

¿Hay alguna dimensión o ítem que no ha sido evaluada? SI() NO()

En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?



FIRMA Y SELLO DEL JUEZ

CALIFICACIÓN: 1=No cumple; 2=Nivel Bajo; 3=Nivel moderado; 4= Nivel Alto

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO

DECISIÓN DEL EXPERTO

CALIFICACIÓN:

NIVEL MODERADO

EL INSTRUMENTO DEBE SER APLICADO SI() NO()



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUANUCO - PERU
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO



Título de la Investigación:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, 2017

Nombre del Tesista:

ANTONIA GISELA CHAVEZ HUERTADO

Asesor: DR. ABIMAEEL ADAM FRANCISCO PAREDES

Nombre del experto:

DR. GERARDO GARAY ROBLES

Especialidad: GESTIÓN EMPRESARIAL

Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	PROM	C. PARCIAL
Variable X: CONTROL INTERNO	¿Cree que en su Municipalidad existe un ambiente de control interno apropiado?	3	4	3	4	3,50	4
Dimensión: AMBIENTE							
	PROM	3	4	3	4	3,50	4

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: CONTROL INTERNO	¿Cree que las actividades de control se vienen ampliando en su Municipalidad?	3	3	3	3	3,00	3
Dimensión: NIVELES DE ACTIVIDAD							
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: CONTROL INTERNO	¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por partes de los funcionarios respo	3	3	3	3	3,00	3
Dimensión: MONITOREO							
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3

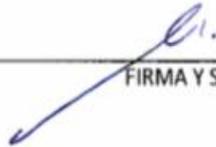
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable Y: GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES	¿En su opinión se cumplen con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad?	3	3	3	3	3,00	3
Dimensión: OBJETIVOS Y METAS							
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
----------------------	------	------------	------------	-------------	----------	-------	------------

Variable Y: GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES	¿Existe buen rendimiento en la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto en la Municipa	3	3	3	3	3,00	3
Dimensión: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL							
		3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable Y: GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES	¿Existe en su Municipalidad desarrollo económico y humano?	3	3	3	3	3,00	3
Dimensión: DESARROLLO ECONÓMICO							
		3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3

¿Hay alguna dimensión o ítem que no ha sido evaluada? SI () NO (X).

En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?



FIRMA Y SELLO DEL JUEZ

CALIFICACIÓN: 1=No cumple; 2=Nivel Bajo; 3=Nivel moderado; 4= Nivel Alto

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO

3

DECISIÓN DEL EXPERTO

CALIFICACIÓN:

NIVEL MODERADO

EL INSTRUMENTO DEBE SER APLICADO SI (X) NO ()



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUANUCO - PERU
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO



Título de la Investigación:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANUCO, 2017

Nombre del Tesista:

ANTONIA GUGELA CHAVEZ HUERTADO

Asesor:

DR. ABIMAEI ADAM FRANCISCO PAREDES

Nombre del experto:

DRA. IVES JESUS TOLENTINO

Especialidad:

GESTIÓN EMPRESARIAL

Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	PROM	C. PARCIAL
Variable X: CONTROL INTERNO Dimensión: AMBIENTE	¿Cree que en su Municipalidad existe un ambiente de control interno apropiado?	3	4	3	4	3,50	4
	PROM	3	4	3	4	3,50	4
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: CONTROL INTERNO Dimensión: NIVELES DE ACTIVIDAD	¿Cree que las actividades de control se vienen aplicando en su Municipalidad?	3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: CONTROL INTERNO Dimensión: MONITOREO	¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por partes de los funcionarios respecto a?	3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable Y: GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES Dimensión: OBJETIVOS Y METAS	¿En su opinión se cumplen con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad?	3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL

Variable Y:	¿Existe buen rendimiento en la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto en la Municipalidad?	3	3	3	3	3,00	3
GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES							
Dimensión:							
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL		3	3	3	3	3,00	3
PROM		3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable Y:	¿Existe en su Municipalidad desarrollo económico y humano?	3	3	3	3	3,00	3
GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES							
Dimensión:							
DESARROLLO ECONÓMICO		3	3	3	3	3,00	3
PROM		3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3

CALIFICACIÓN: 1=No cumple; 2=Nivel Bajo; 3=Nivel moderado; 4= Nivel Alto

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO

3

DECISIÓN DEL EXPERTO

CALIFICACIÓN: NIVEL MODERADO

EL INSTRUMENTO DEBE SER APLICADO SI() NO()

¿Hay alguna dimensión o ítem que no ha sido evaluada? SI() NO()

En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

FIRMA Y SELLO DEL JUEZ





UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUANUCO - PERU
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO



Título de la Investigación:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANUCO, 2017

Nombre del Tesista:

ANTONIA GISELA CHAVEZ HUERTADO

Asesor:

