

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**

**ESCUELA DE POSGRADO**



---

**“SISTEMA DE GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU  
INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA DEL CONTROL  
PRESUPUESTAL, FINANCIERO Y LOGÍSTICO EN LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO DE PILLAO –  
HUÁNUCO - 2019”**

---

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: GESTIÓN PÚBLICA**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE DOCTOR EN**

**ADMINISTRACIÓN**

**TESISTA: EDWIN ALBERTO FIGUEROA FERRER**

**ASESORA: DRA. MELIDA SARA RIVERO LAZO**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2022**

## **DEDICATORIA**

**A Dios,** por estar bien de salud hasta ahora y poder compartir con mi familia, a pesar de la difícil situación que está atravesando la humanidad por el covid-19.

**A mis Padre y Madre,** por darme la vida, por su amor y su apoyo en todo momento, por sus consejos, sus valores, su motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien.

**A mi esposa e hija,** que son mi fuerza y motivo para seguir adelante y darme confianza para forjarnos un mejor futuro. Ellos son mi inspiración diaria para superarme día tras día y luchar por alcanzar una meta.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi gratitud a Dios, por la vida, la salud y la protección; por brindarnos la sabiduría y la capacidad para dar otro paso exitoso en mi vida profesional.

Para mi Padre, Madre y mis hermanos, por ser fuente de inspiración, respeto y fortaleza para seguir adelante a pesar de las diversas dificultades es digno de admiración y enseñanza diaria de valores inculcados en mi vida personal y profesional.

A mis seres queridos por su apoyo incondicional, sus consejos y la confianza que han depositado en mí a lo largo de este período, por ser una inspiración y un aliento, sin cesar y gracias a eso logré otra meta.

A mi mentora, la Dra. Mélida Rivero Lazo, por guiarme pacientemente y brindarme apoyo y aporte intelectual a lo largo de mi investigación.

A mis profesores por su tiempo y esfuerzo para compartir sus conocimientos. Por la dedicación que ponen en cada una de sus conferencias, demostrándonos con sus ejemplos concretos y su apoyo.

## RESUMEN

La presente investigación titulado “Sistema de Gestión del Control Interno y su Incidencia en la Eficiencia y Eficacia del Control Presupuestal, Financiero y Logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao - Huánuco-2019”, tiene como Problema General sobre De qué manera el Sistema de Gestión de Control Interno incide en la Eficiencia y Eficacia del Control Presupuestal, Financiero y Logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019, el Objetivo General es Determinar la manera en que el sistema de gestión del control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019. La Hipótesis General planteado es El sistema de gestión del control interno incide significativamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019. La presente investigación es de tipo Aplicada, Nivel Descriptivo Explicativo bajo el enfoque cuantitativo, su diseño aplicado es el no experimental de corte transversal. La población está conformada por los funcionarios y servidores que trabajan en la oficina de la Gerencia de Presupuesto sub gerencia de finanzas y sub gerencia de logística de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, teniendo como muestra el total de la población siendo 51 colaboradores. Se concluyo en que el sistema del control interno es una herramienta de gestión muy importante ya que al implementarlo y utilizarlo se mejora significativamente el trabajo sistematizado y eficiente con las áreas como presupuesto, logística, tesorería.

**PALABRAS CLAVES:** Control Interno, Control Presupuestal, Control Financiero, Control Logístico.

## ABSTRACT

The present investigation entitled Internal Control Management System and your Incidence in the Efficiency and Effectiveness of the Budgetary, Financial and Logistic Control in the District Municipality of San Pablo de Pillao - Huánuco-2019”, has as a General Problem on How the System of Internal Control Management affects the Efficiency and Effectiveness of Budgetary, Financial and Logistics Control in the District Municipality of San Pablo de Pillao period 2019, the General Objective is to determine the way in which the internal control management system affects efficiency and effectiveness of budget, financial and logistical control in the District Municipality of San Pablo de Pillao period 2019. The General Hypothesis raised is The internal control management system has a significant impact on the efficiency and effectiveness of budget, financial and logistical control in the Municipality District of San Pablo de Pillao period 2019. This research is from t ipo Applied, Descriptive Explanatory Level under the quantitative approach, the design that was applied to the non-experimental cross-section. The population is made up of officials and servants who work in the Budget Management office, finance sub management and logistics sub management of the District Municipality of San Pablo de Pillao, taking as a sample the total population of 51 employees. It was concluded that the internal control system is a very important management tool since when implementing and using it, systematized and efficient work with areas such as budget, logistics, and treasury is significantly improved.

**KEY WORDS:** Internal Control, Budget Control, Financial Control, Logistics Control

## RESUMO

A presente investigação intitulada Sistema de Gestão de Controle Interno e sua Incidência na Eficiência e Efetividade do Controle Orçamentário, Financeiro e Logístico no Município Distrital de San Pablo de Pillao - Huánuco-2019”, tem como Problema Geral de Como o Sistema de Interno A Gestão do Controle afeta a Eficiência e Efetividade do Controle Orçamentário, Financeiro e Logístico no Município Distrital de San Pablo de Pillao período 2019, o Objetivo Geral é determinar a forma como o sistema de gestão do controle interno afeta a eficiência e eficácia do orçamento, financeiro e controle logístico no Município Distrital de San Pablo de Pillao período 2019. A Hipótese Geral levantada é O sistema de gestão de controle interno tem um impacto significativo na eficiência e eficácia do controle orçamentário, financeiro e logístico no Município Distrital de San Pablo de Pillao período 2019. Esta pesquisa é de t ipo Aplicado, Nível Explicativo Descritivo sob a abordagem quantitativa, o delineamento aplicado ao corte transversal não experimental. A população é constituída pelos funcionários e servidores que trabalham no Gabinete de Gestão Orçamental, sub-gestão financeira e sub-gestão logística do Município Distrital de San Pablo de Pillao, tendo como amostra a população total de 51 funcionários. Concluiu-se que o sistema de controles internos é uma ferramenta de gestão muito importante, pois ao implementá-lo e utilizá-lo, melhora-se significativamente o trabalho sistematizado e eficiente com áreas como orçamento, logística e tesouraria.

**PALAVRAS-CHAVE:** Controle Interno, Controle Orçamentário, Controle Financeiro, Controle Logístico

## INDICE

DEDICATORIA-----	ii
AGRADECIMIENTO -----	iii
RESUMEN-----	iv
ABSTRACT-----	v
RESUMO-----	vi
INDICE -----	vii
INTRODUCCION -----	xii

### **CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

1.1	Fundamentación del problema -----	14
1.2	Justificación e importancia de la investigación -----	16
1.3	Viabilidad de la investigación -----	18
1.4	Formulación del problema -----	19
1.4.1	Problema general-----	19
1.4.2	Problemas específicos -----	19
1.5	Formulación de objetivos-----	20
1.5.1	Objetivo general-----	20
1.5.2	Objetivos específicos -----	20

### **CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO**

2.1	Antecedentes de investigación-----	21
-----	------------------------------------	----

2.2	Bases teóricas-----	27
2.3	Bases conceptuales -----	49
2.4	Bases filosóficas -----	53
2.5	Bases epistemológicas -----	56

### **CAPÍTULO III. SISTEMA DE HIPÓTESIS**

3.1	Formulación de las hipótesis-----	59
3.1.1	Hipótesis general-----	59
3.1.2	Hipótesis específicas -----	59
3.2	Operacionalización de variables-----	60
3.3	Definición operacional de las variables -----	62

### **CAPÍTULO IV. MARCO METODOLÓGICO**

4.1	Ámbito de estudio -----	65
4.2	Tipo y nivel de investigación -----	66
4.3	Población y muestra -----	66
4.3.1.	Descripción de la población -----	66
4.3.2.	Muestra y método de muestreo-----	67
4.3.3.	Criterios de inclusión y exclusión -----	68
4.4	Diseño de investigación -----	68
4.5	Técnicas e instrumentos -----	69
4.5.1	Técnicas -----	69



4.5.2	Instrumentos -----	69
4.5.2.1	Validación de los instrumentos para la recolección de datos-----	69
4.5.2.2	Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos -----	69
4.6	Técnica para el procesamiento y análisis de datos -----	70
4.7	Aspectos éticos (consentimiento informado, protocolos, etc., para trabajos que se realizan con personas o animales) -----	70

## **CAPÍTULO V. RESULTADOS**

5.1	Análisis descriptivo -----	71
5.2	Análisis inferencial y contrastación de hipótesis -----	96
5.3	Discusión de resultados-----	98
5.4	Aporte científico de la investigación -----	101
CONCLUSIONES -----		103
SUGERENCIAS-----		104
REFERENCIAS -----		106

### **ANEXOS**

**ANEXO 01 Matriz de consistencia**

**ANEXO 02 Consentimiento informado**

**ANEXO 03 Instrumento**

**ANEXO 04 Validación de instrumentos por expertos**

**Nota biográfica**

## INDICE DE TABLAS

Tabla 01: Descripción de la población-----	67
Tabla 02: Técnicas -----	69
Tabla 03: Procedimientos de control adecuados -----	71
Tabla 04: Riesgo por malos procedimientos -----	72
Tabla 05: Actividades de control interno -----	73
Tabla 06: Planes de CI de la Municipalidad son los más adecuados -----	74
Tabla 07: Políticas de control interno -----	75
Tabla 08: Normas vigentes de control interno -----	76
Tabla 09: Cumplimiento a las leyes de control interno -----	77
Tabla 10: Programada la vigencia de las normas de control interno-----	78
Tabla 11: Diversidad de normas de control interno -----	79
Tabla 12: Políticas internas impuestas por los gerentes -----	80
Tabla 13: Políticas externas de control interno para aplicación -----	81
Tabla 14: Información y comunicación influye de manera directa -----	82
Tabla 15: Monitoreo en las acciones de control -----	83
Tabla 16: Gestión Municipal se aplica la normatividad -----	84
Tabla 17: Registros manuales del sistema de control interno -----	85
Tabla 18: Registros informáticos del sistema de control interno -----	86
Tabla 19: Rendimiento en la ejecución presupuestal -----	87
Tabla 20: Controles implementados para los procesos -----	88
Tabla 21: Manual de control interno para la institución -----	89
Tabla 22: Comportamiento de gastos versus ingresos -----	90
Tabla 23: Eficiencia en el manejo de los recursos -----	91
Tabla 24: Eficacia en el manejo de los recursos -----	92
Tabla 25: Desarrollo económico y humano adecuado -----	93
Tabla 26: Calidad de vida de la población -----	94
Tabla 27: Uso adecuado de los recursos -----	95
Tabla 28: Contrastación de los resultados 1 -----	97
Tabla 29: H1 Opciones -----	97

## INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 01: Procedimientos de control adecuados -----	71
Gráfico 02: Riesgo por malos procedimientos -----	72
Gráfico 03: Actividades de control interno -----	73
Gráfico 04: Planes de CI de la Municipalidad son los más adecuados -----	74
Gráfico 05: Políticas de control interno -----	75
Gráfico 06: Normas vigentes de control interno-----	76
Gráfico 07: Cumplimiento a las leyes de control interno -----	77
Gráfico 08: Programada la vigencia de las normas de control interno -----	78
Gráfico 09: Diversidad de normas de control interno -----	79
Gráfico 10: Políticas internas impuestas por los gerentes -----	80
Gráfico 11: Políticas externas de control interno para aplicación -----	81
Gráfico 12: Información y comunicación influye de manera directa -----	82
Gráfico 13: Monitoreo en las acciones de control-----	83
Gráfico 14: Gestión Municipal se aplica la normatividad -----	84
Gráfico 15: Registros manuales del sistema de control interno -----	85
Gráfico 16: Registros informáticos del sistema de control -----	86
Gráfico 17: Rendimiento en la ejecución presupuestal -----	87
Gráfico 18: Controles implementados para los procesos-----	88
Gráfico 19: Manual de control interno para la institución -----	89
Gráfico 20: Comportamiento de gastos versus ingresos -----	90
Gráfico 21: Eficiencia en el manejo de los recursos -----	91
Gráfico 22: Eficacia en el manejo de los recursos -----	92
Gráfico 23: Desarrollo económico y humano adecuado -----	93
Gráfico 24: Calidad de vida de la población -----	94
Gráfico 25: Uso adecuado de los recursos -----	95

## INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación “Sistema de gestión del control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la municipalidad distrital de san pablo de Pillao - HUÁNUCO-2019” tiene su Objetivo General sobre Determinar la manera en que el sistema de gestión del control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019. A fin de proponer un modelo de gestión del sistema de control que conduzca a mejorar la eficiencia y eficacia.

Este estudio es importante porque trata sobre que el control interno es la herramienta que nace de la necesidad de interactuar proactivamente para reducir significativamente la multitud de los riesgos a los que se ven afectados los diferentes tipos de instituciones ya sean públicas o privadas.

Esta tesis se realizó en de la siguiente manera:

**CAPÍTULO I:** Trata sobre el planteamiento del problema de investigación, donde se consignó estos aspectos: Fundamentación del problema, justificación e importancia, Viabilidad, Formulación del Problema, Formulación de Objetivos de la investigación.

**CAPÍTULO II:** Detalla al marco teórico, donde se contiene los siguientes aspectos como son: antecedentes de la investigación, bases teóricas, bases conceptuales, bases filosóficas, bases epistemológicas.

**CAPÍTULO III:** Especifica sobre el Sistema de Hipótesis, donde se consignan los siguientes aspectos: Hipótesis General, Hipótesis Específicas, Operacionalización de Variables, Definición operacional de variables.

**CAPÍTULO IV:** Referido al Marco Metodológico, lo cual contiene los siguientes aspectos los cuales son: El Ámbito de estudio, el Tipo y Nivel de Investigación, también sobre la Población y Muestra, Descripción de la Población, Muestreo y Método de muestreo. Criterios de Exclusión e Inclusión, Diseño de la Investigación, Técnicas e instrumentos, Validación de los Instrumentos, Confiabilidad de los

Instrumentos y las Técnicas para el procesamiento, análisis de Datos y los Aspectos Éticos.

**CAPÍTULO V:** Referido a Resultados, donde se consignan los siguientes aspectos: análisis descriptivo, también sobre el Análisis Inferencial y Contratación de Hipótesis, Discusión de resultados y Aportes Científicos de la Investigación.

Finalmente se presentan las Conclusiones, Sugerencias, Referencias, Anexos y Nota Bibliográfica.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1 Fundamentación del problema

##### **Fundamento Científico.**

La base teórica científica para el diseño y organización de un adecuado modelo de gestión de control interno, como propuesta de la cabecera del distrito de San Pablo de Pillao para una efectiva gestión presupuestaria, financiera y logística, se deriva de la teoría de sistemas porque desde el punto de vista científico, que permite la reconceptualización de fenómenos a escala global, integrando problemas de naturaleza completamente diferente en la mayoría de los casos. A través de los hallazgos, pretendemos ayudar a describir los factores positivos que conducen al control interno.

##### **Fundamento Técnico.**

El término gestión de control interno en su sentido más amplio se refiere a la verificación, inspección, control o intervención, es decir, comprende la comparación de si ciertas acciones se ajustan a determinadas normas o estándares que indican cómo deben realizarse. aplicables a la gestión de las actividades económico-financieras, ya que su estructura funcional del modelo se basa en gran medida en el informe COSO I y el informe COSO II, que definen el control interno como el proceso de consecución, con razonable certeza, de la consecución de tres objetivos : la eficiencia y eficacia de la operatividad, La integridad, confiabilidad y cumplimiento de la información financiera cumplen con las leyes y reglamentos aplicables a los controles presupuestarios, financieros y logísticos.

##### **Fundamento Político**

De acuerdo con la Carta Magna del Perú, que establece que la Contraloría General de la República siendo el máximo órgano rector del sistema de control del Estado, responsable de velar por la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, el funcionamiento de la deuda pública y la legalidad del gobierno. comportamiento.

Órganos fiscalizados, así mismo, el Sistema de Control y la Ley Orgánica de la CGR (Ley N° 27785) regulan el alcance, organización, atribución y funcionamiento del Sistema de Control del Estado (SCN), teniendo como ente técnico a la Auditoría General de la República. que rige el sistema, conceptualizó la definición de SCN.

La Norma de Control Interno (RC N° 320-2016-CG) define una estructura de control interno como el conjunto de reglas, métodos y procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la dirección) sobre las cuales una organización debe dar seguridad. El logro de metas asume que el enfoque COSO es un marco conceptual.

### **Fundamento Económico Financiero**

En la actualidad mi país se encuentra en el camino del desarrollo económico y financiero, para lograr este objetivo es necesario que los organismos gubernamentales fortalezcan el sistema de control interno, fortalezcan aún más la participación en el control gubernamental y minimicen los riesgos empresariales.

En la estructura de las organizaciones nuevas, el área de presupuesto es una de las más importantes y también una de las menos importantes, considerando la complejidad operativa de esta área compuesta por áreas como administración, abastecimiento, logística, finanzas y contabilidad.

Las combinaciones que emergen todos los días como opciones de decisión operativa para las empresas públicas son cada vez más complejas y requieren nuevos o mejores enfoques.

Desde este punto de vista, el sistema de control interno es crucial en el análisis de mejorar los servicios y reducir los riesgos que hay en las diferentes unidades para ello es necesario revisar los sistemas de control en base a los procesos técnicos dentro del marco normativo y legal.

### **Fundamento Legal**

En Perú, de acuerdo a la Ley N° 27209: “Gestión del Presupuesto Nacional”, el sistema de gestión presupuestal está constituido por ciertos principios, reglas, normas,

técnicas, métodos y/o procedimientos que regulan el proceso presupuestario y su relación con las entidades del sector público en el marco de la legislación nacional. gestión financiera, que consiste en La Dirección Nacional de Asuntos Públicos El Presupuesto Consolidado es el máximo organismo normativo técnico, la oficina u oficina de presupuesto que tiene asiento en cada entidad del sector público.

En lo que respecta al control presupuestario, control financiero y control de legalidad, la citada ley establece que el control presupuestario que realiza la Dirección General de Presupuestos Públicos del Estado incluye la supervisión del nivel de ejecución de los ingresos y gastos de los fondos autorizados. presupuesto y su modificación, así como el mecanismo de control interno de la Contraloría General de la República y entidades del Gobierno llevan a cabo el control del Presupuesto gubernamental, comprendiendo el control de la legalidad y el de gestión, según lo estipulado en las leyes del Sistema Nacional de Control.

### **Fundamento Epistemológico**

El logro del modelo de entendimiento tratado teniendo presente el análisis de los puntos científicos y técnicos ya conseguidos en la organización y manejo de los controles internos, y así han dejará entender las propiedades cualitativas y cuantitativas para él un buen mejoramiento.

## **1.2 Justificación e importancia de la investigación**

### **Justificación**

#### **A) Metodológica**

Ya que la presente averiguación constituye un aporte fundamental que les van a permitir conocer tanto a burócratas y trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, su estado en la situación real referente a la utilización del modelo de administración del control interno, que sirviera en las zonas de la presupuesto, finanzas y logística, los cuales limitan y estancan su nivel de desarrollo. Las reglas y métodos de control interno propuestos para las zonas en análisis les van a permitir mejorar la efectividad y eficiencia en las ocupaciones y servicios que brindan, del mismo modo



a los expertos contables y auditores les proporcionará conocer la metodología de auditoría de cumplimiento para evaluar los Sistemas de Control Interno en las múltiples municipalidades Distritales del Perú.

Ya que para poder hacer el cumplimiento de las metas de análisis, en la indagación se va a hacer uso de su propia metodología, formulando formularios y estructurando formularios, llevando a cabo entrevistas, por medio de guía de entrevista lo cual nos ayudará a obtener datos de primera mano; cuyos artefactos constituirán el aporte metodológico de la indagación que tienen la posibilidad de ser usados por otros estudiosos en temas semejantes; obteniendo datos secundarios y tabulando la información importante hasta exponer resultados finales.

El resultado va a ser fundamental para la auditoria de cumplimiento y mitigar peligros operativos en la gestión pública.

#### **b) Teórica**

La presente indagación fue motivada gracias a la necesidad, de solucionar inconvenientes que están afectando al incumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao por esto se propuso como uno de los principales inconvenientes el efecto del modelo de administración del control interno. Todos los días se necesita que las instituciones evalúen una eficiencia y efectividad administrativa conveniente para todos los recursos que forman parte de ella, tanto recursos internos como externos: Se puede nombrar al personal y a los gerentes como recursos internos y usuarios, proveedores, régimen, bancos, y público generalmente como recursos externos. Para eso se revisarán los diferentes enfoques teóricos propuestos referidos al presupuesto, a las finanzas y la logística, que dejará su verificación y contrastación en la verdad, verificando la vigencia de las teorías asociadas a la temática investigativa.

Tanto los recursos internos como externo referente al presupuesto son recipientes de los componentes descritos como parte del área presupuesto, finanzas y logística; a medida de su desarrollo o retroceso va a ser el incremento de las colaboraciones entre estos recursos y la entidad. Esta averiguación pretende ser un instrumento para

solucionar este enorme problema y que posibilite una idónea toma de elecciones que conduzca a la eficiencia y efectividad.

### **c) Práctica**

Pues Frente a una totalmente nueva fase en el desarrollo gubernamental Local, han surgido distintas necesidades como por ejemplo de una mejor calidad de servicio, y una más grande calidad de eficiencia y efectividad del personal administrativo. Gracias a el valor del personal Administrativo dentro del desempeño de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, en esta averiguación se verá la interacción que existe con las otras piezas que configuran en ella, la percepción de éste, así como una iniciativa para reforzar los componentes positivos y suplir los componentes negativos en propuestas que apoyen a los trabajadores y administrativos de la organización, y pudiendo tal un más grande compromiso con la calidad y la excelencia.

### **Importancia**

El valor que tiene esta averiguación es que dejará conocer la incidencia que tiene el Sistema de administración del control interno en la eficiencia y efectividad del control presupuestal, financiero y logístico en la municipalidad distrital de san pablo de Pillao - HUÁNUCO-2019, sirviendo, de esta forma como instrumento a los burócratas que lideran las tareas en esta municipalidad, del mismo modo va a servir como precedente para indagaciones posteriores que se realizaran en este sector.

### **1.3 Viabilidad de la investigación**

Este estudio es factible porque se dispone de los recursos necesarios para su desarrollo, que se enumeran a continuación:

- Bibliográfico: Acceso a libros, tesis, revistas y recursos para estudiar las variables existentes.
- Recursos físicos: Disponibles: laptop, dongle USB, impresora, acceso a Internet y útiles de oficina necesarios.
- Recursos financieros: Se dispone de los ahorros necesarios para cubrir los

gastos incurridos durante el desarrollo e implementación de este TEMA.

- Tiempo: Ha habido suficiente tiempo.

## **1.4 Formulación del problema**

### **1.4.1 Problema general**

- ❖ ¿De qué manera el sistema de gestión de control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019?

### **1.4.2 Problemas específicos**

- ❖ ¿En qué forma las acciones del sistema control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019?
- ❖ ¿De qué manera los planes y políticas del sistema de gestión de control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019?
- ❖ ¿Cómo las normas del sistema de control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019?
- ❖ ¿En qué forma los procedimientos del sistema de control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019?
- ❖ ¿Cuál es la incidencia de la organización del sistema de control interno en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019?
- ❖ ¿De qué manera el registro del sistema de control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019?

## **1.5 Formulación de objetivos**

### **1.5.1 Objetivo general**

- ❖ Determinar la manera en que el sistema de gestión del control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.

### **1.5.2 Objetivos específicos**

- ❖ Establecer la forma en que las acciones del sistema control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.
- ❖ Verificar la manera en que los planes y políticas del sistema de gestión de control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.
- ❖ Analizar cómo las normas del sistema de control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.
- ❖ Determinar la forma como los procedimientos del sistema de control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.
- ❖ Establecer la incidencia de la organización del sistema de control interno en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.
- ❖ Verificar cómo el registro del sistema de control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes de investigación**

Esta investigación constituye un tema muy importante que implica a su vez conocer cómo ha cambiado en el tiempo el Sistema de Presupuesto, Financiero y Logístico.

En la municipalidad distrital de San Pablo de Pillao, cuenta con recursos presupuestarios, financieros y logístico disponibles, en la actualidad no están siendo bien aprovechados; debido a diversos factores como son: política de gestión, carencia de personal adecuado objetivos y metas no planificada; El fondo que arrastra a los denominados diversos factores es la falta de ejecución presupuestaria y la incidencia en el desempeño de la gestión; debido a que los controles internos no están bien implementados no están cumpliendo con sus funciones y/o no están conformes con los términos de eficiencia-eficacia, el cual crea un ambiente político, social, laboral desfavorable en la prestación del servicio por parte de los usuarios finales.

#### **A Nivel Internacional**

MEDINA (2011) realizó su investigación sobre valoración de los procedimientos de control interno del proceso de compras en MINFRA estado Falcón-Venezuela; el objetivo esencial de la investigación fue valorar el control interno aplicado al proceso de adquisiciones que llevan a cabo en el Ministerio del Poder Popular para la Infraestructura (Minfra) y de esta manera determinar el contexto del mismo. El escenario estuvo enmarcado dentro de una indagación de campo de tipo descriptiva de carácter evaluativo apoyado en una exploración documental y de investigación operacional, dado que se llevó a cabo por medio de un proceso de observación directa, procediéndose a la recogida y análisis de información proporcionada por los responsables de compras, obteniéndose la información para lograr los objetivos. Los resultados conseguidos arrojaron que existen debilidades en los procedimientos de control interno aplicados, por lo que se recomendó fortalecer los mismos para certificar la eficacia y la eficiencia en el proceso de compras y por

ende del Minfra.

ARCEDA, (2015) realizó una encuesta titulada: LA EFECTIVIDAD DE LOS MÉTODOS DE CONTROL INTERNO UTILIZADOS EN EL CAMPO DE LA GESTIÓN Y CONTABILIDAD EN LA ORGANIZACIÓN AGROPECUARIA “JACINTO LÓPEZ” SA CIUDAD JINOTEGA DURANTE TODO EL AÑO 2001. El presente estudio tuvo como objetivo evaluar la efectividad de los métodos de control interno utilizados en la gestión y contabilidad de la organización agropecuaria “Jacinto López” SA de la ciudad de Jinotega en el año 2001”. normas y métodos de control interno conduce a insuficiencia de recursos, autodeterminación y errores, dificultad para tomar decisiones acertadas desde la dirección de las técnicas aplicadas al trabajo de investigación fueron: entrevista, verificación de documentos, observación, forma de control interno Las variables utilizadas fueron métodos y formas de control interno El conjunto que se aplica en cada lugar, se utilizará para evaluar las partes internas de la organización. : Cuando se implementen las técnicas, la información recolectada será examinada, procesada relacionada con el logro de los objetivos generales y específicos que se supone que deben lograrse en la encuesta. Como resultado se logró: El valor de se puede comprobar mediante un manual de sistema de control reconocido, lo que ayudará a detectar con precisión los errores para que la dirección pueda aplicar las reparaciones necesarias.

Bosque y Ruiz (2016) Se realizó una encuesta titulada: CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA PRODUCTIVIDAD DE COMPAÑÍA CENTRO MOTOR SA, La presente investigación tuvo como objetivo rediseñar los sistemas de control interno de Centro Motor SA en el área de sistemas de control interno e inventario con el fin de mejorar la calidad de la empresa. productividad. Está diseñado para optimizar el desarrollo de la gestión de circuitos analíticos. El objetivo es establecer un sistema de control interno que proporcione información consistente para la toma de decisiones acertadas. Con fines hipotéticos se estudian diferentes circuitos, encontrando las debilidades y fallas de todos los circuitos y analizando los casos económicos de los dos periodos recientes de la empresa para demostrar las ventajas de los circuitos. Las mejoras y recomendaciones sobre la productividad organizacional y los controles

internos se describen claramente para la implementación de las áreas anteriores. La próxima vez que lo uses, podrás optimizar procesos para mejorar la productividad y obtener información más confiable para tomar decisiones.

### **A Nivel Nacional**

Crisologo (2013), realizó una encuesta titulada: CALLEJÓN DE HUAYLAS - ANCASH CONTROL INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN DEL GOBIERNO LOCAL, La pregunta general es ¿en qué medida afecta el control interno la gestión del gobierno local del Callejón de Huaylas-Ancash? Su objetivo general fue evaluar si los controles internos influyeron en la gestión del gobierno local en el Callejón de Huaylas-Ancash entre 2010 y 2011. Nuevamente; El diseño de la encuesta es del tipo de aplicación y población a la que se aplica esta encuesta, incluyendo las administraciones municipales de los lugares que integran la zona de Huaraz, Huaylas, Yungay, Carhuaz y Recuay, las Municipalidades que conforman el Callejón de Huaylas en el distrito de Ancash, con un total de 51 participantes, muestreados aleatoriamente y obtenidas 5 muestras. Se llegó a la conclusión que el contraste de los datos corresponde a la premisa establecida de que el nivel de la ocupación controladora incide en el desempeño presupuestario en relación al presupuesto de gastos.

Ancco, (2011), realizó un trabajo investigativo titulado: LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO PARA ELECCIONES IDEALES Y LA PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN PUNO, En general, ¿cómo a través de los sistemas de control interno es necesaria la constitución de la región Puno para las elecciones adecuadas y la prevención de la corrupción en las provincias y municipios de la región Puno? Su objetivo general es desarrollar un sistema de control interno para la realización de elecciones adecuadas y la prevención de la corrupción en esas provincias y municipios de la región Puno mediante la aplicación de los artefactos técnicos comunes de la norma vigente. Encima; El diseño de esta encuesta es del tipo de aplicación, la composición poblacional de este censo se basa en la naturaleza del trabajo censal y las provincias y ciudades son las poblaciones de los 50 territorios de Puno y el personal ocupado que labora en el mencionado unidades, donde tuve una interesante

experiencia al ser responsable de la Autoridad de Control Institucional. Por lo tanto, contribuirá significativamente a enseñar el valor del sistema de control interno para brindar elecciones precisas y oportunas, ser efectivo en la gestión administrativa de la ciudad y minimizar los actos administrativos. Para la corrupción en el gobierno local, la muestra se elige arbitrariamente. del investigador, es el total de 0 provincias del territorio de Puno, con 02 en el sur y 02 en el norte, respectivamente, y se ingresó información para los ejercicios 2011 y 2012, por lo que se ha realizado una valoración. la evaluación general que muestra que el uso del componente de control interno y su efectividad es POSIBLE y NO CONFIRMADO es 3.21%, 2.57% indica que NO ES EFECTIVO e indica que NO SE ACEPTA fue 9.31% y terminaron mostrando SI SE COMBINA CON UN NIVEL SUPERIOR solo 3,56%. Estas afirmaciones nos hacen entender que las municipalidades de la región Puno no cuentan con un sistema sólido de control interno y han desarrollado sus actividades y actividades administrativas utilizando y aplicando el control interno Clásico. Además, existe evidencia de que las autoridades y la gerencia no están interesadas en contribuir al uso e implementación del control interno.

Zarate (2016), realizó un trabajo investigativo titulado: “CONTROL INTERNO EN EFECTIVO DEL SECTOR ADMINISTRATIVO - EN BAGUA 2016”, Objetivo general: Analizar si el Control Interno incide en la administración de la Región Administrativa de Hacienda por Sub Bagua. área de gestión. El estudio es descriptivo porque tiene como objetivo describir el estado de la variable control interno con actividad gerencial aplicada en el sector caja, se trabajó con una muestra por conveniencia de 19 trabajadores con un total de 112, en los cuales se aplicaron técnicas de encuesta. y se ha recopilado la información. use la guía de encuesta con alternativas. La información fue recolectada, procesada y tabulada utilizando el programa Excel. En los resultados de la revisión interna de la industria de tesorería por parte del Departamento de Finanzas, se identificaron falencias por un incorrecto e ineficaz control de ingresos y fijación de precios debido a estándares de gestión insuficientes, así como la falta de actualización de funciones y lineamientos de carrera. Los empleados no están preparados para desempeñar adecuadamente sus funciones. El contenido de investigación del tema incluye el estado actual del problema, objetivos,



premisas, métodos de investigación y resultados, también conclusiones y recomendaciones para el mejorar las actividades en el campo de la tesorería.

### **A Nivel Local**

Alvarado, (2019), realizo una encuesta que tiene por nombre “USO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCIÓN EN LA IMPLEMENTACIÓN DE COSTOS EN EL DISTRITO DE PILLCO MARCA, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO DE HUANUCO - 2017”. El estudio plantea como interrogante general cómo se articula la implementación del sistema de control interno con la implementación de las actividades de fiscalización de precios en la localidad de Pillco Marca - 2017. Su objetivo general es determinar cómo se implementará el sistema de control interno para ayudar realizar las actividades del proceso de ejecución de precios en el Municipio de Pillco Marca. Organización y Gestión Presupuestaria y Administrativa (Subdirector de Contabilidad, Subdirector de Tesorería y Subdirección de Materiales), se tomaron muestras de 16 participantes mediante muestreo no probabilístico. El método de investigación es de diseño cuantitativo, no experimental y de corte transversal, la herramienta utilizada es un cuestionario con una escala de actitud (escala Likert) aplicada a la unidad de análisis. Los datos fueron procesados por técnicas de estadística descriptiva, la prueba de hipótesis fue realizada por pruebas estadísticas no paramétricas de chi-cuadrado. Se concluye que el control interno es una herramienta fundamental que contribuye a la mejora de la eficiencia en la aplicación de precios en el estado de Pillco Marca, y que las normas de control interno también permiten la aplicación de normas de procedimientos bancarios en las ciudades del estado de Pillco Marca. Distrito de Marca, provincia y departamento de Huánuco 2017.

Fernández, (2019), realizó la encuesta titulada “PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL OPTIMIZADO DE PROCESOS DE COMPRAS Y SERVICIOS EN LOGÍSTICA ELECTRO DECLARACIÓN UCAYALI 2016”. Su tema general es saber cuál es la ventaja de los sistemas de control en la mejora del proceso de compra de bienes y servicios en el departamento de logística de Electro Ucayali SA, 2016. Su objetivo general es enseñar lo que es bueno. optimizar los

procesos de compra de bienes y servicios en el departamento de logística de Electro Ucayali SA, 2016. Que se ha seguido la metodología; Con un diseño semiempírico, aplicando pre-test y post-test, y mediante muestreo no probabilístico no procedimental o situacional, se seleccionaron 2 grupos experimentales cooperativos y un grupo control. En el primer conjunto se aplica un sistema de control, mientras que en el segundo se utiliza un enfoque convencional. El programa de aplicación logra los siguientes resultados: Experiencia común; en la inspección anterior, 25 trabajadores incumplieron con los requisitos; y durante la inspección se corrigió esta desviación, en la que 24 trabajadores se encontraban en condiciones promedio; También notamos que 6 trabajadores están mintiendo debido a la capacidad de respuesta; mostrando así la superioridad del sistema de control. Se concluye que el sistema de control incide en la optimización del proceso de compra de bienes y servicios en el departamento de logística de Electro Ucayali S.A., 2016.

Ventura, (2019), realizó un estudio titulado “RELACIÓN DE CONTROL INTERNO Y PROCESO DE DISTRIBUCIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN PASCO 2014”, con el objetivo común de Evaluar el impacto de las normas de control interno en la determinación de la eficiencia, eficacia y economía de la asignación y ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Pasco 2014, el método utilizado en este estudio es describir y explicar, en un enfoque cuantitativo, el método que se ha aplicado es un método empírico no seccional, por lo tanto, un tipo de investigación de correlación. La investigación se llevó a cabo en la Autoridad Regional de Pasco (GOREPA), cuyos resultados fueron autoridades, funcionarios y personal administrativo del Gobierno Regional de Pasco sobre los recursos de normas de control interno, el sistema no se implementó adecuadamente. El control interno se indica mediante la tabla y gráfico n°2 entre el 100% (45) de los encuestados, el 22% (10) respondió que sabía, el 67% (30) no sabía y el 11% (5) no sabía. Asimismo, en la ejecución del presupuesto del precio del gobierno regional de Pasco, lo más importante es la ejecución del precio en la fuente financiera, cuadro N°18 CANON Y SOBRE CANON, REGALÍAS, INGRESOS ADUANEROS Y PARTES GIA, según de la tabla y gráfica #18 se observa que S/. 28' 935,545, lo que representa un total de 100% de golpe al precio de ejercicio de S/. 15' 576 418,

correspondiente al 53,83%, con una diferencia de S/. 13.359.127, que representa el 46,17%, indica la incapacidad de implementar el precio en dinero, evidenciado por un índice de eficiencia de 0,53 según tabla N°19, lo que incide negativamente en el logro de las metas y objetivos de la organización.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1. Sistema de Control Interno**

El control es un proceso único y continuo de verificar si el desarrollo de las actividades va de acuerdo al plan y si se están logrando las metas programadas.

Control de puntualidad, la forma en que se aplica la puntualidad a un área, función, profesión o persona. El control es constante cuando se aplica continuamente. Incluye control anterior, concurrente y siguiente.

El control es efectivo cuando no impide las funciones administrativas, presupuestarias y operativas, y cuando se toman en cuenta las recomendaciones y recomendaciones de los organismos responsables, cuando se toman acciones correctivas significativas implementadas para optimizar la gestión de tareas.

Simón Andrade E, en el libro *Idealizando el Desarrollo*, defiende la siguiente teoría: El control efectivo se basa en la evaluación de una serie de supuestos financieros, económicos y sociales, para decidir si los objetivos, objetivos, políticas, tácticas, presupuestos, programas y los proyectos de inversión promulgados por el Gobierno siguen ejecutándose según lo previsto.

El seguimiento del desempeño es un proceso de evaluación diseñado para determinar si se están siguiendo los planes, si se está progresando hacia el logro de los objetivos establecidos y si se están tomando medidas, si es necesario, para corregir cualquier desviación.

El control interno puede desarrollarse significativamente como herramienta de gestión gracias a los logros de administradores, contadores públicos, especialistas en

información y comunicación, especialistas en sistemas y técnicos de campo, en informática y cibernética.

En el SAS 1 (Informe de auditoría estándar: Certificación de las reglas de auditoría), se establece que:

El control interno incluye el plan organizacional y todos los procedimientos y medidas asociadas que deben aplicarse dentro de una entidad para proteger los activos de la entidad, y para comprobar la exactitud y fiabilidad de los datos contables. , promover la eficiencia operativa y adherirse a las políticas de gestión establecidas... El sistema de control interno va más allá de lo relacionado con las funciones del Departamento de Contabilidad, Presupuesto y Finanzas.

De acuerdo con el Instituto Americano de Contadores, el control interno incluye los planes organizacionales de la entidad y todos los procedimientos, métodos y sistemas que se siguen funcionalmente dentro de una organización para administrar y proteger los activos de esa organización, obtener información financiera relevante y confiable y promover la gestión eficaz y el cumplimiento de las políticas previstas por la dirección.

Más sucintamente, E. Gironella Masgrau denomina "Control Interno" a un proyecto organizativo ya un conjunto de procedimientos y métodos que contribuyen al mejor desempeño de sus funciones.

El análisis de Caballero Bustamante, para fundamentar la definición, destaca 3 tipos de control interno según su finalidad:

- 1) Control interno operativo:
- 2) Control interno contable; y
- 3) Auditoría Interna.

Asimismo, se establecen los principios básicos del control interno:

- 1) Definición de responsabilidad

- 2) Repartición de funciones;
- 3) Utilizar pruebas de verificación;
- 4) Las actividades no deben ser asignadas a una persona;
- 5) Deben documentarse los deberes y procedimientos;
- 6) Selección del personal idóneo;
- 7) Función de rotación;
- 8) El tiempo libre durante las vacaciones es necesario;
- 9) Puestos de personal apropiados;
- 10) La contabilidad no reemplaza al control interno;
- 11) Utilizar una cuenta de control y
- 12) Crear un sistema de archivo y correspondencia.

Los elementos más importantes del sistema de control interno pueden enumerarse a continuación:

- a) Definición de objetivos;
- b) Totalmente organizada;
- c) Comunicaciones internas ágiles;
- d) Procedimientos efectivos y
- e) Personal calificado.

### **Actividades del Sistema de Control Interno.**

El auditor debe tener en cuenta que las suposiciones previas sobre la idoneidad del control interno pueden resultar incorrectas. El descubrimiento de una deficiencia en el

control interno puede invalidar cualquier trabajo que el auditor haya realizado hasta ese momento.

Por lo tanto, antes de emprender las fases de implementación de su programa de trabajo, el auditor debe realizar un examen profundo del control interno del establecimiento.

Para ello, ya modo de ejemplo de los medios básicos de control contable, se haría:

- a. Validación, es decir, asegurar la validez de los datos contables, comparándolos con otras fuentes que los hayan verificado; Año
- b. Revisar la suficiencia, mejor dicho, cerciorarse de que se disponga de todos los datos con que debería contarse;
- c. Repetir operaciones, con el fin de tener la estabilidad de que los cálculos son correctos.

Las ocupaciones de control para establecer la validez del sistema de control interno, son las próximas:

- Comprobación de las autorizaciones; Comprobación de comparaciones; Verificación;
- Comprobación de documentos; Afirmación;
- Revisión física;
- Repetición de operaciones; Averiguación de cuentas;
- Interacción entre el control interno y las comprobaciones del auditor; Comprobación de operaciones;
- Control de operaciones.

### **Evaluación del Sistema de Control Interno**

El análisis de Caballero Bustamante, en su bien informado examen del lunes, quincena de agosto de 2002, página A1, sugiere que, en general, la evaluación se basa en examinar, aprender, asimilar y dar pesos estimados a lo analizado. Sin embargo, para poder analizar algo, debe existir, es decir, debe existir un sistema (RRHH, presupuesto, presupuesto, contabilidad, abastecimiento, etc.), personal calificado, industria, procesos, procedimientos, métodos y documentos.

Un método de evaluación tan tradicional es preparar formularios relevantes para los dominios, luego, después de obtener las respuestas apropiadas, y relacionarlas con la información obtenida de los diversos sistemas de la unidad, realizar auditorías finales e implementar reglas de evaluación conocidas y técnicas. . Por supuesto, el cuestionario no debe eliminar la entrevista o encuesta, sino complementarla.

En resumen, los cuestionarios son un medio de recopilación de información.

Su objetivo es encontrar hechos, opiniones y recopilar datos cuantitativos. La información obtenida de los formularios debe tabularse, refinarse y usarse junto con información de otras fuentes para evaluar los sistemas de control interno.

Puntos importantes a considerar al evaluar el control interno, desde la elaboración del cuestionario hasta la publicación del informe, son:

Puntos importantes a considerar durante la evaluación del control interno, desde el diseño del cuestionario al informar. emitido, así:

- Redacción de cuestionarios;
- Rango de cobertura;
- Diferencias entre cuestionarios generales y sectoriales;
- Tabular y analizar la información obtenida;
- Evaluación del Control Interno;
- Informe de auditoría de control interno.

Montenegro manifiesta que el sistema de control interno en una organización es gratuito, cuyo objetivo es el análisis de las actividades presupuestarias, contables,

financieras y administrativas, como base para la prestación de servicios efectivos en los altos niveles de gestión.

El control interno es implementado por los directores, funcionarios y empleados de la entidad para brindar a la gerencia un servicio protector y constructivo.

No debe olvidarse que la auditoría de control interno es un verdadero servicio de gestión, cuyas finalidades deben ir acompañadas de objetivos de gestión, que pueden resumirse en: i) reducción de tasas innecesarias; (ii) aumento de la eficiencia operativa; (iii) prevenir el uso indebido de los activos de la organización; y, iv) obtener mayores ganancias.

El control es parte del proceso de gestión. Su evaluación se realiza mediante la aplicación de auditorías internas y externas.

La evaluación del sistema de control se realiza comparando hechos establecidos con estándares. Un estándar es un mecanismo de control que forma parte de un sistema de control.

Son Normas de Control, Reglas, Manuales sobre: Política, Riesgos, Organización y Funciones y Métodos; Reglamento de: Control Interno, Auditoría Interna, Auditoría Externa, Organización y Funcionamiento; Proyecto de Estrategia Institucional; Cita; Programas de inversión, programas de subvenciones y otros documentos

Otras normas de control relacionadas con las proporciones y la calidad de los servicios para una determinada población de residentes. Además, los datos de referencia accesibles desde otros municipios en el país y en el extranjero son estándar.

**Al evaluar el sistema de control interno, se debe considerar otro estándar internacional, el llamado informe COSO.**

El informe COSO (Comité del Comité de Organizaciones de Financiamiento) examina los siguientes elementos de control interno que son esenciales para que los auditores evalúen Alcance del Control



Es la base de todos los demás elementos del control interno, asegurando disciplina y composición. Los componentes del ciclo de control incluyen la organización como un todo, los valores éticos y las funciones de los empleados, la filosofía y el estilo de gestión, la forma en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la organización profesional de la organización y la ejecución de los empleados, así como la atención y orientación de la Junta Directiva. del Director.

#### **b) Evaluación de riesgos**

Cada organización enfrenta diferentes riesgos externos e internos que necesitan ser evaluados. Un requisito previo para la evaluación de peligros es la identificación de objetivos en diferentes niveles, que están interrelacionados y son coherentes internamente. Una evaluación de peligros se basa en la identificación y exploración de peligros que son importantes para el logro de los objetivos y proporciona una base para establecer cómo se manejarán los peligros.

#### **c) Profesiones de control**

Los descuidos son políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se cumplan los estándares de gestión. Ayudan a confirmar que se están tomando las acciones correctas para controlar los riesgos asociados con el logro de los objetivos de la entidad. Las operaciones de control existen en toda la organización pública, en todos los niveles y dentro de cada una de sus funciones, integrando diversas profesiones como acreditación, autorización, verificación, mediación, evaluación del desempeño, productividad, protección de activos y separación de funciones.

#### **d) Información y comunicación**

En las entidades, la información relevante debe ser descubierta, agregada y comunicada en una forma y en un tiempo que permita a cada director, gerente y empleado asumir su responsabilidad.

#### **e) Seguimiento**

El sistema de control interno de la entidad requiere un seguimiento, es decir, un proceso de verificación de que se mantiene en todo momento una adecuada gestión del sistema. Esto se logra a través del monitoreo continuo, la evaluación periódica y una combinación de ambos. El monitoreo continuo se lleva a cabo durante todo el período de operación. Incluye tanto el trabajo típico de dirección y supervisión, como otras tareas realizadas por los empleados en el desempeño de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las auditorías periódicas dependerán en gran medida de la evaluación de peligros y de la eficacia de los procesos de seguimiento en curso. Los defectos encontrados en el control interno deben informarse a los niveles superiores, mientras que la junta directiva y la alta gerencia deben ser informadas de los elementos importantes que se están monitoreando.

Estos elementos, interrelacionados, crean sinergia y forman un sistema global que responde con flexibilidad a las situaciones regionales cambiantes. Los sistemas de control interno están íntimamente ligados a las preocupaciones operativas de la entidad y existen por razones comerciales apremiantes.

A través de controles “incorporados”, se impulsan iniciativas de calidad y empoderamiento, se evitan costos innecesarios y las situaciones cambiantes son capaces de reaccionar instantáneamente.

El sistema de control interno puede actuar como un sistema de retroalimentación. La visión de que el control es visto solo como establecer reglas, medir y corregir desviaciones ha cambiado en los últimos tiempos. Con estabilidad, los gerentes miden la tarea real, la comparan con el estándar e identifican y analizan las desviaciones. Sin embargo, para una reparación adecuada, debe implementar y mejorar sus programas de acción de reparación para lograr los objetivos deseados.

Un sistema adecuado de control interno puede ayudar a una entidad a lograr sus objetivos, organización, gestión, productividad y desempeño, y evitar la pérdida de recursos. Puede contribuir a la obtención de información financiera fiable. También puede brindar seguridad de que la entidad cumple con las leyes y regulaciones aplicables, evitando daños a la reputación y otras consecuencias. En última instancia,

puede ayudar a una entidad a llegar a donde quiere ir y evitar percances y sorpresas en el camino.

Sin embargo, las expectativas pueden ser más altas y poco realistas. El control interno no garantiza la calidad, productividad y competitividad de los servicios de la entidad. Incluso un control interno efectivo solo puede “contribuir” al logro de los objetivos. Puede informar a la gerencia sobre el progreso o la falta de progreso de la entidad en el logro de estos objetivos.

El Sistema de Control Interno de una empresa forma parte de las Tácticas de Gobierno y gira en torno al proyecto organizacional, la asignación de funciones y responsabilidades, el sistema de información financiera, y cada medida, métodos, métodos y procedimientos para proteger los activos, promover la eficiencia, obtener y asegurar la información financiera, e implementar la comunicación de las políticas administrativas, la promoción y evaluación del cumplimiento de las políticas de este.

El Instituto Mexicano de Contadores define el control interno de la siguiente manera:

El control interno incluye un plan organizacional con todos los procedimientos y métodos aplicados de manera uniforme dentro de una empresa para salvaguardar los activos de la empresa, recopilar información financiera completa y segura, promover la eficiencia operativa e integrarse en las políticas prescrito por la dirección. [IMCP, 1982]

En Colombia, el destacado contador Yanel Blanco Luna lo define de la siguiente manera:

Es un proyecto organizacional y un conjunto de procedimientos y métodos administrados por una entidad para contribuir al logro del objetivo del gobierno de afirmar prácticas comerciales ordenadas y eficientes a un alto nivel, cuando sea posible, incluida la coherencia con las políticas administrativas, salvaguardar los activos, prevenir y detectar fraudes y errores, corregir asientos contables y preparar información financiera y contable adecuada. [Blanco, 2008].

Desde 1989 se viene realizando un análisis para establecer un nuevo criterio de control interno, publicado en octubre de 1992 en el XIV Congreso Mundial de Contadores realizado en Washington. Este análisis, titulado “Controles internos, marcos generales” [COSO, 1992], complementado por el Consejo Técnico de Contadores Públicos, realizó un estudio descriptivo, que dio como resultado el Informe pericial número 7, que establece nuevas definiciones internas. criterios de control:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el directorio o por el directorio, por el director (directorio) de la entidad y el resto de los empleados, especialmente diseñado para asegurar una estabilidad razonable a fin de lograr dentro de la empresa los siguientes tres tipos de objetivos:

El control interno es un proceso, ejercido por el directorio, o por el directorio, por el director (directorio) de la entidad y el resto del personal, específicamente diseñado para proporcionar una estabilidad razonable para lograr dentro de la empresa los siguientes tres tipos de objetivos:

    Eficiencia y eficacia en la operación.

    Exhaustividad y fiabilidad de la información financiera.

Cumplir con las leyes y reglamentos aplicables [CPC, 1999]De acuerdo con las definiciones anteriores, el concepto de Control Interno puede formularse de la siguiente manera:

Es un proceso conformado por múltiples posiciones y procedimientos creados por la dirección general, desarrollados por los recursos de la organización de recursos humanos con el propósito de brindar estabilidad y confiabilidad. la información que surge de las transacciones económicas, promoviendo la eficiencia y eficacia de las actividades de la entidad económica, y asegurando la solidez y cumplimiento de las normas internas y externas de la entidad.

Un control interno o sistema de gestión es un conjunto de superficies funcionales dentro de una organización y actividades especializadas de

comunicación y control dentro de la organización. Los sistemas de gestión basados en la carrera dañan cada parte del negocio a través del flujo de caja. La eficiencia de una empresa se establece en la interacción entre la producción de productos o servicios y el aporte de recursos requeridos para su producción. En el medio, las responsabilidades de gestión siguen siendo:

- a) Controlar la efectividad de las funciones administrativas.
- b) Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa.
- c) Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y liquidez.

### **El beneficio de contar con un sistema de control interno**

- Un control interno o sistema de gestión es un conjunto de superficies funcionales dentro de una organización y actividades especializadas de comunicación y control dentro de la organización. Un sistema de gestión basado en la carrera daña cada parte de un negocio a través del flujo de caja. La eficiencia de una empresa se establece en la interacción entre la producción de productos o servicios y el aporte de recursos requeridos para su producción. En el medio, las responsabilidades de la dirección siguen siendo:
  - a) El control efectivo de las funciones administrativas.
  - b) Regular el equilibrio entre eficiencia y eficacia en las empresas.
  - c) Otros aspectos del desarrollo empresarial, como el crecimiento, la rentabilidad y la liquidez.

### **Implementación del sistema de control interno**

Se deben ejercer la triple fase y son siguientes:

- **Planificación**

Comienza con el compromiso del Consejo Conjunto y el establecimiento de una Comisión encargada de liderar el proceso. También incluye actividades de desarrollo de diagnósticos donde el control interno de la institución, consistente con normas referente al control interno establecidas por la CGR, será la base para desarrollar una medida de aseguramiento para asegurar el uso y asegurar la operación efectiva del sistema de control interno.