DR. ABIMAEI ADAM FRANCISCO PAREDES

Nombre del experto:

DR. ABIMAEI ADAM FRANCISCO PAREDES

Especialidad: GESTIÓN EMPRESARIAL

Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	PROM	C. PARCIAL
Variable X: CONTROL INTERNO Dimensión: AMBIENTE	¿Cree que en su Municipalidad existe un ambiente de control interno apropiado?	3	4	3	4	3,50	4
	PROM	3	4	3	4	3,50	4
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: CONTROL INTERNO Dimensión: NIVELES DE ACTIVIDAD	¿Cree que las actividades de control se vienen ampliando en su Municipalidad?	3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: CONTROL INTERNO Dimensión: MONITOREO	¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por partes de los funcionarios responsables?	3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable Y: GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES Dimensión: OBJETIVOS Y METAS	¿En su opinión se cumplen con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad?	3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL

Variable Y:	¿Existe buen rendimiento en la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto en la Municipalidad?	3	3	3	3	3,00	3
GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES							
Dimensión:							
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL		3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable Y:	¿Existe en su Municipalidad desarrollo económico y humano?	3	3	3	3	3,00	3
GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES							
Dimensión:							
DESARROLLO ECONÓMICO		3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3

CALIFICACIÓN: 1=No cumple; 2=Nivel Bajo; 3=Nivel moderado; 4= Nivel Alto

¿Hay alguna dimensión o ítem que no ha sido evaluada? SI () NO (X)

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO

3

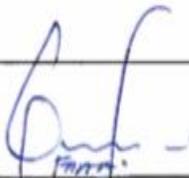
En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO

CALIFICACIÓN:

NIVEL MODERADO

EL INSTRUMENTO DEBE SER APLICADO SI (X) NO ()



 FIRMA Y SELLO DEL JUEZ



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUANUCO - PERU
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO



Título de la investigación:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANUCO, 2017

Nombre del Tesista:

ANTONIA GISELA CHAVEZ HUERTADO

Asesor: DR. ABRAHAM ADAM FRANCISCO PAREDES

Nombre del experto:

MG. JIMMY FLORES VIDAL

Especialidad: GESTIÓN EMPRESARIAL

Calificar con 1, 2, 3, ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	PROM	C. PARCIAL
Variable X: CONTROL INTERNO Dimensión: AMBIENTE	¿Cree que en su Municipalidad existe un ambiente de control interno apropiado?	3	4	3	4	3,50	4
PROM		3	4	3	4	3,50	4
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: CONTROL INTERNO Dimensión: NIVELES DE ACTIVIDAD	¿Cree que las actividades de control se vienen ampliando en su Municipalidad?	3	3	3	3	3,00	3
PROM		3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable X: CONTROL INTERNO Dimensión: MONITOREO	¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por partes de los funcionarios respo	3	3	3	3	3,00	3
PROM		3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable Y: GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES Dimensión: OBJETIVOS Y METAS	¿En su opinión se cumplen con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad?	3	3	3	3	3,00	3
PROM		3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL

Variable Y:	¿Existe buen rendimiento en la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto en la Municipa	3	3	3	3	3,00	3
GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES							
Dimensión:							
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL		3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3
VARIABLE - DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD	TOTAL	C. PARCIAL
Variable Y:	¿Existe en su Municipalidad desarrollo económico y humano?	3	3	3	3	3,00	3
GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES							
Dimensión:							
DESARROLLO ECONÓMICO		3	3	3	3	3,00	3
	PROM	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3

¿Hay alguna dimensión o ítem que no ha sido evaluada? SI () NO (X)

En caso de SI ¿Qué dimensión o ítem falta?

FIRMA Y SELLO DEL JUEZ

CALIFICACIÓN: 1=No cumple; 2=Nivel Bajo; 3=Nivel moderado; 4= Nivel Alto

CALIFICACIÓN DEL INSTRUMENTO

3

DECISIÓN DEL EXPERTO

CALIFICACIÓN:

NIVEL MODERADO

EL INSTRUMENTO DEBE SER APLICADO SI (X) NO ()

NOTA BIBLIOGRAFICA

ANTONIA GUISELA CHAVEZ HURTADO, nace en la ciudad de Lima - Perú, el 23 de Enero de 1978, identificada con DNI. 22527259, estudio el nivel primario en el Colegio Nacional "Mariano Dámaso Beraun", en el distrito de Mariano Dámaso Beraun, Provincia de Leoncio Prado, y el nivel secundario en el Glorioso Colegio Nacional "GOMES ARIAS DAVILA".

Continuando sus estudios de nivel superior en la Universidad Nacional "Hermilio Valdizan" en la facultad de Ciencias Contables y Financieras, ingresando el año 2018 y culminando en el 2002, obteniendo el grado de bachiller y el título profesional de Contador Público, luego llevado a cabo su colegiatura en el Colegio de Contadores Públicos de Huánuco, en el 20015.