- **Ejecución**

Incluye el desarrollo de actividades especificadas en el plan laboral. Interviene en 2 niveles: como el de la entidad y el de proceso. En nivel uno, donde se establecen políticas y normas de control clave para proteger las metas de la institución en el marco de normas de control interno y los elementos que establecen; Si bien en el segundo nivel se basa en los procesos críticos de la entidad, una vez identificados los objetivos y amenazas que afectan las operaciones de la entidad, se evalúan los controles de dichas instalaciones existentes para asegurar que se cumplan los objetivos. riesgos impuestos por la dirección.

- **Evaluación**

La etapa incluye actividades dirigidas a implementar un proceso adecuado para utilizar el sistema de control interno y administrar eficazmente la sistematización del control interno a través de la optimización.

### **El Control Interno en las Administraciones Públicas, algunas precisiones y normatividad aplicable en el Perú**

Con frecuencia, escuchamos que, en los organismos administrativos estatales, existe una “Oficina de Control Interno”, que es la encargada de la aplicación del control interno en la entidad; De igual forma, también está asociado al Tribunal de Cuentas Internas denominado Órgano Institucional de Control. La normativa aplicable puede entonces especificar qué es el control interno, el papel del Órgano de Control de la Institución y la penetración del Control Interno dar mejorías en la gestión pública.

Actualmente, existen dos temas básicos relacionados con el control interno en la administración pública, uno relacionado con el concepto y otro relacionado con la comprensión y aplicación de las normas de control interno en la administración pública del país.

Es por estas razones que quisiéramos presentar el tema que se esboza a continuación, con el fin de esclarecer la situación planteada, a fin de tener una concepción clara y completa del control interno y las normas conexas.

Para ello, utilizamos el texto original de las normas pertinentes a nuestro tema de investigación, recogiendo lo publicado en su momento en nuestro boletín normativo Revista Oficial “El Peruano”.

### **Confusión sobre el control interno**

El artículo 7 de la Ley N° 27785 define claramente que “el control interno comprende las acciones preventivas de control previo, concurrente y posterior por parte de la entidad responsable”, con el objeto de administrar los recursos, bienes y bienes de una entidad. actividades a realizar con precisión y eficiencia.)

Como se puede observar, el concepto de control interno es claro y preciso, y al mismo tiempo la actuación de los servidores y agentes, permite un mejor manejo y gestión de los recursos del estado. también, la Ley N° 28716, lo cual es la Ley de Control Interno, especifica sus componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, controles de gestión, actividades de prevención y seguimiento, sistemas de información y comunicación, seguimiento de resultados y compromiso de mejora), ejecución y operaciones, que implican la optimización de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad. los auditores internos, conocidos como órganos institucionales de control en las administraciones públicas, forman parte del sistema nacional de control, según el artículo 13 de la Ley N° 27785, que también es un órgano normativo definido en el artículo 17: “ instituciones de los ministerios central, regional, local, legislativo, judicial y público, así como los órganos autónomos, los órganos reguladores, las empresas del Estado y los organismos dedicados a los recursos y bienes del Estado que reciban o administren, habrá necesariamente un

órgano de auditoría interna, ubicado en el nivel más alto de la estructura de la entidad, que se dedica a ejercer el poder de control del gobierno sobre la entidad”.

Asimismo, el artículo 9 de la Ley N° 28716, especifica las actuaciones del Órgano Institucional de Control, que deberá realizar en el ámbito de su competencia: ejerciendo el control preventivo sin carácter vinculante, ejerciendo acción formal sobre los actos y actividades de la entidad. se registren indicios de ilegalidad y la omisión o el no cumplimiento y la verificación del cumplimiento de la ley.

A continuación, apreciamos que los conceptos de control interno y control institucional son completamente diferentes, sin embargo, debemos agregar que la confusión puede derivar de la existencia de la denominada “oficina de control interno” de la que es responsable el Poder Judicial. velar por la adecuada gestión de los jueces, entre otros.

### **Evaluación de las Normas de Control Interno**

Según Resolución N° 3202006CG del Consejo de Vigilancia, se aprueba el Código de Control Interno y según el artículo segundo, se deroga la Resolución N° 07298CG de los Supervisores, aprobando la Norma de Ingeniería de Control Interno para la entidad público.

La importancia de las leyes del control interno para la entidad pública, se puede decir que estas normas han tenido una alineación propia y son muy adecuadas para su ejecución en los campos de la gestión pública. Es un lenguaje técnico-administrativo y claramente interpretado.

Ley N° 27785 (2002). “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”. Artículo 7, Diario Oficial de El Peruano, Boletín de Normas Jurídicas, Lima, 23 de julio de 2002, pp. 226885.

Ley N° 28716 (2006). “Ley de Control Interno de las Agencias del Estado”. Artículos 3, Diario Oficial El Peruano, Boletín de Normas Jurídicas, Lima 18 de abril de 2006, folios 316871 y 316872. 3 Ley N° 27785 (2002). “Ley Orgánica del Sistema Nacional



de Control y de la Contraloría General de la República”. Artículo 13, Oficial El Peruano, Boletín Jurídico, Lima 23 de julio de 2002, pp. 226887.

ídem, precedente. Página N° 226888 Ley N° 28716 (2006). “Ley de Control Interno de las Entidades Estatales”. Artículo 9, Diario Oficial El Peruano, Boletín Normativo, Lima, 18 de abril de 2006, pp. 316872.

Resolución de Contraloría N° 3202006CG (2006). “Normas de control interno aprobadas”, artículo segundo, Diario Oficial El Peruano, Boletín de Normas Jurídicas, Lima 11/3/2006, pp. n° 3321

1. Julio Vicente Flores Konja / Juan Guillermo Miñano Lecaros Vol 16 (32) 2009 | La dinámica QUIPUKAMAYOC/31, a punto de ser demostrada por los usuarios, es como “una herramienta académica orientada al control interno del gobierno”.

Esto se puede demostrar en su estructura normativa, la cual está constituida por:

- a) Regla 100. Regla general del control interno
- b) Regla 200. Regla de control interno para la gestión financiera del Gobierno.
- c) Regla 300. Reglas de control interno de las adquisiciones y de los activos fijos.
- d) Regla 400. Reglas de control interno para la administración de los personales.
- e) Norma 500. Norma para el control interno de los sistemas basados en la información.
- f) Regla 600. Normas de control interno para el sector de obras públicas.
- g) Norma 700. Código de Control Interno para una Cultura de Integridad, Transparencia y Rendición de Cuentas en la Función Pública.
- h) Norma 800. Código de Control Ambiental Interno. (7), (8), (9)

Las leyes de control interno dan estricto cumplimiento al artículo 10 de la Ley N° 28716, que establece que el controlador deberá implementar normas técnicas de control que orienten la implementación y operación del control interno efectivo en las unidades. Del Estado. (hablar). Tipo N°. 28716 (2006). Artículo 10, Diario oficial El Peruano, Boletín de reglamentación legales, Lima, 18 de abril de 2006, pp. n° 316872.

Para la mejor comprensión de los estándares de control interno, se recomienda consultar previamente el informe COSO (Committee on Funding Organisations of the Highways Committee), que resume: existencia de un ambiente de control, evaluación de riesgos, control de gestión operativa, de información y de la comunicación y operaciones. Todo ello, en el marco de su aplicación en la dinámica institucional, donde los directivos y servidores públicos tienen la responsabilidad de aplicarlos y evaluarlos, en el marco de la búsqueda de la eficiencia (logro de resultados, optimización de las metas planificadas e institucionales), eficiencia. (ejecutar el comportamiento gerencial en el fiel cumplimiento de los reglamentos) y lograr la eficiencia (satisfacer las expectativas de los administradores y servidores del estado, en el marco de la transparencia en la gestión de los recursos del estado).

Asimismo, el informe COSO se enfoca principalmente en los procedimientos de la gestión son realizados por la dirección, gerencia y empleados de la organización, debido a que existe el control interno, la división y relevamiento. paradigma. implementado para proporcionar un nivel razonable de seguridad para lograr los siguientes objetivos: confiabilidad de la información financiera y de gestión, eficacia y eficiencia operativa y la aplicación del normativo.

Sin embargo, las mediciones del control interno se pueden enumerar de la siguiente manera: confidencialidad razonable, debilidad humana, violaciones regulatorias, colusión, costo frente al beneficio y otras situaciones no previstas.

En el Perú, las reglas del control interno vigente toman estas formas:

- a) Marco conceptual de la estructura de Control Interno:

Incluye:

a.1. El concepto y objetivo del Control Interno: es el proceso general implementado por el jefe de la unidad, funcionarios y agentes para lograr los objetivos de la gestión: promover la eficiencia, eficacia, transparencia y ahorro en la operación de la unidad, cuidado y protección de la Expresar. Hacer que se cumpla la norma a aplicar, velar por la confiabilidad y oportunidad de la información y la práctica del valor corporativos y impulsar la rendición de cuentas de asignados a los servidores públicos y empleados.

a.2. Sistema de control interno. La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de los Organismos del Estado, define la Resolución N° 07298CG (1998) de la Contraloría como sistema de control interno. “Normas técnicas de control interno para el sector público”, Diario Oficial de El Peruano, Boletín de Normas Jurídicas, Lima 2 de julio de 1998, folios 161603 a 1616 32.

Resolución de Contraloría No. “Revisión de diversas normas técnicas de control interno para el sector público”, Diario Oficial El Peruano, Boletín de Normas Jurídicas, Lima, 1 de julio de 2000, pp. 189637 a 18962.

Resolución N° de Contraloría. “Reglamento de normas de control interno para el sector público revisado”, Gaceta El Peruano, Boletín de Normas Jurídicas, Lima 2 de abril de 2005, pp. 29001 a 29006. Ley N° 28716 (2006). “Ley de Control Interno de las Entidades Estatales”. Artículo 10, Diario Oficial El Peruano, Boletín de Normas Jurídicas, Lima 18 de abril de 2006, página N. 316872 actividades, planes, políticas, normas, registros, organizaciones, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes tanto del gobierno como de los empleados, organizados y establecidos en cada entidad estatal.

a.3. Organización del sistema de control interno:

Es necesario que un regulador planifique y diseñe una organización adecuada a este fin y promueva un grado de orden, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a un mejor desempeño de la sección y revisión completa.

a.4. Funciones y responsabilidades. El control interno está asegurado por diferentes niveles de jerarquía.

El personal de la entidad es responsable de aplicar el control interno.

a.5. Límites a la efectividad del control interno:

Los cambios organizacionales y los cambios en las actitudes de los empleados pueden afectar la efectividad del control interno

## **b). Normas Generales de Control Interno**

1) Norma común de ambiente de control: define el establecimiento de un ambiente organizacional propicio para la implementación de buenas prácticas, valores, conductas y reglas adecuadas con el fin de sensibilizar a los miembros de la entidad y la formación de una cultura de control interno.

2) Norma común para la evaluación de riesgos: incluye el proceso de identificación y análisis de los riesgos que debe asumir una entidad para lograr sus objetivos y preparar una recomendación adecuada para ellos.

3) Norma común para la composición de las actividades de control de gestión: el elemento de actividades que incluye las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se toman las acciones necesarias en la gestión de los riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de los mismos.

4) Norma común para los componentes de información y comunicación: son métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con un enfoque sistemático y regular, aseguren el flujo de información en todas direcciones con calidad y rapidez.

Esto te capacita para asumir responsabilidades individuales y colectivas.

5) Regla general de prueba: debe probarse para medir su desempeño y rendimiento a lo largo del tiempo y permitir la retroalimentación. Por tanto, el

seguimiento, también conocido como seguimiento, consiste en un conjunto de actividades de auto seguimiento integradas a los procesos y actividades de la entidad.

### **Interrelación de la Eficiencia, Eficacia y Economía en la Auditoría de Gestión**

Las auditorías de gestión incluyen exámenes y evaluaciones realizadas dentro de una organización, para ejercer la economía con eficiencia y eficacia durante la planificación, el control y uso de recursos de la organización y para verificar el cumplimiento de las normas pertinentes, con el fin de verificar el mejor uso de los recursos. y mejorar las actividades u objetos bajo examen.

Esta auditoría está destinada a determinar:

- Si la organización obtiene, protege y usa sus recursos económicos, y si sus actividades o funciones se llevan a cabo de manera eficiente;
- si la entidad ha logrado efectivamente sus objetivos y metas y si los procedimientos operativos y el control interno son efectivos; y
- Causas de ineficiencias o actividades antieconómicas.

Este tipo de auditoría se orientará, selectivamente, a las acciones y asuntos que se consideren convenientes desde el punto de vista de la economía o por su naturaleza, tomando como base: y la adquisición y utilización de recursos humanos, financieros y materiales en cantidad y calidad al menor costo posible y en tiempo y forma.

Es decir:

- los recursos humanos idóneos;
- cantidad y calidad;
- momento exacto;
- lugar fijado;
- precio adecuado.

Para que una organización opere económicamente, es necesario que sus activos, planta y equipo, inventario, recursos económicos y mano de obra; no compre, gaste o pague más de lo que se necesite.

Al determinar si se ha cumplido con lo anterior, el auditor debe, entre otras cosas, considerar si la entidad ha invertido razonablemente sus recursos, en particular si:

- Si la entidad utiliza recursos apropiados, dentro de las especificaciones y calidad.
- ahorrar estos recursos o perderlos por falta de control o malas condiciones de trabajo y almacenamiento;
- utilizar los recursos humanos adecuados y necesarios;
- los trabajadores disfrutan de su jornada laboral, etc.; y
- si los recursos monetarios y crediticios están siendo utilizados de manera óptima.

El análisis de los componentes de los costos totales también puede ofrecer información útil para identificar gastos excesivos, no necesarios e inapropiados.

### **Eficiencia**

Se refiere al vínculo entre los recursos (insumos) y la producción de los bienes y servicios. La eficiencia se muestra como un porcentaje, comparando la lista de insumo-producto con un estándar de aceptación (normativo). La eficiencia aumenta cuando se producen más unidades utilizando una cierta cantidad de insumos.

Operar con eficacia significa que una entidad siempre debe desempeñar bien sus actividades. Una operación eficiente que maximiza la salida para una entrada dada o minimiza la entrada para una salida dada.

Entre otros, debe lograr:

- Esos estándares de consumo o gasto son verdaderos y la producción o servicio se ajusta a ellos;
- Los residuos de la producción o el servicio prestado son mínimos;
- Que la norma laboral es correcta;
- Aprovechamiento máximo del espacio instalado;
- Las especificaciones de fabricación son respetadas durante la producción o servicio, asegurando la calidad requerida.
- Que todos los colaboradores conozcan el trabajo a realizar y que el trabajo sea necesario y adecuado para la operación.

Se debe tener en cuenta que la eficiencia de una operación está influenciada no solo por la cantidad producida, sino también por la calidad y las características del producto o servicio que se brinda.

El resultado del trabajo del auditor será determinar qué tan eficientemente se utilizan los recursos humanos, financieros, físicos y naturales para llevar a cabo las actividades particulares de la entidad, con base en consideraciones que pueden hacerse practicable, consistentes con la realidad objetiva del momento. cuando la unidad ejerza su derecho de gestión.

### **Eficacia**

La medida en que una actividad o programa logra metas, objetivos y otros efectos establecidos.

Este aspecto se refiere al resultado del trabajo de la unidad, por lo que es necesario verificar:

- Si el producto o servicio se ha realizado en cantidad y calidad esperada.

Los auditores deben verificar el desempeño de producción o del servicio y compararlo con el plan y las etapas anteriores para la determinación del progreso o el fracaso. También debes considerar la duración, la presentación de los productos, si lo hay, y cuán satisfechas están las personas que quieren comprarlo.

Se deben recibir criterios del cliente por los artículos producidos o los servicios prestados.

### **Correlación de los 3 factores "E"**

Estos tres factores (Eficiencia, Eficiencia y Eficiencia) deben estar vinculados, cuando los resultados de la entidad se presenten en el Informe de Auditoría, teniendo en cuenta:

**Economía:** Insumo preciso al menor costo

**Eficiencia:** Insumo produce mejor resultado

**Eficiencia:** La salida produce el efecto deseado.

Además, deben influir en los criterios de asequibilidad de la audiencia, es decir, lograr el efecto deseado al menor costo.

Es importante recordar que una supervisión de gestión no es un simple análisis de la economía de la organización, sino que pretende satisfacer una prueba más grande al no limitarse a la presentación de cifras o explicación. Este debe considerar cada factor y descubrir comportamientos antieconómicos, ineficientes e ineficientes, detallando las acciones y condiciones que los provocan y los efectos que producen, es decir, ¿Cuál es el costo del incumplimiento económico?

De manera similar, la interrelación de tres factores (Eficiencia, Eficiencia y Eficiencia) debe tenerse en cuenta al planificar, controlar y utilizar todos los recursos de una entidad.

Es muy imprescindible entender la definición y alcance de los términos económicos, y cómo se expresa en relación con los recursos humanos, financieros y físicos



disponibles de una organización unidad organizacional, porque solo así los oyentes pueden prepararse un programa para medir su comportamiento y evaluar las interrelaciones entre ellos.

Los programas específicos de evaluación del desempeño para cada una de las áreas funcionales clave brindan al auditor orientación sobre los tipos de controles, condiciones y situaciones que pueden encontrarse.

El beneficio de ver el negocio como un todo le permite al auditor brindar sugerencias y recomendaciones constructivas al cliente para mejorar la productividad general del negocio. Es así como la implementación exitosa de los controles de gestión puede representar una valiosa contribución a las relaciones con los clientes.

## **2.3 Bases conceptuales**

### **a) Sistema de control interno**

Conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control interrelacionados que evalúan una institución de gestión y contribuyen a su eficacia y eficiencia.

El Sistema de Controles Internos de una empresa es parte de los Controles de Gestión de Tácticas e incluye la planificación organizacional, la asignación de deberes y responsabilidades, los sistemas de información financiera y todas las medidas y métodos para proteger los activos, promover la eficiencia, ganar confianza, seguridad y actualización. información financiera, e implementar la comunicación de políticas administrativas, incentivos y evaluación del cumplimiento de dichas políticas. Año

### **b) Control interno**

Proceso implantado por los órganos de gobierno de la entidad y todos los empleados, para proporcionar un grado razonable de certeza sobre la consecución de los objetivos.

### **c) Principios de control**

Conceptos básicos, principios básicos de los sistemas de control. Es organizativo,

administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.

#### **d) Implementación**

Implementación es la implantación de una aplicación informática, la implementación o gestión de un plan, idea, modelo científico, diseño, especificación, norma, algoritmo o libro de políticas. Trabajar, aplicar los métodos y acciones necesarios para lograr algo:

#### **e) Economía**

Según las Leyes de Auditoría, la economía es minimizar el costo de los recursos utilizados para hacer una actividad con la calidad solicitada. Los ahorros sólo se pueden medir si existe una medida razonable. Es la capacidad de una organización para administrar adecuadamente sus recursos humanos y financieros existentes, etc.

#### **f) Eficiencia**

La eficiencia está estrechamente relacionada con la economía. Se refiere a los recursos usados. De forma óptima o satisfactoria, o si se consiguen objetivos similares, en calidad y tiempo, con menos recursos.

#### **g) Eficacia**

La eficacia es el logro de los objetivos fijados por una organización. Es la relación entre las metas establecidas, los entregables y las metas alcanzadas

#### **h) Asignación presupuestaria**

Los recursos públicos contemplados por la ley de presupuesto anual, aprobados para una sola unidad. Estos recursos deberán posibilitar la consecución de los fines del establecimiento y deberán estar incluidos en el presupuesto del establecimiento como condición necesaria para que la entidad pueda utilizarlos.

#### **Ejecución Presupuestaria**

Incluye compromisos a registrar para el ejercicio. La implementación de los objetivos

presupuestarios se verifica cuando se registra el logro de todos o parte de estos objetivos.

**d) Enmienda Presupuestaria**

Se trata de enmiendas presupuestarias a nivel institucional, asignaciones adicionales, delegaciones y transferencias de cargos, tratadas de manera similar a la ley de presupuesto anual

**e) Presupuesto Institucional**

En la proyección razonablemente equilibrada de ingresos y egresos aprobada por el Gobierno para las organizaciones del sector público, para una ejecución económica determinado.

Debe permitir el cumplimiento de las metas institucionales y los objetivos presupuestarios fijados para el ejercicio, los cuales están previstos en las actividades y proyectos identificados en la estructura funcional del programa.

Los niveles de gasto considerados en el presupuesto institucional constituyen el nivel máximo de autorización de gasto, cuya implementación depende de la eficiente captación, recaudación y adquisición de recursos por parte de las unidades gestoras.

**f) Reforma Presupuestaria:**

Incluye la ley de presupuesto, así como las reformas del presupuesto (tanto a nivel de la institución como el nivel funcional programático), realizadas durante el ejercicio presupuestario.

**g) Remesas Corrientes**

Incluye el gasto corriente que beneficia a las personas ya las empresas públicas y privadas, que no implica el intercambio de servicios ni la compra de bienes. Este concepto incluye los retiros por concepto de: pensiones y jubilaciones, becas, becas de estudio y capacitación, becas a instituciones públicas y privadas, aportes a la seguridad social, remesas al exterior y se reconocen créditos para transferencias corrientes.

**h) Ley de Presupuesto**

La Ley de Presupuesto del Sector Público incluye una estimación financiera de la autorización de ingresos y gastos para un año determinado.

Existe porque existe la necesidad de conciliar los recursos disponibles con el logro de metas y objetivos previamente definidos.

**i) Corrupción**

Según el enfoque social y jurídico, se define como las acciones humanas que violan las normas jurídicas y los principios éticos.

**j) Malversación**

También conocida como malversación, es el acto por el cual una o más personas malversan valores o fondos que les han dado para su administración.

**k) Delincuencia**

Delito es la conducta, por elección o por imprudencia, contraria a lo exigido por la ley. Así, el delito implica la transgresión de las normas vigentes, haciéndola merecedora de castigo o sentencia.

**l) Connoción cerebral**

Por lo tanto, la connoción cerebral es un contexto legal utilizado para detallar una situación en la que un servidor público utiliza su posición para obligar a un ser humano a pagar un dinero proporcional. El motín también implicó exigir un pago superior al exigido por la ley.

**m) Colusión**

Son estrategias para fortalecer a determinadas empresas de un mismo sector o rubro para mantener el control sobre la oferta de los productos que distribuyen y lucrarse por partes iguales, ocupando así el mercado local más valioso.

**n) Asociación ilícita para delinquir**

El tipo de asociación ilícita para robar requiere que el representante forme parte de un grupo organizado y permanente, con número El número mínimo es de dos miembros y debe haber acuerdo entre sus miembros para cometer el delito. En el lado subjetivo, exige que el agente sepa que forma parte de una asociación delictiva.

**o) Soborno pasivo**

El soborno es el delito de dar sobornos para sobornar a alguien y ganarse el favor de ellos. Por lo general, este obsequio, que puede ser en forma de dinero, obsequios, etc., se entrega a un funcionario del estado para realizar u omitir una actividad.

**p) Tráfico de influencias**

El tráfico de una influencia es una continua práctica ilegal, o al menos moralmente reprobable, de utilizar la influencia del colaborador en esferas gubernamentales o incluso públicas, comerciales, a través de las relaciones con las personas y con el fin de lograr favores o tratos preferenciales.

**q) Enriquecimiento ilícito**

Enriquecimiento ilícito cuando el funcionario no pueda demostrar el aumento lícito del patrimonio o el origen lícito de los bienes a su favor o respecto de su conducta como propietario, en los términos de la ley federal de servicio civil.

**2.4 Bases filosóficas****EL CONTROL INTERNO.**

(OLACEFS: 2015) “En términos históricos, el concepto de 'control interno' ha estado influenciado por diferentes formas de organización estatal en diferentes países, y a lo largo del tiempo ha estado marcado por el desarrollo

Hoy responde a un marco conceptual que establece principios comunes e integra diferentes definiciones que corresponden a las expectativas de todos los sectores

relevantes.

Este flujo se vuelve aún más importante cuando consideramos cómo los mercados financieros en crecimiento, las corporaciones multinacionales y las actividades transnacionales penetran en el desarrollo de los países. Necesidad de conceptos básicos e integrales, incluidos sus mecanismos de evaluación y control, desde la agencia de gestión, no desde el lado de la gestión de la empresa privada, para guiar el trabajo de la auditoría, ya que puede ayudar a identificar y visibilizar las debilidades y fortalezas de la agencia reguladora.

Con base en lo anterior, se deben considerar dos cuestiones relacionadas.

**Primero**, sistema y política de control interno. En muchos países, incluida Alemania, esta política se basa en el siguiente principio: la supervisión del cumplimiento de las normas relativas al control interno en una organización pública es responsabilidad de la propia entidad, es decir, de la propia agencia. Por lo tanto, el propósito del sistema es asistir a la organización en el logro de sus objetivos, cumplir con la normativa respectiva, crear un ambiente propicio para el buen funcionamiento de la organización y ayudar en la prevención de conductas maliciosas, corrupción y despilfarro de fondos públicos. Un elemento central de este sistema de control interno es la auditoría interna, como importante herramienta de gestión para la alta dirección de una organización y para cumplir con los requisitos de transparencia en la gestión de la Administración estatal.

**En segundo lugar**, tener presente que:

- El control interno es un proceso, es decir, un medio para un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es responsabilidad de todos los miembros de la organización, es un proceso periódico que se realiza en todos los niveles de la organización.
- El control interno sólo puede proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos fijados, es decir: las actividades se llevan a cabo con

eficacia y eficiencia; que los informes de evaluación financiera, presupuestaria y de programas sean apropiados y confiables, y que los administradores cumplan con las leyes y reglamentos pertinentes.

En consonancia con lo anterior, la INTOSAI define el control interno como un conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluidas las actitudes gerenciales, destinadas a brindar una seguridad razonable de que se han logrado los siguientes objetivos comunes:

- Promover una gestión ordenada, económica y eficiente operación de productos y servicios, consistente con el cumplimiento de la misión de la organización.
- Proteger los recursos contra pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, error, fraude e irregularidades.
- Cumplir con las leyes, reglamentos y lineamientos de gestión.
- Desarrollar y mantener datos financieros y de gestión confiables y presentarlos con precisión en informes oportunos.

Asimismo, con el fin de crear un marco conceptual de control interno que corresponda a los requerimientos y permita la unificación de criterios, se ha elaborado un documento por parte del Comité de Donantes - denominado Informe COSOII. El marco general se presenta a continuación:

- La primera definición de control interno fue establecida en 199 por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA).
- Modificaciones contenidas en SAS No. 55 de 1978.
- Se produjeron cambios significativos en 1992, cuando la Comisión Nacional sobre el Fraude Financiero en los Estados Unidos, conocida como la Comisión Treadwa, se estableció en 1985 como uno de los muchos códigos y acciones llamado informe COSO.

El concepto básico de control interno en el informe COSO se basa en cinco

componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación de información
- Monitoreo y supervisión

Actualmente, con base en lo anterior, la INTOSAI ha diseñado lineamientos para una buena gobernanza (INTOSAI GOV) - Directrices sobre Normas de Control Interno, que proporcionan un marco de recomendaciones para el control interno en el sector público y proporcionan una base para evaluar el control interno.

## **2.5 Bases Epistemológicas**

### **EL CONTROL INTERNO.**

AQUIPUCHO (2015) —Para cualquier campo del conocimiento humano, el hombre es la meta de todas las ciencias, hacia el mayor perfeccionamiento y bienestar del hombre, por ello, toda educación debe inspirarse en el concepto de hombre y su relación con ellos actividad, vida y conducta. La naturaleza del hombre es una sociedad, para sobrevivir y desarrollarse necesita convivir con otras personas en comunidad, por ello pasa toda su vida junto a otros seres humanos, organizados y agrupados en naciones, estados y ciudades, pueblos, comunidades y aldeas interactúan en el trabajo, el comercio y otras actividades.

Los humanos, a diferencia de otras especies, asocian la socialización con cambios intencionales en el comportamiento de su organización social a lo largo del tiempo, de modo que el comportamiento social humano varía según la especie, el lugar, de cultura a cultura, así como de cultura a cultura, época. Grandes filósofos como Sócrates, Aristóteles y Platón han profundizado el concepto de moralidad y ética del que se pueden deducir importantes principios y teorías administrativas.



Asimismo, no hay un precedente epistemológico establecido, en el que se refieran a definiciones de auditoría, de sistemas nacionales de control, ningún precedente filosófico. Sin embargo, las organizaciones representativas del sistema de control de control nacional, la auditoría gubernamental logró restaurar el conocimiento del pasado, construyendo así su propia historia, logró desarrollar fundamentos y fundamentos.

La auditoría gubernamental en el Perú tiene un papel muy importante, así mismo, esta auditoría es realizada por el contador público CPC, la auditora general de la República de la CGR, los órganos de control institucional OCI y otros organismos SOA firma auditora. Los auditores gubernamentales en el Perú no sólo siguen los lineamientos emitidos por la Contraloría General de la República, sino que también se sumergen en las normas, principios y normas internacionales de auditoría y control.”

Del mismo modo, RAMON (2015). En su investigación, afirmó que la epistemología, como teoría del conocimiento, se ocupa del problema como también de las circunstancias históricas, psicológicas y sociológicas que conducen a la adquisición del conocimiento y los criterios por los cuales se justifica o invalida, así como las definiciones de conocimiento. , los conceptos más comúnmente percibidos, como verdad, objetividad, hecho o justificación. En este caso, la labor actual se aplica a la teoría del conocimiento de la economía, las ciencias administrativas y la contabilidad a una situación problema, con el fin de explorar y proponer alternativas de solución.

Además, esta investigación también está inmersa en el punto de vista materialista filosófico, debido a que el objeto de la investigación son los recursos y bienes públicos, manifestados en estados financieros y presupuestos, los cuales forman parte de la propiedad de los organismos públicos gubernamentales que tienen. lograron alcanzar sus objetivos. misioneros para los ciudadanos de nuestro país.

Se explica en el problema, la falta de una metodología de auditoría financiera con un enfoque global no permite la validación del uso justo de los recursos públicos, ni desde el inicio ni desde la concepción del organismo público y su gestión, que debe ser consecuente con la política pública del Estado, asegurando el uso racional de os

recursos públicos.

Por ello, proponemos un modelo metodológico como propuestas de solución aplicables a la realidad peruana. De igual forma, la discusión filosófica de este trabajo, a partir de la experiencia del investigador que ha realizado auditorías financieras de entidades públicas a nivel nacional, regional y local, apunta al propósito de optimizar los procesos de auditoría de estados financieros y presupuestos de las entidades administrativas estatales. agencias entidades del estado peruano.

Asimismo, la construcción del marco filosófico de la presente investigación encuentra su fundamento jurídico en la organización del Estado, el presupuesto que se le asigna cada año para que las instituciones públicas cumplan con los objetivos de la investigación, los objetivos de la misión que han creado están en conforme a la ley, los resultados se reportan a través de estados financieros y presupuestos, deben ser verificados por auditorías financieras como parte de un enfoque holístico, para remediar la situación problemática identificada.

## CAPÍTULO III

### SISTEMA DE HIPÓTESIS

#### 3.1 Formulación de las hipótesis

##### 3.1.1 Hipótesis general

El sistema de gestión del control interno incide significativamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.

##### 3.1.2 Hipótesis específicas

**H1A:** Las acciones del sistema control inciden positivamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.

**H1N:** Las acciones del sistema control no inciden positivamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.

**H2A:** Los planes y políticas del sistema de gestión de control tienen una incidencia favorable en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.

**H2N:** Los planes y políticas del sistema de gestión de control no tienen una incidencia favorable en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.

**H3A:** Las normas del sistema de control inciden directamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.

**H3N:** Las normas del sistema de control no inciden directamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital

de San Pablo de Pillao periodo 2019.

**H4A:** Los procedimientos del sistema de control tienen una incidencia positiva en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.

**H4N:** Los procedimientos del sistema de control no tienen una incidencia positiva en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.

**H5A:** La incidencia de la organización del sistema de control interno es favorable en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.

**H5N:** La incidencia de la organización del sistema de control interno no es favorable en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.

**H6A:** El registro del sistema de control interno incide positivamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.

**H6N:** El registro del sistema de control interno no incide positivamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.

### 3.2 Operacionalización de variables

Definición conceptual	Dimensiones	INDICADORES	ITEMS PREGUNTAS
<p><b>Independiente: (X)</b></p> <p>Sistema de Gestión del Control Interno</p> <p>El <b>control interno</b> es un instrumento de <b>gestión</b> que se emplea para proporcionar una seguridad razonable que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad,</p>	<p><b>Acciones de control</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimientos.</li> <li>• Evaluación de riesgo.</li> <li>• Actividades de control.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos de control adecuados?</li> <li>2. ¿La Municipalidad está en riesgo por malos procedimientos?</li> <li>3. ¿La Municipalidad promueve actividades de control interno?</li> </ol>
	<p><b>Planes y políticas</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planes</li> <li>• Políticas</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. ¿Cree que los Planes de control interno de la Municipalidad es el más adecuado?</li> <li>5. ¿Cree que las políticas de control interno de la Municipalidad es adecuado para su trabajo?</li> </ol>
	<p><b>Normas de control</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocimiento de las normas</li> <li>• Cumplimiento de las leyes.</li> <li>• Vigencia de las normas.</li> <li>• Diversidad de normas</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>6. ¿Conoce las normas vigentes de control interno?</li> <li>7. ¿La Municipalidad da constante cumplimiento a las leyes de control interno?</li> <li>8. ¿Los funcionarios de la Municipalidad tienen programado las vigencias de las normas de control interno?</li> <li>9. ¿Tiene conocimiento que existe una diversidad de normas de control interno que se puede aplicar a la Municipalidad?</li> </ol>
	<p><b>Procedimientos</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas Internas</li> <li>• Políticas Externas</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>10. ¿Conoce las políticas internas impuestas por los gerentes en materia de control interno?</li> <li>11. ¿Los funcionarios comparten las políticas externas de control interno para aplicación de la municipalidad?</li> </ol>
	<p><b>Organización</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información y comunicación.</li> <li>• Monitoreo de acciones de control.</li> <li>• Cumplimiento de leyes y normas vigentes</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>12. ¿En su opinión la información y comunicación influye de manera directa a todos los trabajadores de la municipalidad?</li> <li>13. ¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?</li> <li>14. ¿Se aplica la normatividad legal vigente en la gestión Municipal?</li> </ol>
	<p><b>Registro</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registro manual</li> <li>• Registro informáticos</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>15. ¿La Municipalidad cuenta con registros manuales del sistema de control interno? De que años</li> <li>16. ¿La Municipalidad cuenta con registros informáticos del sistema de control interno? De que años.</li> </ol>
<p><b>Dependiente: (Y)</b></p> <p>Eficiencia y Eficacia del control presupuestal financiero y logístico y</p> <p>Permite demostrar la situación financiera y económica a través de los controles aportando eficiencia y eficacia en la gestión de las entidades públicas.</p>	<p><b>Control Presupuestal</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación adecuada</li> <li>• Entorno de Control.</li> <li>• Evaluación de Riesgo.</li> <li>• Supervisión y Monitoreo</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>17. ¿Existe un buen rendimiento de la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto de la Municipalidad?</li> <li>18. ¿Existen manuales o controles implementados para los procesos en el Área Financiera y contable de la organización?</li> <li>19. ¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para la institución?</li> </ol>
	<p><b>Control Financiero</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento de objetivos y metas.</li> <li>• Eficiencia,</li> <li>• Eficacia</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>20. ¿En su opinión es razonable el comportamiento de gastos versus ingresos por fuentes de financiamiento?</li> <li>21. ¿Cree que en la municipalidad se viene aplicando la eficiencia en el manejo de los recursos?</li> <li>22. ¿Cree que en la municipalidad es eficaz en el manejo de los recursos?</li> </ol>
	<p><b>Control Logístico</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Adecuado control de costos para bienes y servicios</li> <li>• Recursos humanos adecuados para el área</li> <li>• Calidad de bienes y servicios a adquirir.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>23. ¿Existe en su Municipalidad desarrollo económico y humano adecuado?</li> <li>24. ¿Cree que la gestión Municipal ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población?</li> <li>25. ¿En su opinión la buena gestión y el uso adecuado de los recursos conduce al progreso de la población?</li> </ol>

### **3.3 Definición operacional de las variables**

#### **La gestión**

es el acto de dirigir y operar una actividad profesional con el fin de fijar metas y medios para alcanzarla, concretar la organización del sistema, trazar la estrategia de desarrollo y ejecutar la gestión de los recursos humanos. Además, en la gestión, la acción es muy importante, porque es una expresión de preocupación que tiene la capacidad de afectar una determinada situación.

#### **Control**

El control es el proceso de verificar el desempeño de varias áreas o funciones de una organización. Generalmente, es una comparación entre el desempeño esperado y el desempeño observado, para verificar si los objetivos se logran de manera efectiva y eficiente y la implementación de las medidas correctivas si es necesario.

#### **Eficiencia**

La relación entre productos, en términos de bienes, servicios y otros productos, y los recursos utilizados para producirlos. Usar recursos financieros, humanos y físicos para maximizar la producción de ciertos recursos o minimizar la inversión para una cantidad y calidad de producción determinada.

#### **Eficacia**

Se refiere al logro de metas o la medida en que el resultado de una actividad logra las metas o el efecto con el que se ha realizado una actividad.

#### **Presupuesto**

Un plan de acción para lograr un objetivo específico, expresado en términos de valores financieros y condiciones a lograr dentro de un tiempo determinado y bajo ciertas condiciones, el concepto Esto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización.

## **Finanzas**

Finanzas significa todas las actividades y decisiones administrativas que conducen a una empresa a la adquisición y provisión de activos fijos (terrenos, edificios, muebles, etc.) facturación (efectivo, cuentas y créditos, etc.). El análisis de estas decisiones se basa en los flujos de ingresos y gastos y su efecto sobre los objetivos de gobierno que la empresa pretende alcanzar.

## **Logística**

Es la función que se ocupa en planificar, implementar y controlar el flujo eficiente y eficaz de servicios, información y bienes entre el punto de origen y el punto de consumo, asegurando que las funciones de transporte y almacenamiento contribuyan a cumplir con los requisitos del cliente.

El objetivo principal de la logística es facilitar a los usuarios su producto. están buscando, en los tiempos y cantidades exactas que usted requiere, todo esto entregando en el punto de venta y al menor costo posible.

## **Municipalidad**

Es un organismo similar al ayuntamiento y en algunos países se utiliza como sinónimo. En algunos países asiáticos, las ciudades se agrupan en muchos tipos de grandes ciudades administradas por el gobierno estatal, ciudades directamente bajo el gobierno central. En algunos países de las Américas, un municipio es el órgano de gobierno de un municipio, un pueblo o un distrito. Está encabezado por un alcalde o presidente de la ciudad y un consejo, todos elegidos por sufragio universal. En varios países y ciudades, también es responsable de la administración de la educación y la salud pública en sus respectivos territorios. Su presupuesto suele provenir del fondo nacional. En Japón, un municipio es la unidad de gobierno local en la que se dividen las prefecturas. En China, las "ciudades con autogobierno directo" se conocen como ciudades autónomas de China.

## **Responsabilidad**

El incumplimiento de la Ley 28716 genera responsabilidad administrativa funcional y da lugar a la imposición de sanciones conforme a la normativa aplicable sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal que de ella pudiera derivarse, en su caso.

El proceso mediante el cual las organizaciones de servicio público y las personas que las integran son responsables de sus decisiones y acciones, incluida la protección de los fondos públicos y los resultados de sus operaciones. Se impone a una persona física o jurídica la obligación de revelar que ha gestionado o controlado los fondos que le han sido confiados de acuerdo con las condiciones a las que fueron asignados.

## **COSO**

Comité de Organizaciones Patrocinadas, un grupo de diferentes organizaciones contables. En 1992, publicó su importante estudio sobre control interno titulado Internal Control An Integrated Framework. El informe se denomina informe COSO.

## **Riesgo**

La posibilidad de que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos.

## **Reseñas**

Es la determinación sistemática del valor, el valor y la significación de algo o alguien sobre la base de criterios que respetan un conjunto de reglas.

## **Evaluación**

La evaluación se usa comúnmente para describir y evaluar temas de interés en muchas actividades humanas, incluidas las artes, la educación, la justicia, la salud, las fundaciones y las organizaciones sin fines de lucro, la política, el gobierno y otros servicios sociales.



## **CAPÍTULO IV**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **4.1 Ámbito de estudio**

##### **Legal**

La República del Perú se organiza en Estado, constituido sobre la base de la Constitución Política del Perú, aprobada en referéndum en 1993, promulgada a fines de ese año y vigente a partir del 1 de enero de 1994.

Las orientaciones expresadas por la Constitución permiten una amplia gama de posiciones y posibilidades políticas. Si bien el artículo 58 de la Constitución establece que el Perú se rige por una economía social de mercado, donde la iniciativa privada es libre y el Estado asume un rol normativo, la práctica política depende de las iniciativas gubernamentales vigentes.

##### **Institucional**

La Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao es el décimo tercer distrito de la provincia de Huánuco, de la región Huánuco y se encuentra ubicado Jr. Atahualpa – Plaza de Armas Cushipampa – Pillao – Huánuco. Es una de las municipalidades del Perú

##### **Geográfico**

Siendo uno de los trece distritos Huánuco, ubicada en el departamento de Huánuco en el centro del Perú. El distrito fue creado mediante la ley N° 30379 el 8 de diciembre de 2015, en el gobierno de Ollanta Humala.

Durante los primeros años, la municipalidad distrital de Chinchao era la encargada de la administración de recursos y servicios públicos del distrito de San Pablo de Pillao, el ámbito de aplicación del modelo será las áreas de presupuesto, finanzas y logística de la Municipalidad Distrital San Pablo de Pillao.

## **4.2 Tipo y nivel de investigación**

### **Tipo**

Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: “INVESTIGACIÓN APLICADA”. Porque con los resultados obtenidos se podrá proponer alternativas de solución para que la Municipalidad Distrital de San Pablo Pillaio pueda mejorar su sistema de control interno para ser más eficiente y eficaz en el control presupuestal, financiero y logístico.

### **Nivel**

La investigación se iniciará en:

Nivel Descriptivo: porque primeramente se basó en la descripción del control interno, también se describen las variables en estudio tal como se vienen dando en su contexto natural; es decir, como viene dándose la gestión del control interno y como afecta en la eficiencia y eficacia del control financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pable de Pillaio. Se llegará al.

Nivel explicativo porque contribuirá a la mejora de los objetivos y metas de la entidad, y explicar el fenómeno o fenómenos del sistema de control interno, se determina las causas porque no existe una eficiencia y eficacia en el sistema logístico y financiero y las consecuencias que ello conlleva en el sistema de gestión del control interno. Asimismo, con la recolección y análisis de datos para responder preguntas de investigación se podrá comprobar las hipótesis establecidas previamente para dar explicaciones al problema planteado.

## **4.3 Población y muestra**

### **4.3.1. Descripción de la población**

La población para la presente investigación, está conformada por los funcionarios y servidores que trabajan en la oficina de la Gerencia de Presupuesto sub gerencia de finanzas y sub gerencia de logística de la Municipalidad Distrital de San Pablo de

Pillao.

**TABLA N° 01**

<b>PERSONAL</b>		<b>NUMERO</b>	<b>%</b>
<b>a) Gerencia de Personal y Bienestar Social:</b>			
Área de Planificación	Funcionariosy Servidores	22	<b>43</b>
Área de Presupuesto			
Órgano de Programación Multianual de estudios y proyectos			
<b>b) Subgerencia de Finanzas:</b>			
Área de Contabilidad	Funcionariosy Servidores	14	<b>28</b>
Área de Tesorería			
<b>c) Subgerencia de Logística:</b>			
Área de Abastecimiento	Funcionariosy Servidores	15	<b>29</b>
Área de control patrimonial			
<b>TOTAL</b>		<b>51</b>	<b>100</b>

Fuente : Área de personal

Elaborado por : El tesista

#### **4.3.2. Muestra y método de muestreo**

ES MEJOR TOMAR TODA LA POBLACION PORQUE SOLO SON 51 PERSONAS.

La muestra en el presente estudio será una muestra poblacional, al ser la población pequeña se tomará como muestra el total de la población entre funcionarios y servidores de las gerencias y Subgerencias de Presupuesto, Finanzas y Logística de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao - Provincia de Huánuco.

### 4.3.3. Criterios de inclusión y exclusión

#### Criterios de Inclusión

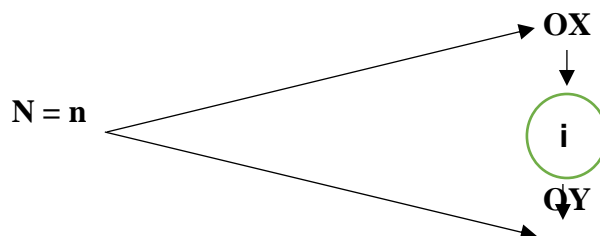
Para la presente investigación se incluirá a todos los funcionarios y servidores que trabajan en la oficina de la Gerencia de Presupuesto sub gerencia de finanzas y sub gerencia de logística de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao.

#### Criterios de Exclusión

Para la presente investigación se excluirá a todos los funcionarios y servidores que trabajan en las demás áreas no incluidas de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao

### 4.4 Diseño de investigación

El diseño que se seguirá en la presente investigación será el diseño no experimental, porque no se manipulará la variable independiente y tampoco se tendrá grupo de control; será transversal porque la recolección de los datos se hará una sola vez o en un tiempo único; es descriptivo porque se describirán las variables en estudio en forma objetiva tal, correlacional porque buscare la relación entre ambas variables y como viene ocurriendo actualmente y será causal porque se establecerán las causas y el efecto en la gestión del control interno en la Municipalidad Distrital de San Pablo Pillao.



Donde:

**N = n** : Es la muestra que está conformada por 51 funcionarios y servidores que trabajan en la oficina de la Gerencia de Presupuesto sub gerencia de finanzas y sub gerencia de logística de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao.

**OX:** Observación de la variable independiente.

**OY:** Observación de la variable dependiente.

**i :** Incidencia la variable independiente en la variable dependiente.

## **4.5 Técnicas e instrumentos**

### **4.5.1 Técnicas**

Las técnicas e instrumentos a utilizar permitirán detallar, especificar, particularizar los hechos que se **suscitan en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao**

**TABLA N° 02**

<b>TECNICA</b>	<b>INSTRUMENTO</b>	<b>APLICACIÓN</b>
ENCUESTA	CUESTIONARIO	TRABAJADORES DE LA MUESTRA

### **4.5.2 Instrumentos**

#### **Cuestionario**

Instrumento utilizado para obtener información de los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao. El que se construirá teniendo en cuenta las variables, dimensiones e indicadores en estudio en concordancia con la operacionalización de las variables.

#### **4.5.2.1 Validación de los instrumentos para la recolección de datos**

El cuestionario constó de 25 preguntas elaboradas por mí en la etapa de redacción, primero fue revisado y validado por mi asesor, y luego revisado por cinco expertos con experiencia en la encuesta y en donde se evidencia su aprobación y cumplimiento, es decir si es pertinente y suficiente para llevar a cabo la investigación.

#### **4.5.2.2 Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos**

La confiabilidad es la cualidad o atributo de nuestra herramienta de medición, que nos permite obtener los mismos resultados, cuando se aplica una o más veces a la misma persona o grupos de personas en intervalos de tiempo diferentes.

Los términos clave que la definen son: consistente, estable, predecible y objetivo. La estabilidad sigue siendo la misma, ya que los resultados no cambian, incluso si se obtienen en tiempos diferentes. Previsibilidad porque la precisión y certeza del instrumento conduce a suposiciones sobre las características de los siguientes resultados. Y de forma objetiva, porque los resultados obtenidos se han ajustado a la realidad a la que corresponden las variables estudiadas.

#### **4.6 Técnica para el procesamiento y análisis de datos**

Consiste en revisar y medir la consistencia de la información: Consiste esencialmente en filtrar la información mirando los datos contenidos en las herramientas de campo, con el objetivo de ajustar los denominados datos primarios (opinión) (Expertos (familia)).

Clasificación de la información: Realizada con el propósito de agrupar los datos según la distribución de las variables independientes y dependientes.

Codificación y Tabulación: En la codificación se forma un contenido textual o símbolos y valores de tal manera que los datos han sido tabulados, generalmente como números o letras. La tabulación manual se hace colocando la variable en grupos establecidos en la clasificación de información, es decir, en la distribución de frecuencias. También se ha utilizado la tabulación mecánica, aplicando programas o paquetes estadísticos computarizados.

#### **4.7 Aspectos éticos (consentimiento informado, protocolos, etc., para trabajos que se realizan con personas o animales)**

Se tendrá en cuenta mantener el anonimato de los participantes de la investigación, salvaguardando sus opiniones y apreciaciones. Así mismo se cumplirá con la normativa estipulada en el Reglamento de sustentación de la Escuela de Pos Grado de la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán”.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS

#### 5.1 Análisis descriptivo

Representación de los resultados de investigación en cuadros y gráficos.

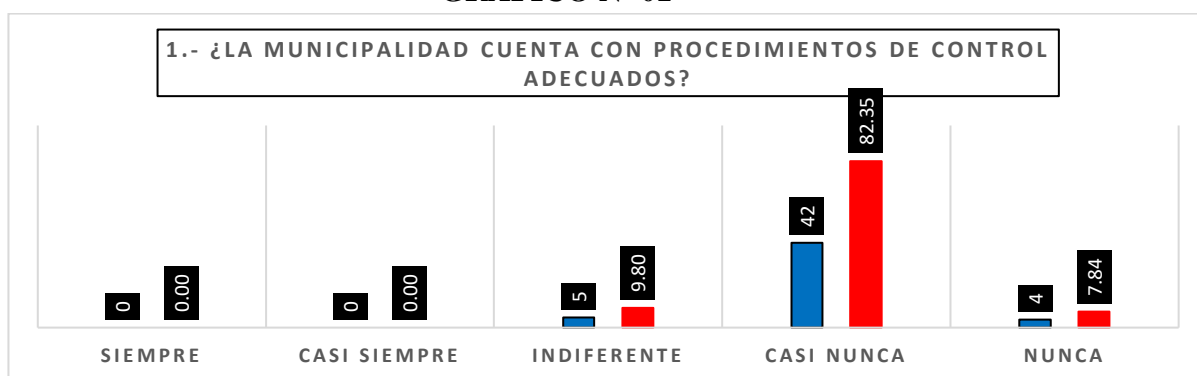
**TABLA N° 03**

<b>1.- ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos de control adecuados?</b>			
<b>Crit.</b>	<b>Escala de Medición</b>	<b>Cantidad de Colaboradores</b>	<b>Cantidad Porcentual de Colaboradores</b>
<b>ESCALA VALORATIVA</b>	Siempre	0	0.00
	Casi siempre	0	0.00
	Indiferente	5	9.80
	Casi nunca	42	82.35
	Nunca	4	7.84
	<b>TOTAL</b>		<b>51</b>

**Fuente:** Cuestionario

**Elaboración :** Propia

**GRAFICO N° 01**



**Fuente:** Tabla N° 03

**Elaboración:** Propia

#### INTERPRETACIÓN

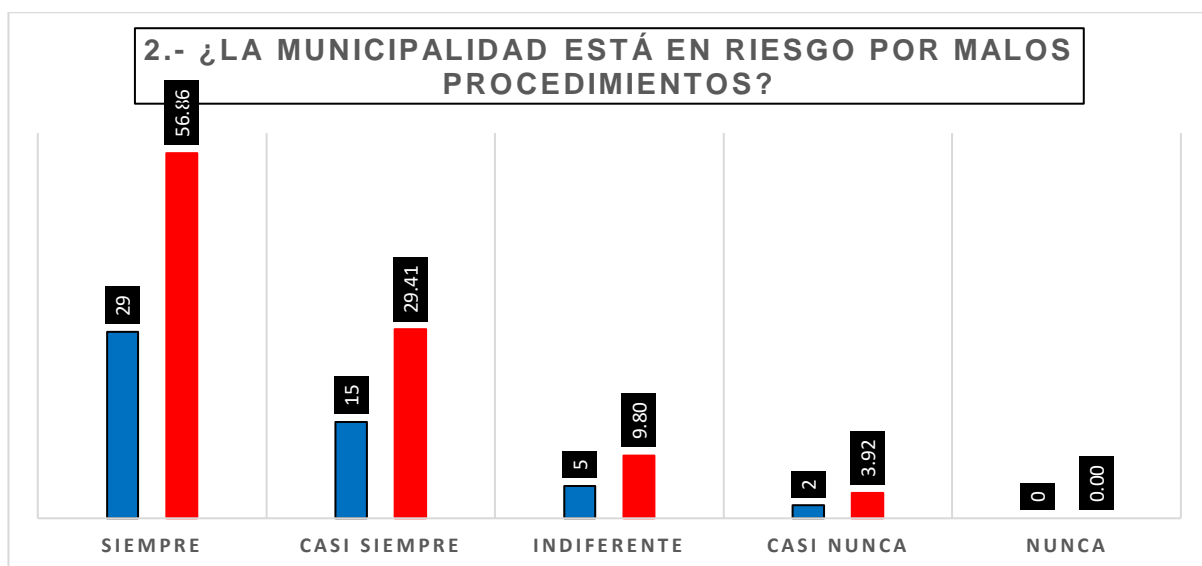
Con respecto a que, si la Municipalidad cuenta con procedimientos de control adecuados, 5 colaboradores con un equivalente del el 9.80% dicen que es indiferente, mientras 42 colaboradores con un equivalente del 82.35% dicen casi nunca y 4 colaboradores con un equivalente al 7.84% dicen que nunca ha contado con procedimientos de control adecuado.