Empezó sus estudios de post grado en GERENCIA PUBLICA en la Universidad Nacional "Hermilio Valdizan". Donde obtiene el grado de Maestro en Gerencia Publica.

Laboralmente se ha fortalecido en el sector Público, especialmente en los gobiernos locales y unidad ejecutora, que vengo trabajando desde el 2003 hasta la actualidad, ocupando los cargos de apoyo y de confianza como DIRECTORA DE PLANEAMIENTO ESTRATEGICO, en la Red de Salud Huánuco. Miembro del Concejo Directivo del COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE HUANUCO en el cargo de DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO, en el periodo del 2019 - 2020. GERENTE DE ADMINISTRACION, MUNICIPALIDAD DISTRTAL DE PILLCOMARCA, GERENTE DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO, MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DOS DE MAYO. ASISTENTE, CAMPOS AUDITORESCONTADORES PUBLICOS ASOCIADOS S.C.O. JEFE DE LA UNIDAD DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO, MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL VALLE. COORDINADORA DEL PLAN DE INCENTIVOS de la MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL VALLE. COORDINADORA DEL SIAF DE TODAS LAS OFICINAS ADMINISTRATIVAS Y APOYO EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL VALLE. SUB GERENTE DE CONTABILIDAD, de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA, SUB GERENTE DE CONTABILIDAD en la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUERTO INCA. JEFE DE PRESUPUESTO de la Municipalidad Distrital de Machupicchu, Provincia de Urubamba, Departamento de Cusco, 2006. JEFE DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO en la Municipalidad Distrital de San Rafael, Provincia de Ambo, Región Huánuco, 2005. ASISTENTE CONTABLE en la Municipalidad Distrital de Cayna, Provincia de Ambo y Región Huánuco, 2003.



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

Huánuco - Perú

ESCUELA DE POSGRADO

Campus Universitario, Pabellón V *A* 2do. Piso - Cayhuayna
Teléfono 514760 - Pág. Web. www.posgrado.unheval.edu.pe



ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO

En el Auditorio de la Escuela de Posgrado, siendo las **09:00h**, del día viernes **28 DE JUNIO DE 2019** ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. Rosario VARGAS RONCAL	Presidente
Dr. Javier LÓPEZ Y MORALES	Secretario
Dr. Niker SALINAS ALEJANDRO	Vocal

Asesor de Tesis: Dr. Abimael Adam FRANCISCO PAREDES (Resolución N° 02782-2018-UNHEVAL/EPG-D)

La aspirante al Grado de Maestro en Gerencia Pública, Doña, Antonia Guisela CHAVEZ HURTADO.

Procedió al acto de Defensa:

Con la exposición de la Tesis titulado: **"CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, 2017"**.

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación de la aspirante al Grado de Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

- Presentación personal.
- Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y recomendaciones.
- Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
- Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis **las observaciones** siguientes:

Obteniendo en consecuencia la Maestría la Nota de Dieciseis (16)
Equivalente a Bueno, por lo que se declara Aprobado
(Aprobado ó desaprobado)

Los miembros del Jurado firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 10.41 horas del 28 de junio de 2019.

PRESIDENTE
DNI N° 22412064

SECRETARIO
DNI N° 22416811

VOCAL
DNI N° 22416288

Legenda:
19 a 20: Excelente
17 a 18: Muy Bueno
14 a 16: Bueno

(Resolución N° 01715-2019-UNHEVAL/EPG-D)

Av. Universitaria 601-607 Ciudad Universitaria - Pabellón V Bloque "A" 2do. piso
Teléfono 514760

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE POSGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos del autor de la tesis)

Apellidos y Nombres: ANTONIA GHISELA CHAVEZ HUERTADO
 DNI: 22527259 Correo electrónico: alpha2301@hotmail.com
 Teléfonos Casa _____ Celular 988874897 Oficina _____

2. IDENTIFICACION DE LA TESIS

	Posgrado
Maestría:	<u>AREA DE GESTION Y ADMINISTRACION</u>
Mención:	<u>GENERICA PUBLICA</u>

Grado Académico obtenido: MAESTRO

Título de la tesis: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCICO, 2017"

Tipo de acceso que autoriza el autor:

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción de Acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PÚBLICO	Es público y accesible el documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
<input type="checkbox"/>	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo.

Al elegir la opción "Público" a través de la presente autorizo de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que dicha autorización cualquiera tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

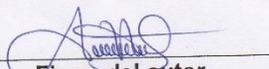
En caso haya marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el periodo de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

() 1 año () 2 años () 3 años () 4 años

Luego del periodo señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasara a ser de acceso público.

Fecha de firma:


 Firma del autor