TABLA N° 04

2.- ¿La Municipalidad está en riesgo por malos procedimientos?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	29	56.86
	Casi siempre	15	29.41
	Indiferente	5	9.80
	Casi nunca	2	3.92
	Nunca	0	0.00
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Cuestionario  
**Elaboración :** Propia

GRAFICO N° 02



**Fuente:** Tabla N° 04  
**Elaboración:** Propia

## INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si la Municipalidad está en riesgo por malos procedimientos, 29 colaboradores con un equivalente del 56.86% dicen siempre, mientras 15 colaboradores con un equivalente del 29.41% dicen casi siempre, también 5 colaboradores con un equivalente al 9.80% dicen indiferente y 2 colaboradores con un equivalente del 3.92% dicen casi nunca.



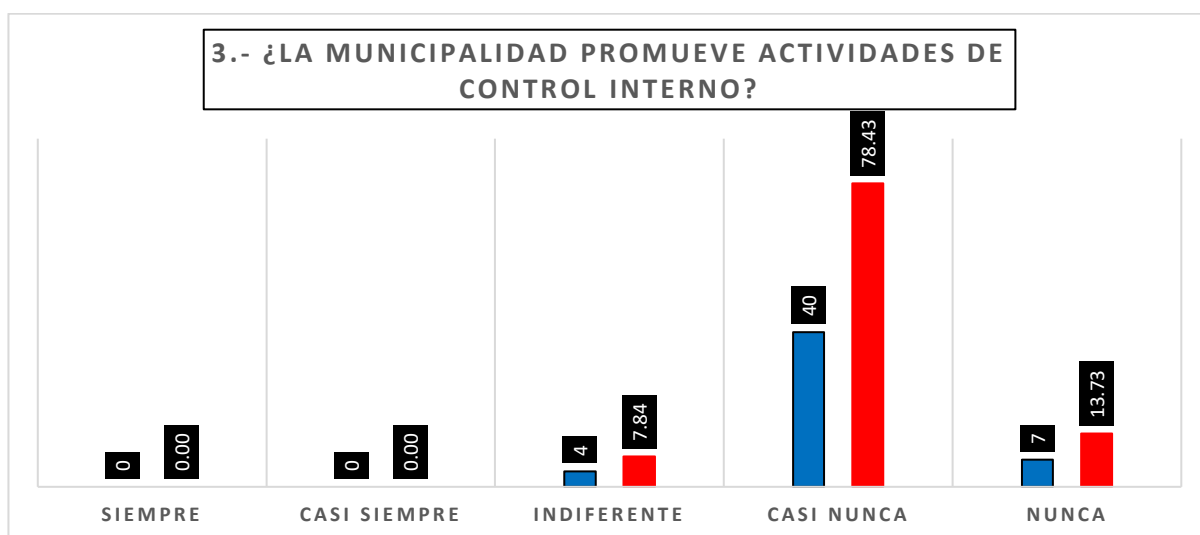
TABLA N° 05

3.- ¿La Municipalidad promueve actividades de control interno?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
<b>ESCALA VALORATIVA</b>	Siempre	0	0.00
	Casi siempre	0	0.00
	Indiferente	4	7.84
	Casi nunca	40	78.43
	Nunca	7	13.73
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Cuestionario

**Elaboración :** Propia

GRAFICO N° 03



**Fuente:** Tabla N° 05

**Elaboración:** Propia

### INTERPRETACIÓN

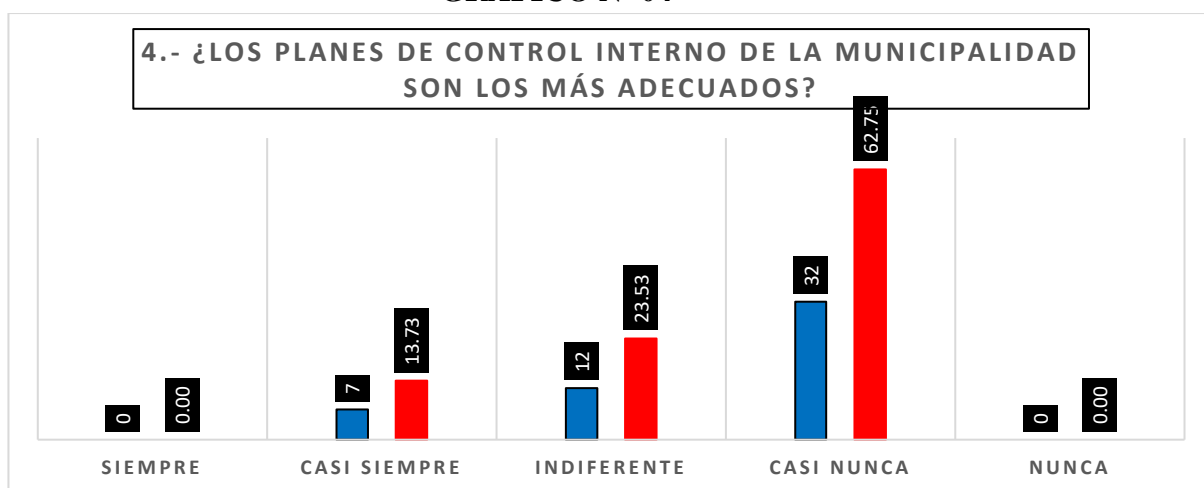
Con respecto a que, si la Municipalidad promueve actividades de control interno, 4 colaboradores con un equivalente del 7.84% son indiferente, también 40 colaboradores con un equivalente al 78.43% dicen casi nunca y 7 colaboradores con un equivalente del 13.73% dicen nunca.

TABLA N° 06

4.- ¿Los Planes de control interno de la Municipalidad son los más adecuados?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	0	0.00
	Casi siempre	7	13.73
	Indiferente	12	23.53
	Casi nunca	32	62.75
	Nunca	0	0.00
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Cuestionario  
**Elaboración :** Propia

GRAFICO N° 04



**Fuente:** Tabla N° 06  
**Elaboración:** Propia

### INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si los Planes de control interno de la Municipalidad son los más adecuados, 7 colaboradores con un equivalente del 13.73% respondieron casi siempre, 12 colaboradores con un equivalente al 23.53% respondieron indiferente, 32 colaboradores con un equivalente del 62.75% respondieron casi nunca.

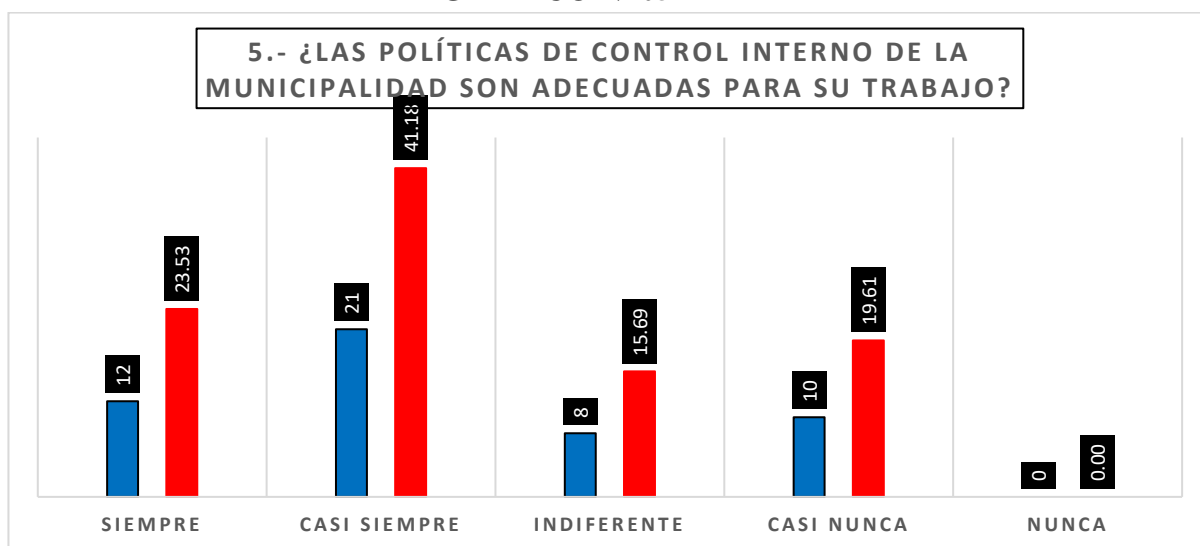
TABLA N° 07

5.- ¿Las políticas de control interno de la Municipalidad son adecuadas para su trabajo?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	12	23.53
	Casi siempre	21	41.18
	Indiferente	8	15.69
	Casi nunca	10	19.61
	Nunca	0	0.00
	<b>TOTAL</b>		<b>51</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración : Propia

GRAFICO N° 05



Fuente: Tabla N° 07

Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si las políticas de control interno de la Municipalidad son adecuadas para su trabajo, 12 colaboradores con un equivalente del 23.53% respondieron siempre, 21 colaboradores con un equivalente al 41.18% respondieron casi siempre, 8 colaboradores con un equivalente del 15.69% respondieron indiferente, 10 colaboradores con un equivalente de 19.61% respondieron casi nunca.

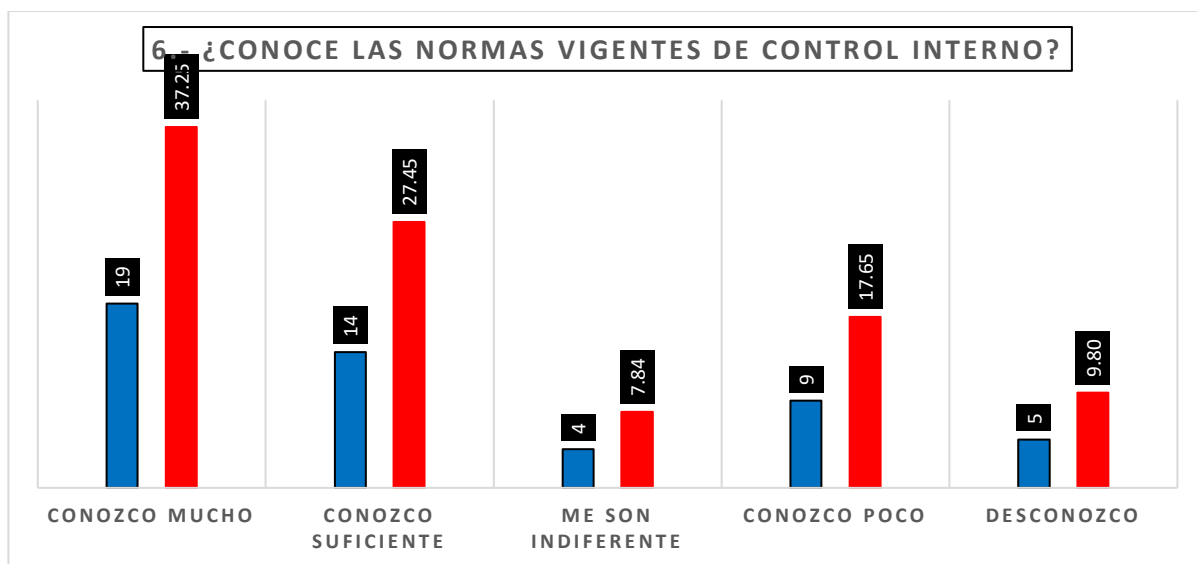
TABLA N° 08

6.- ¿Conoce las normas vigentes de control interno?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Conozco Mucho	19	37.25
	Conozco Suficiente	14	27.45
	Me son Indiferente	4	7.84
	Conozco Poco	9	17.65
	Desconozco	5	9.80
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración : Propia

GRAFICO N° 06



Fuente: Tabla N° 08

Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

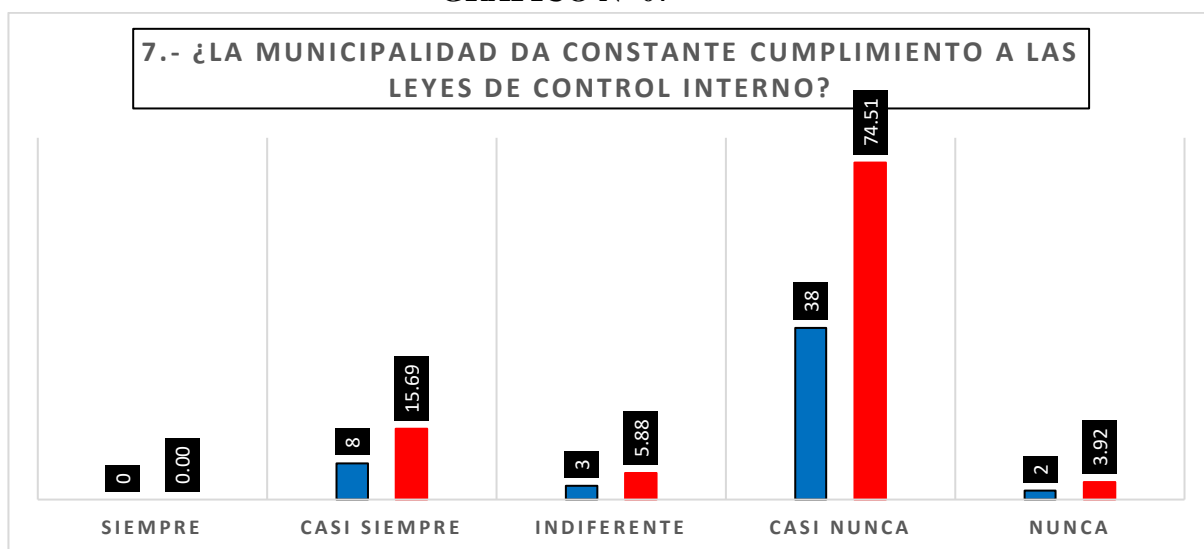
Con respecto a que, si Conoce las normas vigentes de control interno, 19 colaboradores con un equivalente del 37.25% respondieron conozco mucho, 14 colaboradores con un equivalente al 27.45% respondieron conozco suficiente, 4 colaboradores con un equivalente del 7.84% respondieron me son indiferente, 9 colaboradores con un equivalente de 17.65% respondieron conocen poco, 5 colaboradores con un equivalente de 9.80% respondieron que desconocen.

TABLA N° 09

7.- ¿La Municipalidad da constante cumplimiento a las leyes de control interno?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	0	0.00
	Casi siempre	8	15.69
	Indiferente	3	5.88
	Casi nunca	38	74.51
	Nunca	2	3.92
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Cuestionario  
**Elaboración :** Propia

GRAFICO N° 07



**Fuente:** Tabla N° 09  
**Elaboración:** Propia

### INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si la Municipalidad da constante cumplimiento a las leyes de control interno, 8 colaboradores con un equivalente del 15.69% respondieron casi siempre, 3 colaboradores con un equivalente al 5.88% respondieron indiferente, 38 colaboradores con un equivalente del 74.51% respondieron casi nunca, 2 colaboradores con un equivalente de 3.92% respondieron nunca.

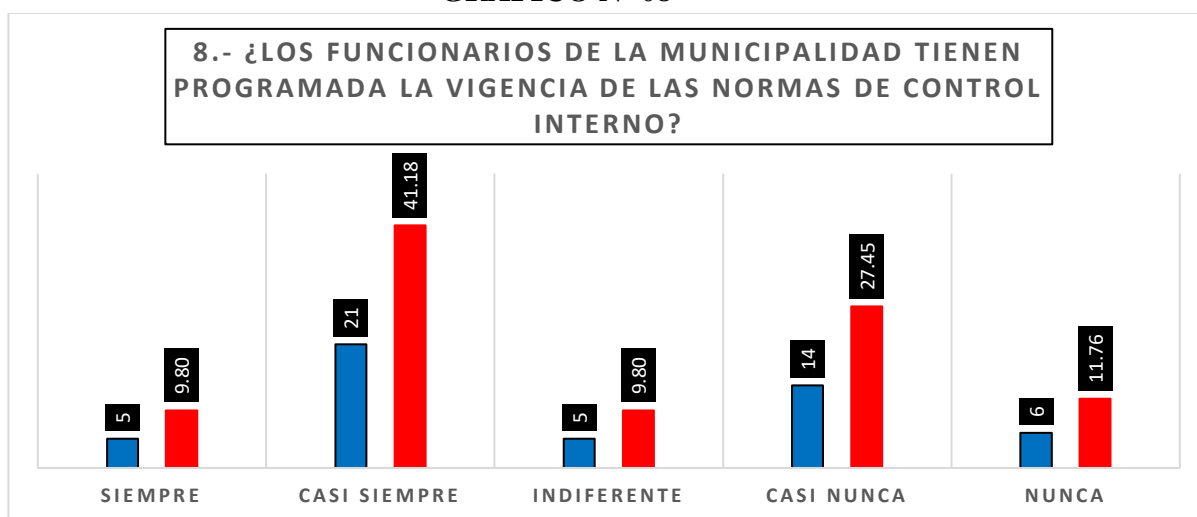
TABLA N° 10

8.- ¿Los funcionarios de la Municipalidad tienen programada la vigencia de las normas de control interno?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	5	9.80
	Casi siempre	21	41.18
	Indiferente	5	9.80
	Casi nunca	14	27.45
	Nunca	6	11.76
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Cuestionario

**Elaboración :** Propia

GRAFICO N° 08



**Fuente:** Tabla N° 10

**Elaboración:** Propia

### INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si los funcionarios de la Municipalidad tienen programada la vigencia de las normas de control interno, 5 colaboradores con un equivalente del 9.80% respondieron siempre, 21 colaboradores con un equivalente al 41.18% respondieron casi siempre, 5 colaboradores con un equivalente del 9.80% respondieron indiferente, 14 colaboradores con un equivalente de 27.45% respondieron casi nunca, 6 colaboradores con un equivalente de 11.76% respondieron nunca.

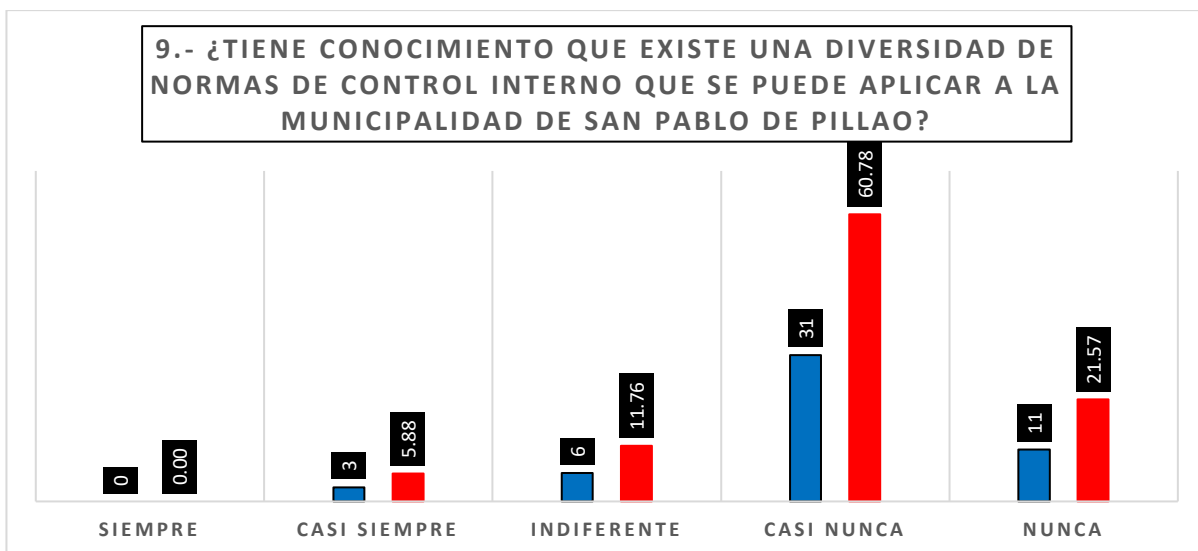
TABLA N° 11

9.- ¿Tiene conocimiento que existe una diversidad de normas de control interno que se puede aplicar a la Municipalidad de San Pablo de Pillao?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	0	0.00
	Casi siempre	3	5.88
	Indiferente	6	11.76
	Casi nunca	31	60.78
	Nunca	11	21.57
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración : Propia

GRAFICO N° 09



Fuente: Tabla N° 11

Elaboración: Propia

### INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si tiene conocimiento que existe una diversidad de normas de control interno que se puede aplicar a la Municipalidad de San Pablo de Pillao, 3 colaboradores con un equivalente al 5.88% respondieron casi siempre, 6 colaboradores con un equivalente del 11.76% respondieron indiferente, 31 colaboradores con un equivalente de 60.78% respondieron casi nunca, 11 colaboradores con un equivalente de 21.57% respondieron nunca.

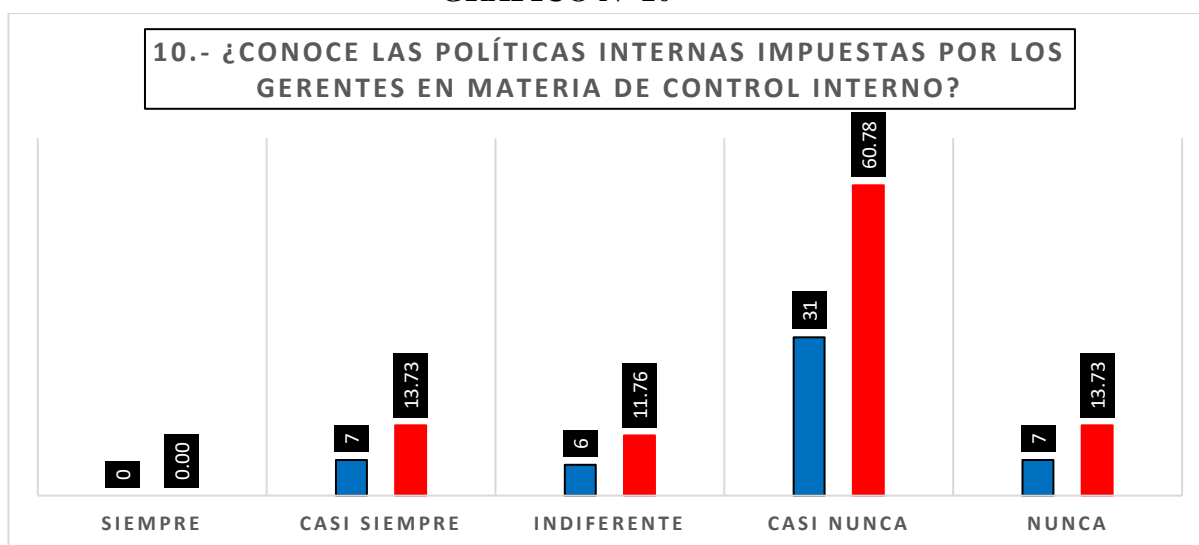
TABLA N° 12

10.- ¿Conoce las políticas internas impuestas por los gerentes en materia de control interno?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	0	0.00
	Casi siempre	7	13.73
	Indiferente	6	11.76
	Casi nunca	31	60.78
	Nunca	7	13.73
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Cuestionario

**Elaboración :** Propia

GRAFICO N° 10



**Fuente:** Tabla N° 12

**Elaboración:** Propia

## INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si conoce las políticas internas impuestas por los gerentes en materia de control interno, 7 colaboradores con un equivalente al 13.73% respondieron casi siempre, 6 colaboradores con un equivalente del 11.76% respondieron indiferente, 31 colaboradores con un equivalente de 60.78% respondieron casi nunca, 7 colaboradores con un equivalente de 13.73% respondieron nunca.



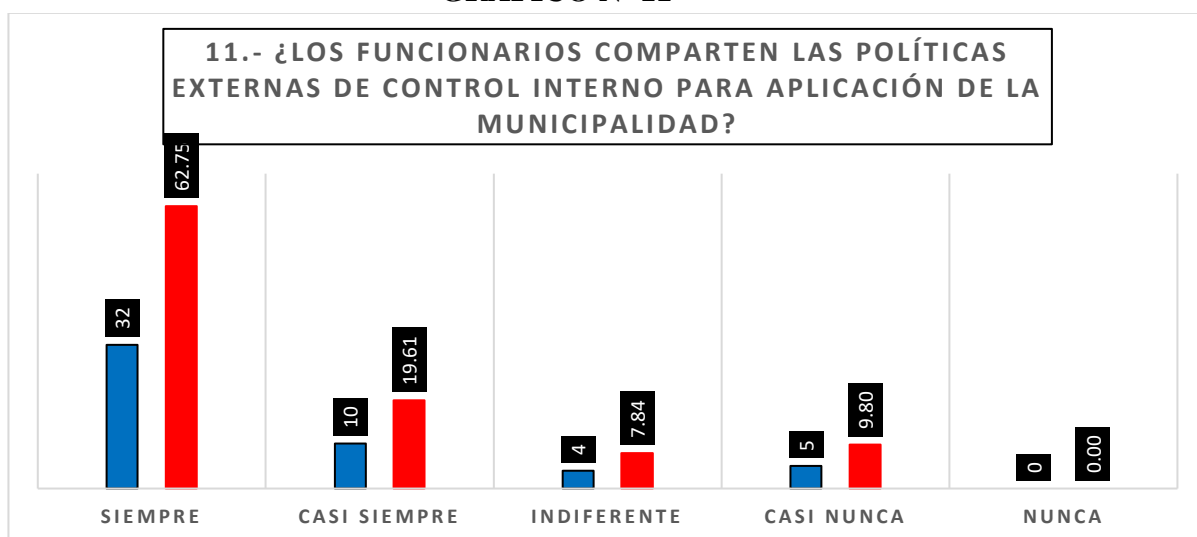
TABLA N° 13

11.- ¿Los funcionarios comparten las políticas externas de control interno para aplicación de la municipalidad?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	32	62.75
	Casi siempre	10	19.61
	Indiferente	4	7.84
	Casi nunca	5	9.80
	Nunca	0	0.00
	<b>TOTAL</b>		<b>51</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración : Propia

GRAFICO N° 11



Fuente: Tabla N° 13

Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

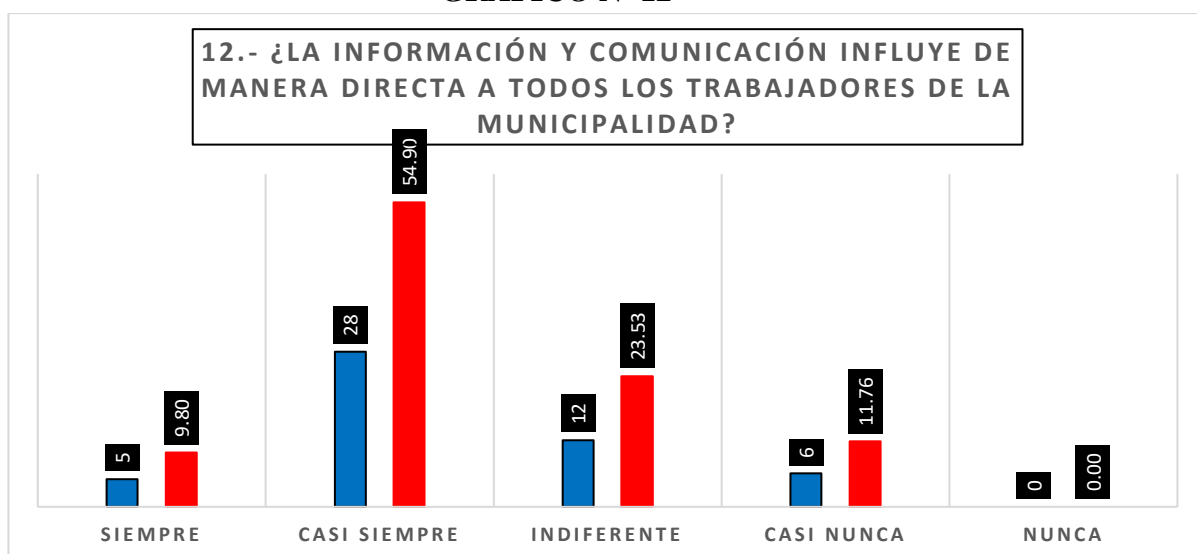
Con respecto a que, si los funcionarios comparten las políticas externas de control interno para aplicación de la municipalidad, 32 colaboradores con un equivalente del 62.75% respondieron siempre, 10 colaboradores con un equivalente al 19.61% respondieron casi siempre, 4 colaboradores con un equivalente del 7.84% respondieron indiferente, 5 colaboradores con un equivalente de 9.80% respondieron casi nunca.

TABLA N° 14

12.- ¿La información y comunicación influye de manera directa a todos los trabajadores de la municipalidad?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	5	9.80
	Casi siempre	28	54.90
	Indiferente	12	23.53
	Casi nunca	6	11.76
	Nunca	0	0.00
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Cuestionario  
**Elaboración :** Propia

GRAFICO N° 12



**Fuente:** Tabla N° 14  
**Elaboración:** Propia

### INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si la información y comunicación influye de manera directa a todos los trabajadores de la municipalidad, 5 colaboradores con un equivalente del 9.80% respondieron siempre, 28 colaboradores con un equivalente al 54.90% respondieron casi siempre, 12 colaboradores con un equivalente del 23.53% respondieron indiferente, 6 colaboradores con un equivalente de 11.76% respondieron casi nunca.

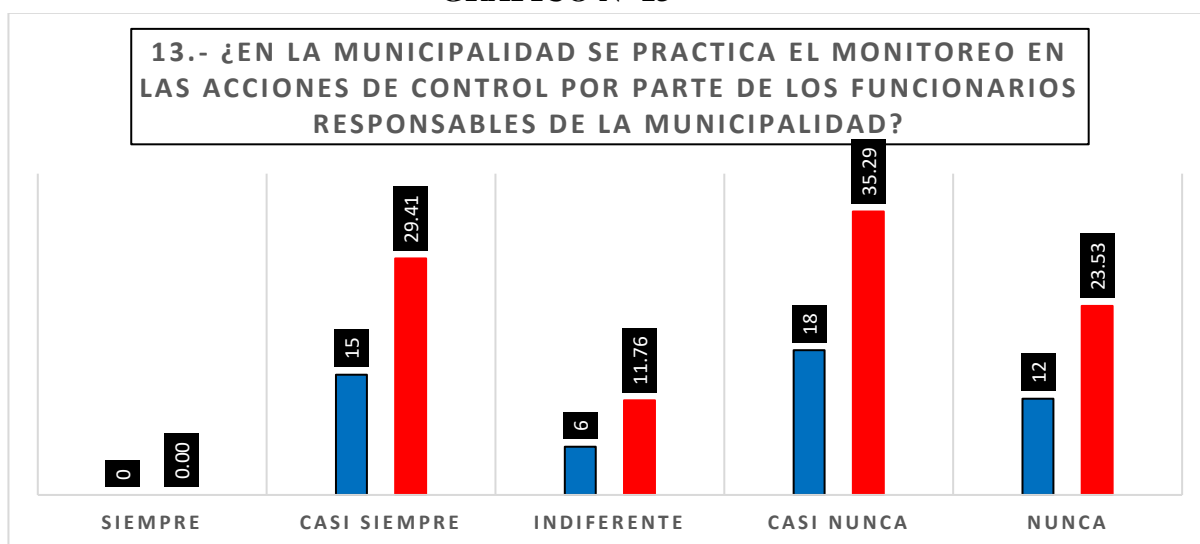
TABLA N° 15

<b>13.- ¿En la Municipalidad se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?</b>			
<b>Crit.</b>	<b>Escala de Medición</b>	<b>Cantidad de Colaboradores</b>	<b>Cantidad Porcentual de Colaboradores</b>
<b>ESCALA VALORATIVA</b>	Siempre	0	0.00
	Casi siempre	15	29.41
	Indiferente	6	11.76
	Casi nunca	18	35.29
	Nunca	12	23.53
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Cuestionario

**Elaboración :** Propia

GRAFICO N° 13



**Fuente:** Tabla N° 15

**Elaboración:** Propia

### INTERPRETACION

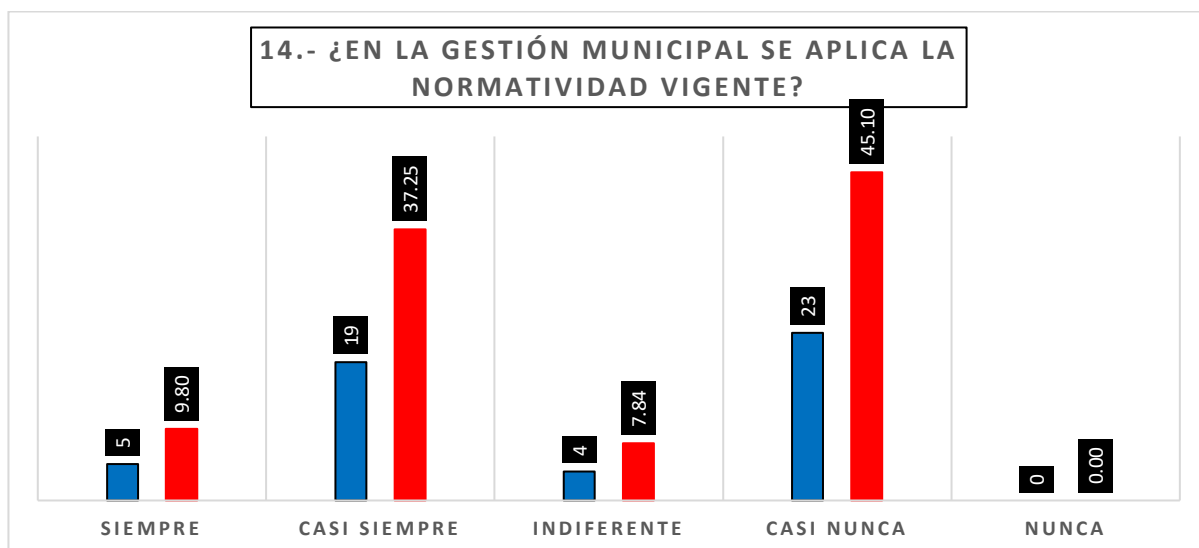
Con respecto a que, si en la Municipalidad se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad, 15 colaboradores con un equivalente al 29.41% respondieron casi siempre, 6 colaboradores con un equivalente del 11.76% respondieron indiferente, 18colaboradores con un equivalente de 35.29% respondieron casi nunca, 12 colaboradores con un equivalente de 23.53% respondieron nunca.

TABLA N° 16

14.- ¿En la gestión Municipal se aplica la normatividad vigente?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	5	9.80
	Casi siempre	19	37.25
	Indiferente	4	7.84
	Casi nunca	23	45.10
	Nunca	0	0.00
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Cuestionario  
**Elaboración :** Propia

GRAFICO N° 14



**Fuente:** Tabla N° 16  
**Elaboración:** Propia

## INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si en la gestión Municipal se aplica la normatividad vigente, 5 colaboradores con un equivalente del 9.80% respondieron siempre, 19 colaboradores con un equivalente al 37.25% respondieron casi siempre, 4 colaboradores con un equivalente del 7.84% respondieron indiferente, 23 colaboradores con un equivalente de 45.10% respondieron casi nunca.

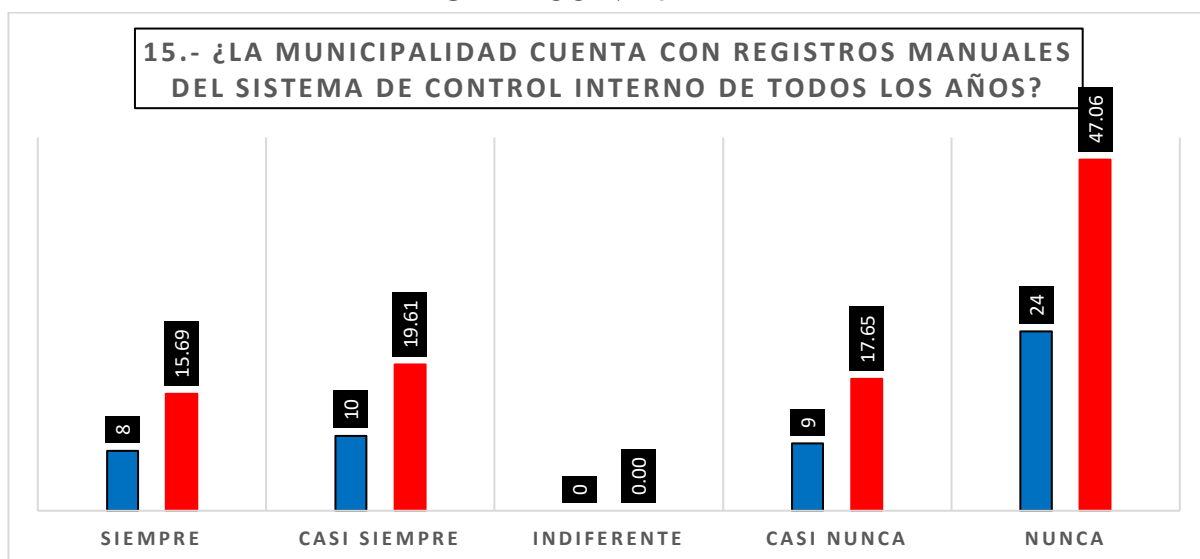
TABLA N° 17

15.- ¿La Municipalidad cuenta con registros manuales del sistema de control interno de todos los años?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	8	15.69
	Casi siempre	10	19.61
	Indiferente	0	0.00
	Casi nunca	9	17.65
	Nunca	24	47.06
	<b>TOTAL</b>		<b>51</b>

**Fuente:** Cuestionario

**Elaboración :** Propia

GRAFICO N° 15



**Fuente:** Tabla N° 17

**Elaboración:** Propia

## INTERPRETACION

Con respecto a que, si la Municipalidad cuenta con registros manuales del sistema de control interno de todos los años, 8 colaboradores con un equivalente del 15.69% respondieron siempre, 10 colaboradores con un equivalente al 19.61% respondieron casi siempre, 9 colaboradores con un equivalente de 17.65% respondieron casi nunca, 24 colaboradores con un equivalente de 47.06% respondieron nunca.

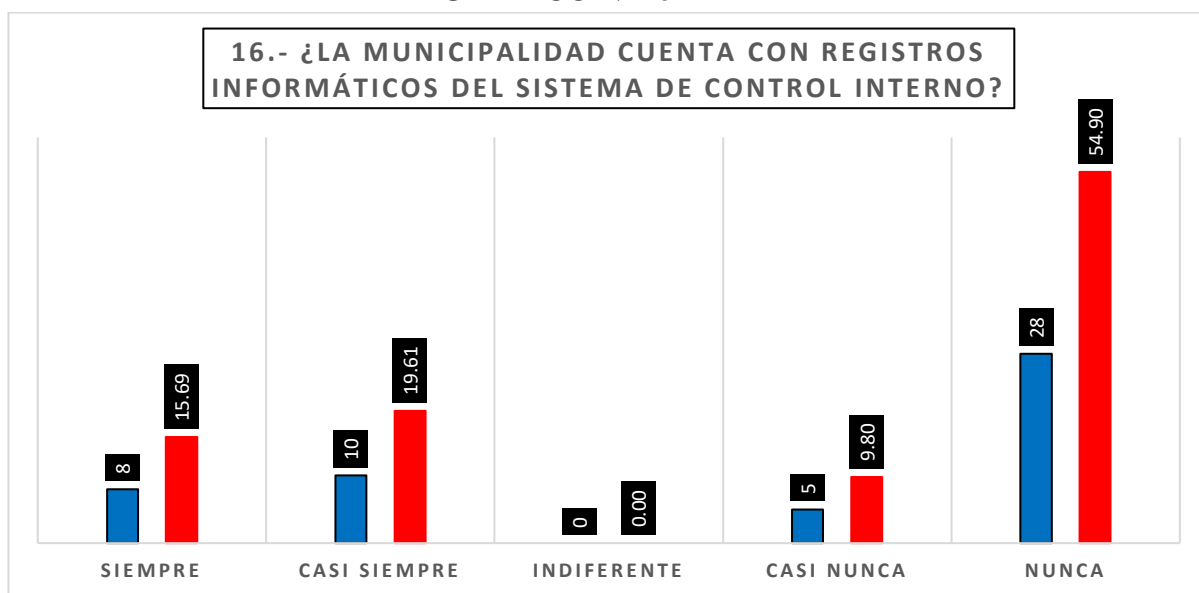
TABLA N° 18

16.- ¿La Municipalidad cuenta con registros informáticos del sistema de control interno?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	8	15.69
	Casi siempre	10	19.61
	Indiferente	0	0.00
	Casi nunca	5	9.80
	Nunca	28	54.90
	<b>TOTAL</b>		<b>51</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración : Propia

GRAFICO N° 16



Fuente: Tabla N° 18

Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si la Municipalidad cuenta con registros informáticos del sistema de control interno, 8 colaboradores con un equivalente del 15.69% respondieron siempre, 10 colaboradores con un equivalente al 19.61% respondieron casi siempre, 5 colaboradores con un equivalente de 9.80% respondieron casi nunca, 28 colaboradores con un equivalente de 54.90% respondieron nunca.

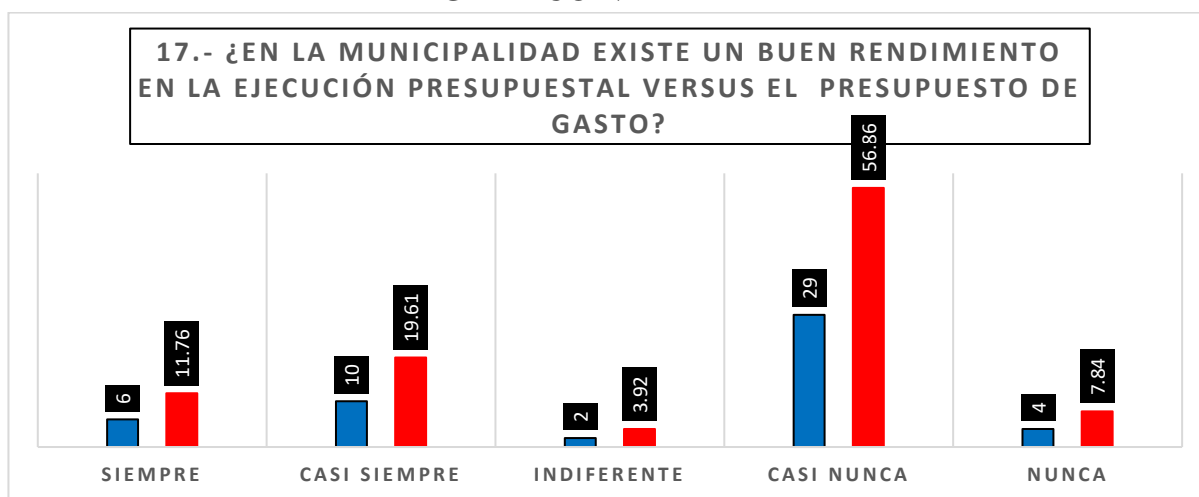
TABLA N° 19

17.- ¿En la Municipalidad existe un buen rendimiento en la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	6	11.76
	Casi siempre	10	19.61
	Indiferente	2	3.92
	Casi nunca	29	56.86
	Nunca	4	7.84
	<b>TOTAL</b>		<b>51</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración : Propia

GRAFICO N° 17



Fuente: Tabla N° 19

Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si en la Municipalidad existe un buen rendimiento en la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto, 6 colaboradores con un equivalente del 11.76% respondieron siempre, 10 colaboradores con un equivalente al 19.61% respondieron casi siempre, 2 colaboradores con un equivalente del 3.92% respondieron indiferente, 29 colaboradores con un equivalente de 56.86% respondieron casi nunca, 4 colaboradores con un equivalente de 7.84% respondieron nunca.

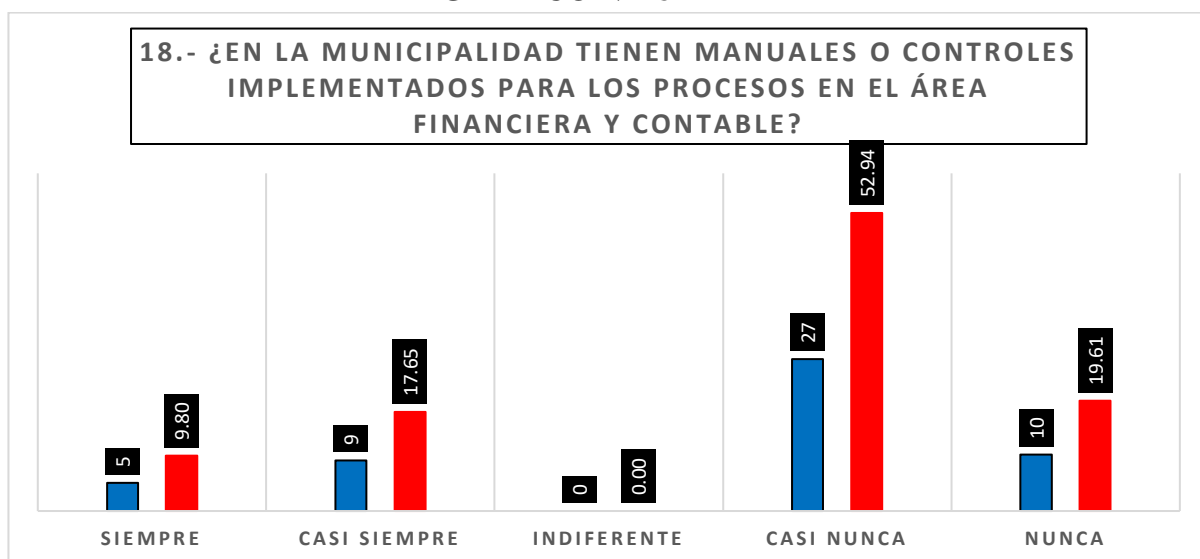
TABLA N° 20

18.- ¿En la Municipalidad tienen manuales o controles implementados para los procesos en el Área Financiera y contable?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	5	9.80
	Casi siempre	9	17.65
	Indiferente	0	0.00
	Casi nunca	27	52.94
	Nunca	10	19.61
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración : Propia

GRAFICO N° 18



Fuente: Tabla N° 20

Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si en la Municipalidad tienen manuales o controles implementados para los procesos en el Área Financiera y contable, 5 colaboradores con un equivalente del 9.80% respondieron siempre, 9 colaboradores con un equivalente al 17.65% respondieron casi siempre, 27 colaboradores con un equivalente de 52.94% respondieron casi nunca, 10 colaboradores con un equivalente de 19.61% respondieron nunca.



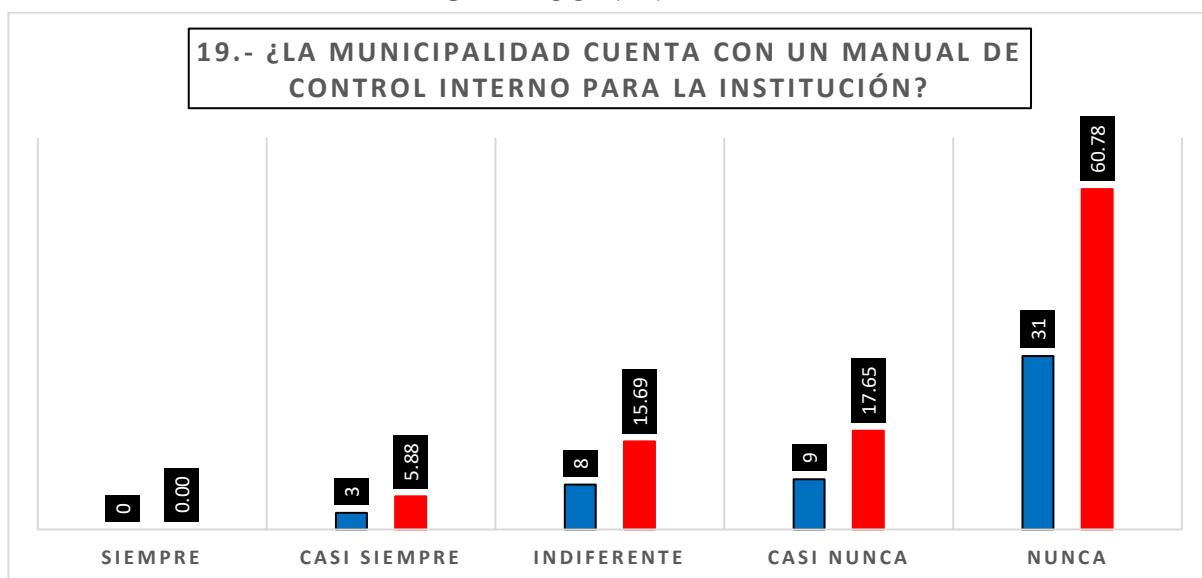
TABLA N° 21

19.- ¿La Municipalidad cuenta con un manual de control interno para la institución?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
<b>ESCALA VALORATIVA</b>	Siempre	0	0.00
	Casi siempre	3	5.88
	Indiferente	8	15.69
	Casi nunca	9	17.65
	Nunca	31	60.78
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Cuestionario

**Elaboración :** Propia

GRAFICO N° 19



**Fuente:** Tabla N° 21

**Elaboración:** Propia

## INTERPRETACIÓN

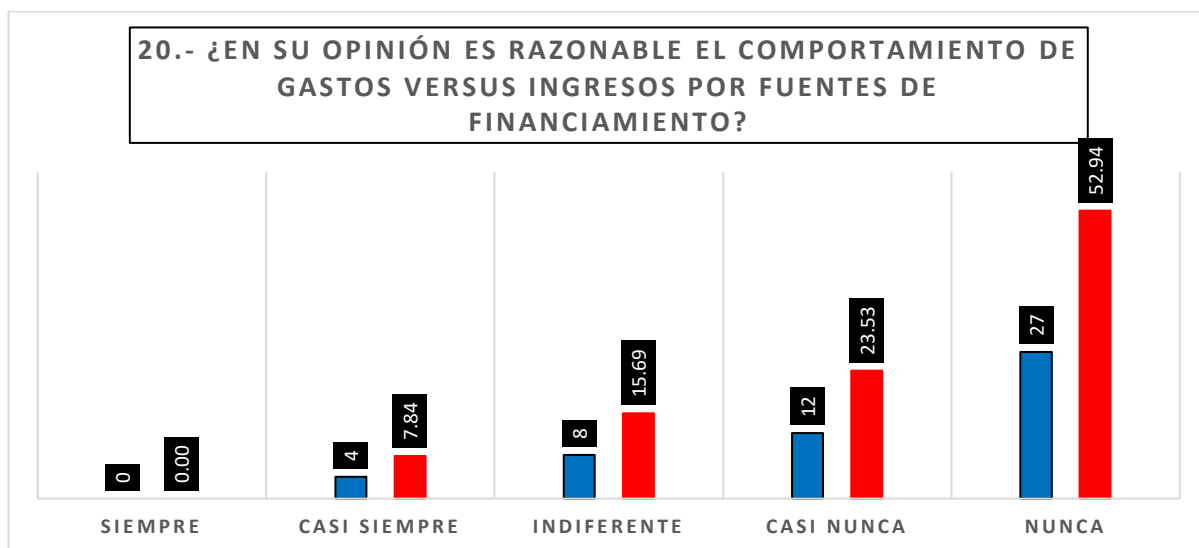
Con respecto a que, si la Municipalidad cuenta con un manual de control interno para la institución, 3 colaboradores con un equivalente al 5.88% respondieron casi siempre, 8 colaboradores con un equivalente del 15.69% respondieron indiferente, 9 colaboradores con un equivalente de 17.65% respondieron casi nunca, 31 colaboradores con un equivalente de 60.78% respondieron nunca.

TABLA N° 22

20.- ¿En su opinión es razonable el comportamiento de gastos versus ingresos por fuentes de financiamiento?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
<b>ESCALA VALORATIVA</b>	Siempre	0	0.00
	Casi siempre	4	7.84
	Indiferente	8	15.69
	Casi nunca	12	23.53
	Nunca	27	52.94
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Cuestionario  
**Elaboración :** Propia

GRAFICO N° 20



**Fuente:** Tabla N° 22  
**Elaboración:** Propia

### INTERPRETACIÓN

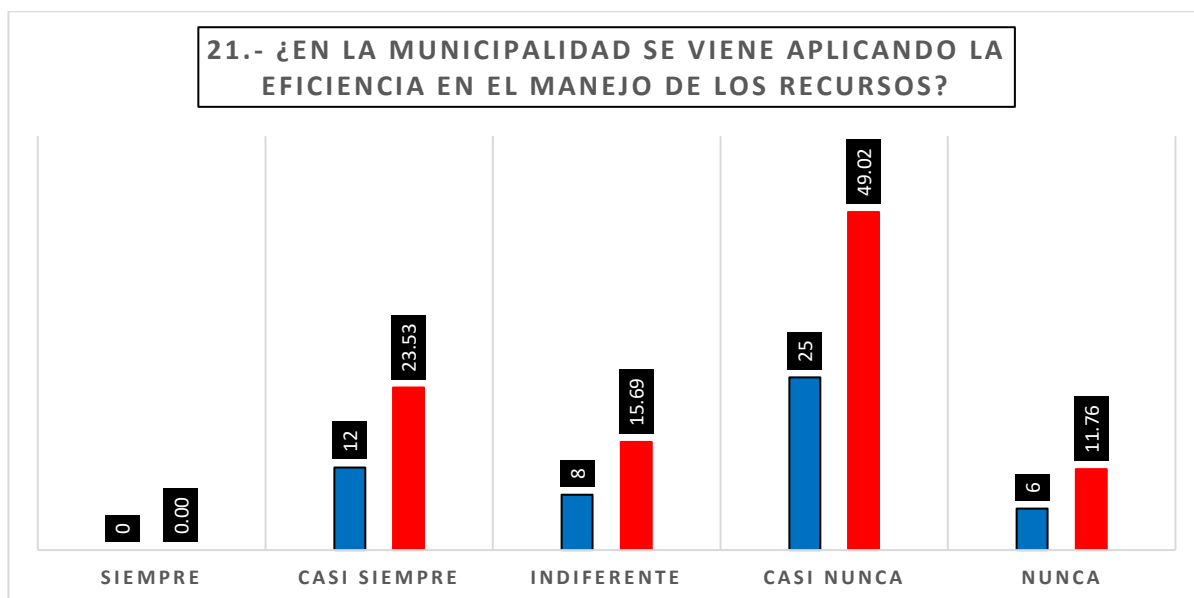
Con respecto a que, si en su opinión es razonable el comportamiento de gastos versus ingresos por fuentes de financiamiento, 4 colaboradores con un equivalente al 7.84% respondieron casi siempre, 8 colaboradores con un equivalente del 15.69% respondieron indiferente, 12 colaboradores con un equivalente de 23.53% respondieron casi nunca, 27 colaboradores con un equivalente de 52.94% respondieron nunca.

TABLA N° 23

21.- ¿En la municipalidad se viene aplicando la eficiencia en el manejo de los recursos?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	0	0.00
	Casi siempre	12	23.53
	Indiferente	8	15.69
	Casi nunca	25	49.02
	Nunca	6	11.76
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Cuestionario  
**Elaboración :** Propia

GRAFICO N° 21



**Fuente:** Tabla N° 23  
**Elaboración:** Propia

## INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si en la municipalidad se viene aplicando la eficiencia en el manejo de los recursos, 12 colaboradores con un equivalente al 23.53% respondieron casi siempre, 8 colaboradores con un equivalente del 15.69% respondieron indiferente, 25 colaboradores con un equivalente de 49.02% respondieron casi nunca, 6 colaboradores con un equivalente de 11.76% respondieron nunca.

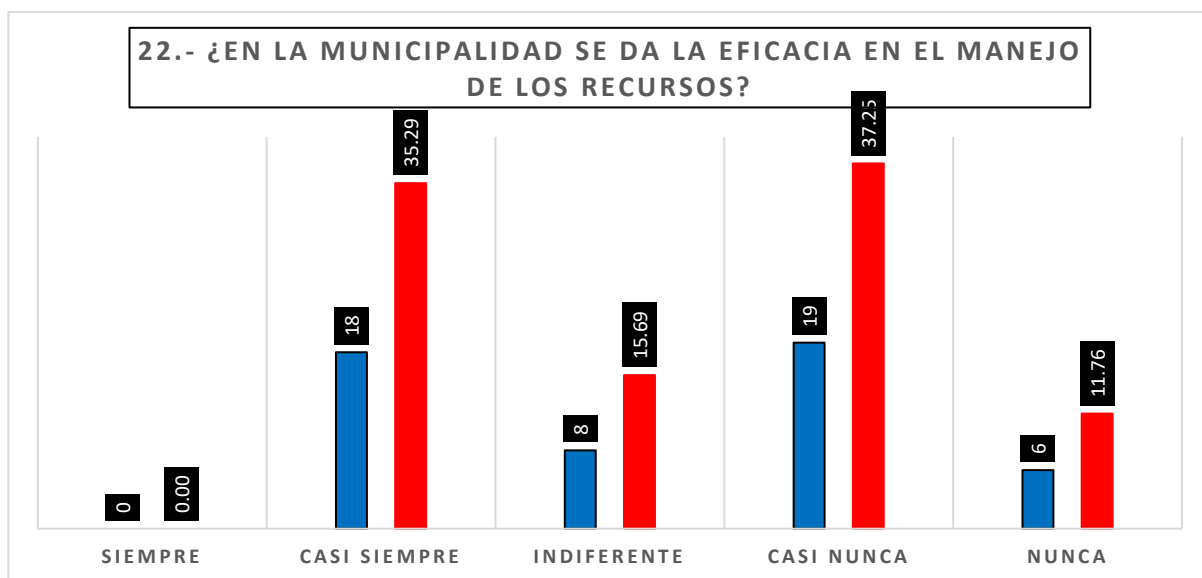
TABLA N° 24

22.- ¿En la municipalidad se da la eficacia en el manejo de los recursos?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	0	0.00
	Casi siempre	18	35.29
	Indiferente	8	15.69
	Casi nunca	19	37.25
	Nunca	6	11.76
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Cuestionario

**Elaboración :** Propia

GRAFICO N° 22



**Fuente:** Tabla N° 24

**Elaboración:** Propia

## INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si en la municipalidad se da la eficacia en el manejo de los recursos, 18 colaboradores con un equivalente al 35.29% respondieron casi siempre, 19 colaboradores con un equivalente del 37.25% respondieron indiferente, 14 colaboradores con un equivalente de 27.45% respondieron casi nunca, 6 colaboradores con un equivalente de 11.76% respondieron nunca.

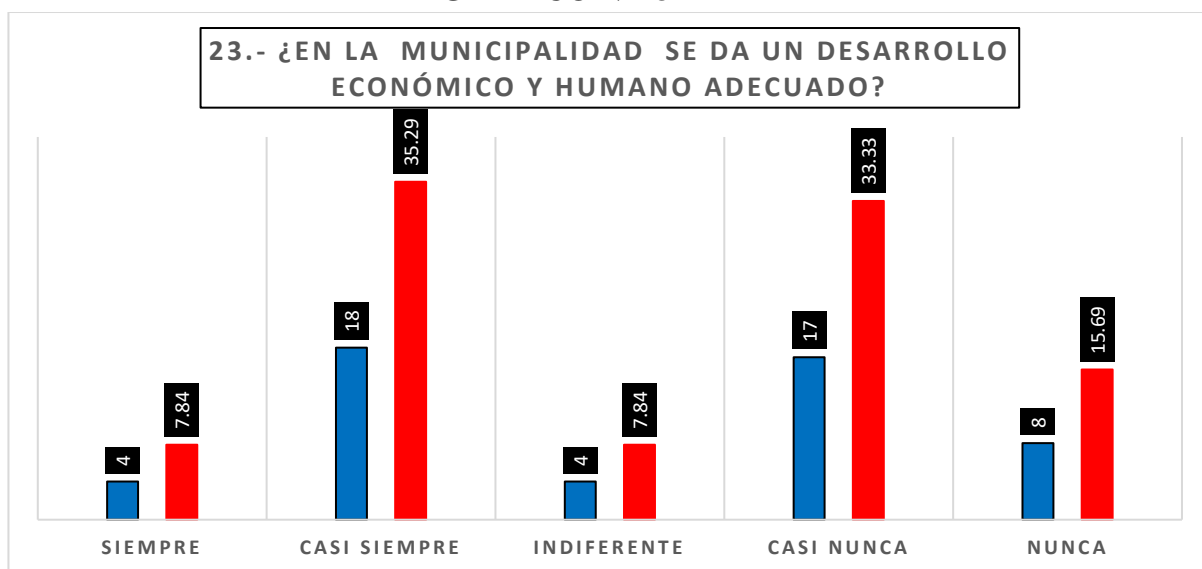
TABLA N° 25

23.- ¿En la Municipalidad se da un desarrollo económico y humano adecuado?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	4	7.84
	Casi siempre	18	35.29
	Indiferente	4	7.84
	Casi nunca	17	33.33
	Nunca	8	15.69
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración : Propia

GRAFICO N° 23



Fuente: Tabla N° 25

Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si en la Municipalidad se da un desarrollo económico y humano adecuado, 4 colaboradores con un equivalente del 7.84% respondieron siempre, 18 colaboradores con un equivalente al 35.29% respondieron casi siempre, 4 colaboradores con un equivalente del 7.84% respondieron indiferente, 17 colaboradores con un equivalente de 33.33% respondieron casi nunca, 8 colaboradores con un equivalente de 15.69% respondieron nunca.

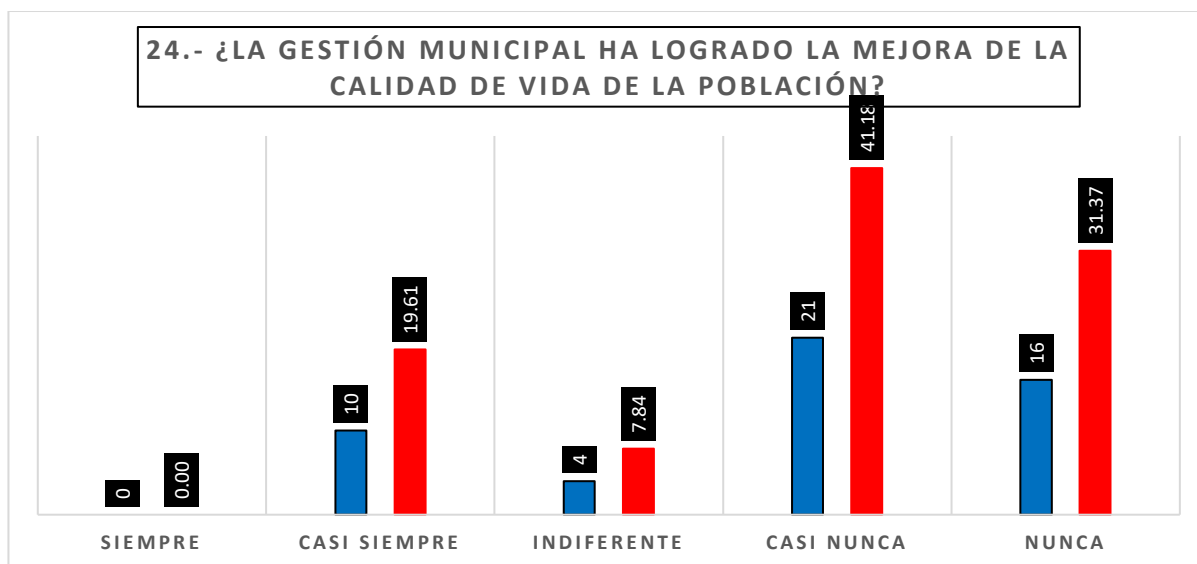
TABLA N° 26

24.- ¿La gestión Municipal ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
<b>ESCALA VALORATIVA</b>	Siempre	0	0.00
	Casi siempre	10	19.61
	Indiferente	4	7.84
	Casi nunca	21	41.18
	Nunca	16	31.37
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Cuestionario

**Elaboración :** Propia

GRAFICO N° 24



**Fuente:** Tabla N° 26

**Elaboración:** Propia

## INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si la gestión Municipal ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población, 10 colaboradores con un equivalente al 19.61% respondieron casi siempre, 4 colaboradores con un equivalente del 7.84% respondieron indiferente, 21 colaboradores con un equivalente de 41.18% respondieron casi nunca, 16 colaboradores con un equivalente de 31.37% respondieron nunca.

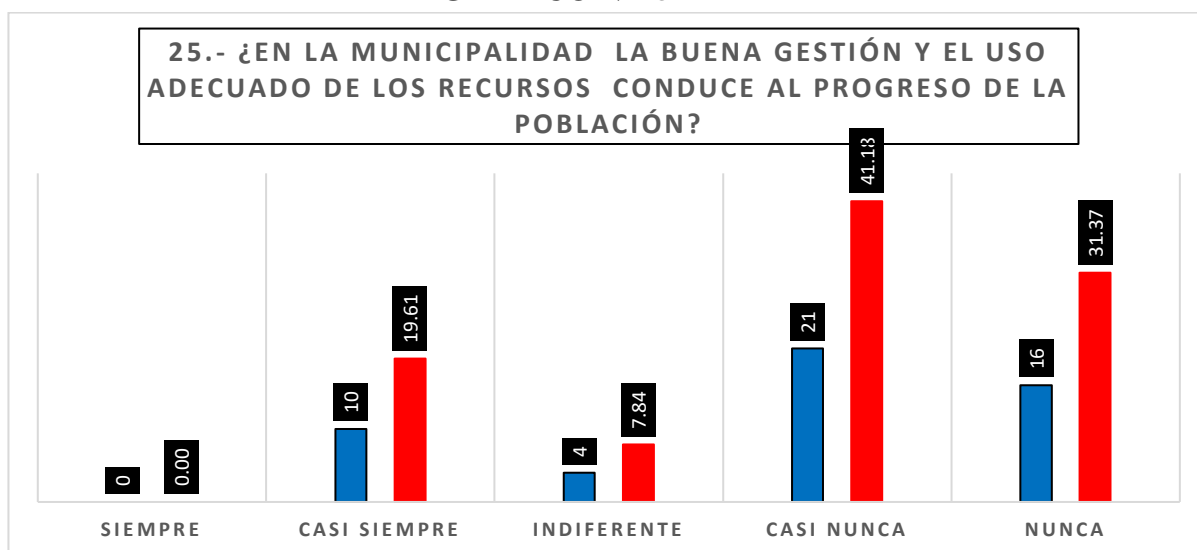
TABLA N° 27

25.- ¿En la Municipalidad la buena gestión y el uso adecuado de los recursos conduce al progreso de la población?			
Crit.	Escala de Medición	Cantidad de Colaboradores	Cantidad Porcentual de Colaboradores
ESCALA VALORATIVA	Siempre	0	0.00
	Casi siempre	10	19.61
	Indiferente	4	7.84
	Casi nunca	21	41.18
	Nunca	16	31.37
	<b>TOTAL</b>	<b>51</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Cuestionario

Elaboración : Propia

GRAFICO N° 25



Fuente: Tabla N° 27

Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

Con respecto a que, si en la Municipalidad la buena gestión y el uso adecuado de los recursos conduce al progreso de la población, 10 colaboradores con un equivalente al 19.61% respondieron casi siempre, 4 colaboradores con un equivalente del 7.84% respondieron indiferente, 21 colaboradores con un equivalente de 41.18% respondieron casi nunca, 16 colaboradores con un equivalente de 31.37% respondieron nunca.

## **5.2 Análisis inferencial y contrastación de hipótesis**

### **Contrastación de los resultados.**

Para esta investigación se planteó estas Hipótesis:

#### **Hipótesis Alterna**

El sistema de gestión del control interno incide significativamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.

#### **Hipótesis Nula**

El sistema de gestión del control interno no incide significativamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.



TABLA N° 28

VARIABLE	ESCALA				
	a	b	c	d	e
1. Procedimiento de Control Adecuado	0	0	5	42	4
2. Riesgo por malos Procedimientos	29	15	5	2	0
3. Actividades de Control Interno	0	0	4	40	7
4. Planes de Control Interno	0	7	12	32	0
5. Políticas de Control Interno	12	21	8	10	0
6. Normas Vigentes del Control Interno	19	14	4	9	5
7. Cumplimiento de Leyes de Control Interno	0	8	3	38	2
8. Programación de Vigencia de Normas de Control Interno	5	21	5	14	6
9. Conocimiento de Normas de Control Interno	0	3	6	31	11
10. Conocimiento de Políticas Internas de Control Interno	0	7	6	31	7
11. Políticas Externas de Control Interno	32	10	4	5	0
12. Información y Comunicación Interna	5	28	12	6	0
13. Monitoreo en las Acciones de Control Interno	0	15	6	18	12
14. Aplicación de Normatividad Vigente	5	19	4	23	0
15. Registros Manuales de Control Interno	8	10	0	9	24
16. Registros Informáticos del Sistema de Control Interno	8	10	0	5	28
17. Rendimiento en la Ejecución Presupuestal y Gastos	6	10	2	29	4
18. Implementación de Manuales o Controles Financieros	5	9	0	27	10
19. Manual de Control Interno	0	3	8	9	31
20. Comportamiento de Gastos Versus Ingresos	0	4	8	12	27
21. Eficiencia en el Manejo de los Recursos	0	12	8	25	6
22. Eficacia en el Manejo de los Recursos	0	18	8	19	6
23. Desarrollo Económico y Humano	4	18	4	17	8
24. Mejora de la Calidad de Vida	0	10	4	21	16
25. Buena Gestión conduce al Progreso de la Población	0	10	4	21	16
<b>TOTAL</b>	<b>138</b>	<b>282</b>	<b>130</b>	<b>495</b>	<b>230</b>

**Fuente:** Cuestionario

**Elaboración :** Propia

TABLA N° 29

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
<b>O<sub>i</sub></b>	138	282	130	495	230	<b>1275</b>
<b>E<sub>i</sub></b>	255	255	255	255	255	<b>1275</b>

**Fuente:** Cuadro N° 28

**Elaboración :** Propia

$$X^2 = 76.75$$

Número de Filas (r) = 25

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 36$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **50.9985**

Como la  $X^2 = 76.75 > X^2_{\alpha} = 50.9985$ , entonces se rechaza la  $H_0$

### **5.3 Discusión de resultados**

En el presente capítulo se muestra la discusión de resultados en el cual se tomó como base los resultados obtenidos durante el desarrollo del trabajo de campo, para compararlo, también contrastarlo y finalmente confrontarlo con sus conclusiones de los antecedentes tomados como también con las bases teóricas siendo las siguientes:

#### **Contrastación de los Resultados del Trabajo de Campo con las Conclusiones de los Antecedentes.**

De acuerdo con los resultados obtenidos en la presente investigación y discutiendo con los antecedentes podemos mencionar que:

Arceda (2015), realizó un trabajo de investigación titulado: EFECTIVIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE SE APLICAN EN LAS ÁREAS DE ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD EN LA EMPRESA AGRÍCOLA "JACINTO LÓPEZ" S.A. DEL MUNICIPIO DE JINOTEGA DURANTE EL AÑO 2014. El presente estudio tuvo como objetivo evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno aplicados en las áreas de gobierno y contabilidad por la empresa agroindustrial "Jacinto López" S.A. de la

Ciudad de Jinotega en el año 2014. El motivo de este estudio es que las respuestas brindadas en la entrevista presencial evidencia que no se están aplicando las normas y procedimientos de Control Interno, lo que genera falta de recursos, falta de recursos, errores, dificultando la toma de decisiones para el adecuado desempeño de las funciones de la Unidad. El trabajo investigativo es: entrevista, verificación de documentos, observación, cuestionario, control interno. Una vez realizadas las técnicas, se procedió al análisis de la información. La formación la recopiló, la procesó y la vinculó a la consecución del objetivo general y específico que queríamos conseguir en la encuesta. Como resultado, se establece una visión clara de la situación en los sectores administrativo y contable al detectar diversos procedimientos incorrectos debido a la ausencia de un manual de control interno, detallando las Normas para mejorar y hacer el trabajo de manera eficiente. y eficaz, puede confirmar la importancia de implementar el manual del sistema de control recomendado, ayudando a detectar errores a tiempo para que el personal de gestión pueda aplicar las correcciones necesarias. Coincidimos en gran manera según los resultados obtenidos con el desarrollo de la presente investigación ya que en el resultado nos muestra que en los áreas administrativos y contables se detecta diferentes procedimientos incorrectos por la inexistencia de un manual de Control Interno que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente.

Zarate (Amazonas - 2016), realizó un trabajo de investigación titulado: CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL – BAGUA - AÑO 2016, tiene un objetivo común: Analizar si el Control Interno incide en la gestión administrativa del Dominio de Tesorería de la Subregión de Bagua. El estudio es descriptivo porque tiene como objetivo describir el estado de la variable control interno con actividad gerencial aplicada en el sector de tesorería, se trabajó con una muestra por conveniencia de 19 trabajadores a través de una población total es de 112, con técnica de encuesta. Se aplicó y se recopiló información a través de una guía de encuesta con alternativas. La información fue recolectada, procesada y tabulada utilizando el programa Excel. Como resultado, el control interno del Departamento del Tesoro bajo la Junta Directiva de KVPT se consideró inadecuado debido al control incompleto e

ineficaz de los ingresos y gastos debido a la falta de actualización de las normas de gestión, así como la estructura organizativa. La función y el manual de funciones no se encuentra actualizado, además cuenta con personal que no está capacitado para desempeñar correctamente sus funciones. El contenido de la encuesta cubre hechos problemáticos, objetivos, supuestos, métodos de investigación, resultados a conclusiones y recomendaciones destinadas a mejorar el desempeño del sector de tesorería. Conuerdo en gran medida con el autor porque los resultados obtenidos nos muestran que existe un control deficiente sobre los ingresos que recibe la entidad, así como ineficiencias en el trabajo debido a una inadecuada normativa de gestión Japón. El manual organizacional y funcional tampoco se encuentra actualizado, además, no se realiza un trabajo eficaz y eficiente.

Alvarado, (Huánuco - 2019), realizo una investigación titulada “LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCIÓN EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN DE LOS GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO DE HUÁNUCO – 2017”. El estudio plantea una pregunta general de cómo la implantación del sistema de control interno contribuye al desarrollo de las acciones del proceso de gasto en el municipio de Pillco Marca - 2017. Su objetivo general es determinar cómo se ejercerá el control interno. El sistema contribuye al logro de las actividades del proceso de ejecución del gasto en la comuna/distrito de Pillco Marca 2017. La población para el desarrollo de la encuesta es el gobierno de la comuna de Pillco Marca, en especial los empleados prestadores de servicios en la Planificación y Gestión y Departamentos de Presupuesto (Subcomité de Contabilidad, Subcomité de Gestión de Tesorería y Abastecimiento), una muestra de 16 empleados de la muestra no probabilística. El método de investigación es de diseño cuantitativo, no experimental y de corte transversal, la herramienta utilizada es un cuestionario con una escala de actitud (escala Likert) aplicada al análisis. Estos datos fueron procesados por algunas técnicas de estadística descriptiva, la prueba de hipótesis se realizó por pruebas estadísticas no paramétricas de chi-cuadrado. Concluyendo que el control interno es una herramienta importante que contribuye al mejoramiento de la ejecución efectiva del gasto en la ciudad cantonal de Pillco Marca, así como que las normas de

control interno permitirá la ejecución de las normas del proceso de presupuesto en Pillco Marca, Provincia y Departamento de Huánuco – periodo 2017. Coincido en gran parte con el autor porque los resultados nos muestran que es importante establecer un sistema de control interno ya que nos permitirá eficientar otros procesos sistematizados, brindando así una respuesta rápida, con un control efectivo y, en consecuencia, la satisfacción de la población.

#### **5.4 Aporte científico de la investigación**

##### **Propuesta de la Implementación del Sistema de Control Interno**

Luego de realizar el diagnóstico, se realizó el análisis y posteriormente la interpretación de todos los datos obtenidos en consecuencia de la ejecución de los instrumentos de investigación al problema sobre, De qué manera el sistema de gestión de control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019, he visto que es oportuno e importante proponer nuestra propuesta a las autoridades competentes a fin de que, al implementar el sistema de control interno se pueda mejorar la gestión administrativa, a través de un buen control presupuestal, buen control logístico y buen control financiero, siendo los pilares más importantes de una administración, para que la organización funcione eficientemente es preciso desarrollar una Directiva del Sistema de Control Interno en la cual se detallan, de acuerdo a lo establecido por las Normas de Control Interno, las responsabilidades por gerencia y sub gerencias de la Municipalidad, identificando cada sistema presupuestal, financiero y logístico, deben redefinirse los procedimientos, las responsabilidades de los servidores en sus respectivos puestos, a fin de hacer más eficaz y eficiente el control de los recursos públicos asignados y el cumplimiento de objetivos y metas proyectadas durante un ejercicio fiscal, de tal manera que se alcance resultados positivos para el bienestar de los ciudadanos y el desarrollo del país.

El proceso de implementar un sistema de control interno, está dirigido el alcalde como titular de pliego, a los gerentes y sub gerentes de cada unidad orgánica quienes son los responsables de la entidad, con el fin de que implementen las acciones necesarias,

dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel de seguridad razonable respecto al logro de objetivos de la municipalidad Distrital San Pablo de Pillao.

## CONCLUSIONES

1. El sistema del control interno es una herramienta de gestión muy importante ya que al implementarlo y utilizarlo se mejora significativamente el trabajo sistematizado y eficiente con la gerencia de presupuesto, sub gerencia financiera y sub gerencia logística.
2. De acuerdo a los resultados alcanzados., los planes y políticas del sistema de control interno permiten la aplicación eficiente del sistema de control interno en la gerencia de presupuesto, sub gerencia financiera y sub gerencia logística de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao.
3. Las normas vigentes del sistema de control interno inciden significativamente en la eficiencia y eficacia control de la gerencia de presupuesto, sub gerencia financiera y sub gerencia logística, minimizando riesgos de uso inadecuado de los recursos.
4. Se determinó de gran importancia el uso de procedimientos adecuados de aplicación del sistema de control interno, ello incidirá progresivamente en la eficiencia y eficacia del control de la gerencia de presupuesto, sub gerencia financiera y sub gerencia logística, actualmente no se cuenta con un Reglamento de Control Interno, esto conlleva a que existe falta de trabajo coordinado entre la gerencia de presupuesto, sub gerencia de finanzas y sub gerencia de logística.
5. Las acciones planificadas del sistema control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao.
6. El registro del sistema de control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, esto será muy importante para evidenciar la implementación del sistema de control interno.

## SUGERENCIAS

1. Se le sugiere al Sr. Alcalde de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao que gestione la Implementación del Sistema de Control Interno en toda la institución con el fin de que la gerencia de presupuesto, sub gerencia financiera y sub gerencia logística. Trabajen de manera sistematizada, con una información actualizada y verídica la misma que se puede compartir y utilizar entre ellas con el fin de mejorar su gestión.
2. Se sugiere al Gerente Municipal que gestione e implemente los planes y políticas del sistema de control interno, que se capacite al personal continuamente y que se haga el seguimiento sobre el aprendizaje con el fin de que todos trabajen en equipo, logrando así los objetivos propuestos.
3. A si mismo se le sugiere al titular del pliego implementar y aplicar las normas del sistema de control interno vigentes, esto garantizara la confiabilidad oportuna de la información, fomentara e impulsará la práctica de valores profesionales y minimizara actos de corrupción.
4. Se sugiere a los responsables de las gerencias y sub gerencias, establecer procedimientos adecuados acorde a la realidad del distrito sobre el sistema de control interno y aplicarlo de manera progresiva a los funcionarios de la municipalidad distrital de san pablo de pillao, para ello es necesario realizar un trabajo coordinado con las gerencias y sub gerencias.
5. Se sugiere a la gerencia de presupuesto, sub gerencia de finanzas y sub gerencia de logística, realizar trabajos de planificación esto permitirá aprovechar su tiempo para implementar el sistema de control interno de tal manera que se logre alcanzar los objetivos institucionales, con eficiencia y eficacia.
6. También se sugiere a los responsables de las gerencias y sub gerencias, registrar documentariamente o digital todos los procesos de implementación del sistema de control interno, es de mucha importancia evidenciar su implementación con los involucrados que son los servidores, de esta manera lograr el cumplimiento de



metas del sistema de control interno que coadyuvara a un trabajo más coordinado con los funcionarios de la municipalidad distrital de San Pablo de Pillao.

## REFERENCIAS

Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, vigente a partir del 24 de Julio del 2002, que establece las Normas que regulan el ámbito, organización y atribuciones del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la CGR.

Ley N° 27209, del 2009. Gestión del Presupuesto Nacional. aprobada por el Congreso de la República. el 28 de octubre del 2009.

MEDINA. F. (2011). Investigación, estado Falcón-Venezuela: valoración de los procedimientos de control interno del proceso de compras en MINFRA

ARCEDA, S. (2015) Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A.

Bosque y Ruiz (2016) CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA PRODUCTIVIDAD DE COMPAÑÍA CENTRO MOTOR SA,

Crisologo, M. (2013). Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash. [Tesis profesional], Universidad de San Martín de Porres – Lima.

Ancco, R. (2014). Los sistemas de control interno para elecciones ideales y la prevención de la corrupción en las municipalidades provinciales de la región Puno. [Tesis para optar el título profesional], Universidad Nacional del Altiplano – Puno

Zarate, M. (2016). Tesis Titulado, El Control Interno en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería de la Gerencia Sub Regional –Bagua [Tesis de maestría] Universidad Cesar Vallejo – Bagua.

ALVARADO SIMEON, P. (2019). La Implementación del Sistema de Control Interno y su Contribución en el Proceso de Ejecución de los Gastos en la Municipalidad

- Distrital de Pillco Marca, Provincia y Departamento de Huánuco. [Tesis profesional], Universidad Nacional “Hermilio Valdizan” – Huánuco-2017).
- Fernandez, E. (2019). Propuesta del sistema de control optimizado de procesos de compras y servicios en logística electro declaración Ucayali 2016.
- Ventura, (2019) Relación de Control Interno y Proceso de Distribución y Ejecución Presupuestaria en Pasco 2014
- AQUIPUCHO, M. (2015) La naturaleza del hombre es una sociedad
- RAMON (2015) La epistemología, como teoría del conocimiento
- ALVARADO MAIRENA, J. (2002). Gestión Presupuestaria Del Estado (1°ed). Perú.: Instituto de Investigación El Pacífico.
- ALVAREZ ILLANES, J. (2007). Auditoria Gubernamental Integral. (1°ed). Perú.: Instituto Pacífico.
- ALVAREZ PEDROZA, A. (1999) Comentarios a la Ley de Gestión Presupuestaria Del Estado. (1°ed). Perú.: Print Pacific. S.R.L.
- ALVARADO, J. (2012). Administración Gubernamental. 9° Ed. Lima-Perú: Impreso Marketing Consultores S.A.
- BERBIA, P. (2008). Evaluación Eficaz del Sistema de Control Interno. Florida-EE.UU.: The Institute of Internal Auditors Research Foundation.
- CASTILLO CHÁVEZ, J. (2006). Libro “Administración Pública” (Tomo I Primera Edición Lima Perú) Centro de Estudios Gubernamentales
- CASTILLO LUYO, N. (2012) “Modelo de Gestión de Administración de cadena de suministro para optimizar el sistema de Contrataciones en la [Tesis de Maestría] Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- ESPINO MENACHO, P. (2010).: Guía para La Implementación Del Sistema de Control Interno de las Entidades Del Estado. (1°ed). Perú.: ENC-CGR.

Ley N° 28716, de 2006, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, aprobada por el Congreso de la República. 18 de Abril de 2006

## **PAGINAS WEB**

Ministerio de Economía y Finanzas, Transparencia económica, (s.f). Consulta ejecución del gasto, Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, Presupuesto Institucional Modificado (PIM) años 2016, 2017 y 2018 disponible en: <http://ofi.mef.gob.pe/transparencia/navegador/default.aspx>

Sistemas Electrónico de Contrataciones del Estado SEACE (s.f). estadística de Planes Anuales, planes anuales informados por Región, procesos, 2015, 2016, 2017 y 2018 disponible en <http://www2.seace.gob.pe/Default.asp>

Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (12 de septiembre de 2011) [www.intosai.org/blueline/upload/3guidsaitfaiis.pdf](http://www.intosai.org/blueline/upload/3guidsaitfaiis.pdf).

BOLETIN DE LA NAS AUDIT – CONTROL INTERNO (31 de julio del 2009) [www.nasaudit.com](http://www.nasaudit.com).

Ley N° 27785. (s.f.). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Ley, Contraloría General de la República, Lima. Recuperado el 2 de Septiembre de 2019,

[http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)

Ley N° 30742. (28 de Marzo de 2018). Ley de fortalecimiento de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control. *El Peruano*, págs. 6-10. Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/leyde-fortalecimiento-de-la-contraloria-general-de-la-repub-ley-n-30742-1631374-2.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *Normatividad*. Recuperado el 1 de Septiembre de 2019, de mef.gob.pe:

<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-1449>

# ANEXOS

## ANEXO 01. MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p><b>Problema general</b> ¿De qué manera el sistema de gestión de control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019?</p> <p><b>Problema Específicos:</b> -¿En qué forma las acciones del sistema control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019? -¿De qué manera los planes y políticas del sistema de gestión de control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019? -¿Cómo las normas del sistema de control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019? -¿En qué forma los procedimientos del sistema de control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019? -¿Cuál es la incidencia de la organización del sistema de control interno en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019? -¿De qué manera el registro del sistema de control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019?</p>	<p><b>Objetivo General:</b> Determinar la manera en que el sistema de gestión del control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019. A fin de proponer un modelo de gestión del sistema de control que conduzca a la eficiencia y eficacia.</p> <p><b>Objetivo Específicos:</b> 1. Establecer la forma en que las acciones del sistema control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019. 2. Verificar la manera en que los planes y políticas del sistema de gestión de control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019? 3. Analizar cómo las normas del sistema de control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019? 4. Determinar la forma como los procedimientos del sistema de control inciden en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019. 5. Establecer la incidencia de la organización del sistema de control interno en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019? 6. Verificar cómo el registro del sistema de control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.</p>	<p><b>Hipótesis General:</b> El sistema de gestión del control interno incide significativamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.</p> <p><b>Hipótesis Específica:</b> <b>Ha1:</b> Las acciones del sistema control inciden positivamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019. <b>Ha2:</b> Los planes y políticas del sistema de gestión de control tienen una incidencia favorable en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019. <b>Ha3:</b> Las normas del sistema de control inciden directamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019. <b>Ha4:</b> Los procedimientos del sistema de control tienen una incidencia positiva en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019. <b>Ha5:</b> La incidencia de la organización del sistema de control interno es favorable en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019. <b>Ha6:</b> El registro del sistema de control interno incide positivamente en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao periodo 2019.</p>	<p><b>Independiente:</b> X= Sistema de Gestión del Control Interno</p> <p><b>Dependiente:</b> Y = Eficiencia y eficacia en el control presupuestal, financiero y logístico</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Acciones de Control</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Procedimientos.</li> <li>Evaluación de riesgo.</li> <li>Actividades de control.</li> </ul>
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Planes y Políticas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planes</li> <li>Políticas</li> </ul>
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Normas de Control</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Conocimiento de las normas</li> <li>Cumplimiento de las leyes.</li> <li>Vigencia de las normas.</li> <li>Diversidad de normas</li> </ul>
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Procedimientos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Políticas Internas</li> <li>Políticas Externas</li> </ul>
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Organización</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Información y comunicación.</li> <li>Monitoreo de acciones de control.</li> <li>Cumplimiento de leyes y normas vigentes</li> </ul>
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Registro</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Registro manual</li> <li>Registro informáticos</li> </ul>
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Control Presupuestal</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planificación adecuada</li> <li>Entorno de Control.</li> <li>Evaluación de Riesgo.</li> <li>Supervisión y Monitoreo</li> </ul>
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Control Financiero</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cumplimiento de objetivos y metas.</li> <li>Eficiencia,</li> <li>Eficacia</li> </ul>
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Control Logístico</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Adecuado control de costos a para bienes y servicios</li> <li>Recursos humanos adecuado para el área</li> <li>Calidad de bienes y servicios a adquirir</li> </ul>

## ANEXO 02. CONSENTIMIENTO INFORMADO



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIOVALDIZÁN

ESCUELA DE POSGRADO



### CONSENTIMIENTO INFORMADO

La presente investigación es conducida por Edwin Alberto FIGUEROA FERRER, de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional “HERMILIO VALDIZÁN”-HUANUCO, la meta de este estudio es recoger información acerca del tema “SISTEMA DE GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA DEL CONTROL PRESUPUESTAL, FINANCIERO Y LOGÍSTICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO DE PILLAO - HUÁNUCO-2019”.

Si usted accede a participar en este estudio, se les pedirá responder el cuestionario durante 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria, la información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito, sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto puede hacer preguntas en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parece incómoda, tiene usted el derecho de hacérselo saber al responsable.

Desde ya le agradezco su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por Edwin Alberto FIGUEROA FERRER, he sido informado de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación.

Me han indicado también que tendré que responder el cuestionario y preguntas, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto conduzca perjuicio alguno para mi persona, una copia de esta ficha de consentimiento será entregada en conformidad de mi participación.

Firma.....

Nombres y Apellidos.....

Huánuco, 13 de octubre del 2021.



## ANEXO 03. INSTRUMENTOS

### CUESTIONARIO

**TITULO: “SISTEMA DE GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA DEL CONTROL PRESUPUESTAL, FINANCIERO Y LOGÍSTICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO DE PILLAO - HUÁNUCO-2019”**

*Estimado usuario*, el presente cuestionario tiene por finalidad recoger información relevante sobre la: **El sistema de Gestión del Control Interno y su incidencia eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico**, con el objeto de contribuir con esta herramienta a la Municipalidad Distrital de Pillao – Huánuco, por lo que le pido responder con sinceridad.

#### INSTRUCCIONES

Escribe una **X** en el casillero que crea conveniente. Tenga en cuenta los siguientes valores:

<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e</b>
<b>Siempre</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Indiferente</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>Nunca</b>

**1.- ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos de control adecuados?**

a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**2.- ¿La Municipalidad está en riesgo por malos procedimientos?**

a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**3.- ¿La Municipalidad promueve actividades de control interno?**

a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**4.- ¿Los Planes de control interno de la Municipalidad son los más adecuados?**

a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**5.- ¿Las políticas de control interno de la Municipalidad son adecuadas para su trabajo?**

a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**6.- ¿Conoce las normas vigentes de control interno?**

a) Conozco mucho      b) Conozco suficiente      c) Me son Indiferente      d) Conozco poco      e) Desconozco

**7.- ¿La Municipalidad da constante cumplimiento a las leyes de control interno?**

a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**8.- ¿Los funcionarios de la Municipalidad tienen programada la vigencia de las normas de control interno?**

a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**9.- ¿Tiene conocimiento que existe una diversidad de normas de control interno que se puede aplicar a la Municipalidad de San Pablo de Pillao?**

a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**10.- ¿Conoce las políticas internas impuestas por los gerentes en materia de control interno?**

a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**11.- ¿Los funcionarios comparten las políticas externas de control interno para aplicación de la municipalidad?**

a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**12.- ¿La información y comunicación influye de manera directa a todos los trabajadores de la municipalidad?**

- a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**13.- ¿En la Municipalidad se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?**

- a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**14.- ¿En la gestión Municipal se aplica la normatividad vigente?**

- a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**15.- ¿La Municipalidad cuenta con registros manuales del sistema de control interno de todos los años?**

- a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**16.- ¿La Municipalidad cuenta con registros informáticos del sistema de control interno?**

- a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**17.- ¿En la Municipalidad existe un buen rendimiento en la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto?**

- a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**18.- ¿En la Municipalidad tienen manuales o controles implementados para los procesos en el Área Financiera y contable?**

- a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**19.- ¿La Municipalidad cuenta con un manual de control interno para la institución?**

- a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**20.- ¿En su opinión es razonable el comportamiento de gastos versus ingresos por fuentes de financiamiento?**

- a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**21.- ¿En la municipalidad se viene aplicando la eficiencia en el manejo de los recursos?**

- a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**22.- ¿En la municipalidad se da la eficacia en el manejo de los recursos?**

- a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**23.- ¿En la Municipalidad se da un desarrollo económico y humano adecuado?**

- a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**24.- ¿La gestión Municipal ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población?**

- a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

**25.- ¿En la Municipalidad la buena gestión y el uso adecuado de los recursos conduce al progreso de la población?**

- a) Siempre                      b) Casi siempre                      c) Indiferente                      d) Casi nunca                      e) Nunca

***¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!***

## ANEXO 04. VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR EXPERTOS



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
ESCUELA DE POSGRADO



### VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: Dr. DAVID MARTEL ZEVALLOS

Especialidad: DOCTOR EN ADMINISTRACION

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

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Acciones de control	1. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos de control adecuados?	3	3	3	4
	2. ¿La Municipalidad está en riesgo por malos procedimientos?	3	4	3	3
	3. ¿La Municipalidad promueve actividades de control interno?	3	3	3	3
Planes y políticas	4. ¿Cree que los Planes de control interno de la Municipalidad es el mas adecuado?	3	3	3	3
	5. ¿Cree que las políticas de control interno de la Municipalidad es adecuado para su trabajo?	3	3	3	3
Normas de control	6. ¿Conoce las normas vigentes de control interno?	3	3	3	4
	7. ¿La Municipalidad da constante cumplimiento a las leyes de control interno?	3	2	3	3
	8. ¿Los funcionarios de la Municipalidad tienen programado las vigencias de las normas de control interno?	3	3	3	3
Procedimientos	9. ¿Tiene conocimiento que existe una diversidad de normas de control interno que se puede aplicar a la Municipalidad?	3	3	3	3
	10. ¿Conoce las políticas internas impuestas por los gerentes en materia de control interno?	3	3	3	3
Organización	11. ¿Los funcionarios comparten las políticas externas de control interno para aplicación de la municipalidad?	3	3	3	3
	12. ¿En su opinión la información y comunicación influye de manera directa a todos los trabajadores de la municipalidad?	3	3	3	3
Registro	13. ¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?	3	3	4	3
	14. ¿Se aplica la normatividad legal vigente en la gestión Municipal?	3	3	3	3
Registro	15. ¿La Municipalidad cuenta con registros manuales del sistema de control interno? De que años	3	3	3	4
	16. ¿La Municipalidad cuenta con registros informáticos del sistema de control interno? De que años.	3	3	3	4

<b>Control Presupuestal</b>	17. ¿Existe un buen rendimiento de la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto de la Municipalidad?	3	3	3	3
	18. ¿Existen manuales o controles implementados para los procesos en el Área Financiera y contable de la organización?	3	3	3	3
	19. ¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para la institución?	3	3	3	3
<b>Control Financiero</b>	20. ¿En su opinión es razonable el comportamiento de gastos versus ingresos por fuentes de financiamiento?	3	3	3	3
	21. ¿Cree que en la municipalidad se viene aplicando la eficiencia en el manejo de los recursos?	3	3	3	3
	22. ¿Cree que en la municipalidad es eficaz en el manejo de los recursos?	3	3	3	4
<b>Control Logístico</b>	23. ¿Existe en su Municipalidad desarrollo económico y humano adecuado?	3	3	4	3
	24. ¿Cree que la gestión Municipal ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población?	3	3	3	3
	25. ¿En su opinión la buena gestión y el uso adecuado de los recursos conduce al progreso de la población?	3	4	3	3

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO ( **X** ) En caso de Sí,  
¿Qué dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

#### DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI ( **X** ) NO ( )



**Firma y sello del experto**



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO  
VALDIZAN  
HUANUCO-PERU  
ESCUELA DE POSGRADO**



**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

Nombre del experto: Amancio Rodolfo Valdivieso Echevarria  
Especialidad: Doctor en Administración

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

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Acciones de control	1. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos de control adecuados?	4	4	3	4
	2. ¿La Municipalidad está en riesgo por malos procedimientos?	4	3	4	4
	3. ¿La Municipalidad promueve actividades de control interno?	4	4	4	4
Planes y políticas	4. ¿Cree que los Planes de control interno de la Municipalidad es el mas adecuado?	4	4	4	3
	5. ¿Cree que las políticas de control interno de la Municipalidad es adecuado para su trabajo?	4	4	4	4
Normas de control	6. ¿Conoce las normas vigentes de control interno?	4	3	4	4
	7. ¿La Municipalidad da constante cumplimiento a las leyes de control interno?	4	4	4	4
	8. ¿Los funcionarios de la Municipalidad tienen programado las vigencias de las normas de control interno?	4	4	3	4
	9. ¿Tiene conocimiento que existe una diversidad de normas de control interno que se puede aplicar a la Municipalidad?	4	3	4	4
Procedimientos	10. ¿Conoce las políticas internas impuestas por los gerentes en materia de control interno?	3	4	4	4
	11. ¿Los funcionarios comparten las políticas externas de control interno para aplicación de la municipalidad?	4	4	3	4
Organización	12. ¿En su opinión la información y comunicación influye de manera directa a todos los trabajadores de la municipalidad?	4	4	4	3
	13. ¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?	3	4	4	4
	14. ¿Se aplica la normatividad legal vigente en la gestión Municipal?	4	3	4	3
Registro	15. ¿La Municipalidad cuenta con registros manuales del sistema de control interno? De que años	3	4	3	4

	16. ¿La Municipalidad cuenta con registros informáticos del sistema de control interno? De que años.	3	4	4	3
<b>Control Presupuestal</b>	17. ¿Existe un buen rendimiento de la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto de la Municipalidad?	4	4	3	4
	18. ¿Existen manuales o controles implementados para los procesos en el Área Financiera y contable de la organización?	3	3	4	4
	19. ¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para la institución?	4	4	3	4
<b>Control Financiero</b>	20. ¿En su opinión es razonable el comportamiento de gastos versus ingresos por fuentes de financiamiento?	4	4	3	4
	21. ¿Cree que en la municipalidad se viene aplicando la eficiencia en el manejo de los recursos?	3	3	4	4
	22. ¿Cree que en la municipalidad es eficaz en el manejo de los recursos?	4	3	4	3
<b>Control Logístico</b>	23. ¿Existe en su Municipalidad desarrollo económico y humano adecuado?	3	4	3	4
	24. ¿Cree que la gestión Municipal ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población?	3	4	4	3
	25. ¿En su opinión la buena gestión y el uso adecuado de los recursos conduce al progreso de la población?	3	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Sí,

¿Qué dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

#### DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado SI (X) NO ( )

  
 \_\_\_\_\_  
**Firma y sello del experto**



# UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZAN

HUANUCO-PERU

ESCUELA DE POSGRADO



## VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: \_\_\_\_\_ FERNANDO JEREMÍAS GONZALES PARIONA \_\_\_\_\_

Especialidad: Doctor en Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible \_\_\_\_\_

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

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
<b>Acciones de control</b>	1. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos de control adecuados?	4	3	3	4
	2. ¿La Municipalidad está en riesgo por malos procedimientos?	4	4	3	4
	3. ¿La Municipalidad promueve actividades de control interno?	4	4	3	4
<b>Planes y políticas</b>	4. ¿Cree que los Planes de control interno de la Municipalidad es el mas adecuado?	3	3	4	4
	5. ¿Cree que las políticas de control interno de la Municipalidad es adecuado para su trabajo?	4	4	3	4
<b>Normas de control</b>	6. ¿Conoce las normas vigentes de control interno?	3	4	4	3
	7. ¿La Municipalidad da constante cumplimiento a las leyes de control interno?	4	4	4	4
	8. ¿Los funcionarios de la Municipalidad tienen programado las vigencias de las normas de control interno?	3	4	3	4
	9. ¿Tiene conocimiento que existe una diversidad de normas de control interno que se puede aplicar a la Municipalidad?	4	3	4	4
<b>Procedimientos</b>	10. ¿Conoce las políticas internas impuestas por los gerentes en materia de control interno?	4	4	3	4
	11. ¿Los funcionarios comparten las políticas externas de control interno para aplicación de la municipalidad?	4	3	4	3
<b>Organización</b>	12. ¿En su opinión la información y comunicación influye de manera directa a todos los trabajadores de la municipalidad?	4	4	3	4
	13. ¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?	3	4	4	3
	14. ¿Se aplica la normatividad legal vigente en la gestión Municipal?	4	3	4	4
<b>Registro</b>	15. ¿La Municipalidad cuenta con registros manuales del sistemade control interno? De que años	3	3	3	4

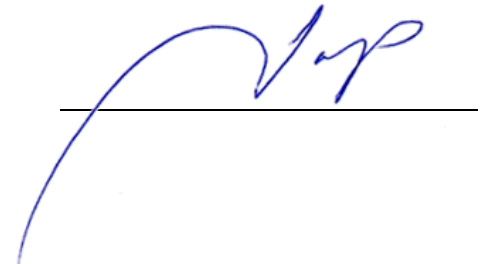
	16. ¿La Municipalidad cuenta con registros informáticos del sistema de control interno? De que años.	3	4	4	3
<b>Control Presupuestal</b>	17. ¿Existe un buen rendimiento de la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto de la Municipalidad?	4	4	3	4
	18. ¿Existen manuales o controles implementados para los procesos en el Área Financiera y contable de la organización?	3	3	4	4
	19. ¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para la institución?	3	4	4	3
<b>Control Financiero</b>	20. ¿En su opinión es razonable el comportamiento de gastos versus ingresos por fuentes de financiamiento?	4	3	3	4
	21. ¿Cree que en la municipalidad se viene aplicando la eficiencia en el manejo de los recursos?	4	4	3	4
	22. ¿Cree que en la municipalidad es eficaz en el manejo de los recursos?	3	4	4	3
<b>Control Logístico</b>	23. ¿Existe en su Municipalidad desarrollo económico y humano adecuado?	3	4	4	4
	24. ¿Cree que la gestión Municipal ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población?	4	4	3	3
	25. ¿En su opinión la buena gestión y el uso adecuado de los recursos conduce al progreso de la población?	4	3	3	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO ( X ) En caso de Sí,

¿Qué dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

### DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI ( X ) NO ( )







**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO  
VALDIZAN  
HUANUCO-PERU  
ESCUELA DE POSGRADO**



**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

Nombre del experto: \_\_\_\_\_ ANTONIO SALUSTIO CORNEJO Y MALDONADO \_\_\_\_\_

Especialidad: Doctor en Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible \_\_\_\_\_

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

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
<b>Acciones de control</b>	1. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos de control adecuados?	3	3	4	4
	2. ¿La Municipalidad está en riesgo por malos procedimientos?	4	4	3	4
	3. ¿La Municipalidad promueve actividades de control interno?	4	4	3	4
<b>Planes y políticas</b>	4. ¿Cree que los Planes de control interno de la Municipalidad es el mas adecuado?	3	4	4	4
	5. ¿Cree que las políticas de control interno de la Municipalidad es adecuado para su trabajo?	4	4	3	4
<b>Normas de control</b>	6. ¿Conoce las normas vigentes de control interno?	3	4	4	4
	7. ¿La Municipalidad da constante cumplimiento a las leyes de control interno?	4	4	4	4
	8. ¿Los funcionarios de la Municipalidad tienen programado las vigencias de las normas de control interno?	4	4	3	4
	9. ¿Tiene conocimiento que existe una diversidad de normas de control interno que se puede aplicar a la Municipalidad?	4	3	4	4
<b>Procedimientos</b>	10. ¿Conoce las políticas internas impuestas por los gerentes en materia de control interno?	4	4	3	4
	11. ¿Los funcionarios comparten las políticas externas de control interno para aplicación de la municipalidad?	4	4	4	3
<b>Organización</b>	12. ¿En su opinión la información y comunicación influye de manera directa a todos los trabajadores de la municipalidad?	4	4	3	4
	13. ¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?	3	4	4	3
	14. ¿Se aplica la normatividad legal vigente en la gestión Municipal?	4	3	4	4
<b>Registro</b>	15. ¿La Municipalidad cuenta con registros manuales del sistema de control interno? De que años	4	4	3	4


	16. ¿La Municipalidad cuenta con registros informáticos del sistema de control interno? De que años.	3	4	4	3
<b>Control Presupuestal</b>	17. ¿Existe un buen rendimiento de la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto de la Municipalidad?	4	4	3	4
	18. ¿Existen manuales o controles implementados para los procesos en el Área Financiera y contable de la organización?	3	3	4	4
	19. ¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para la institución?	3	4	4	3
<b>Control Financiero</b>	20. ¿En su opinión es razonable el comportamiento de gastos versus ingresos por fuentes de financiamiento?	4	4	3	4
	21. ¿Cree que en la municipalidad se viene aplicando la eficiencia en el manejo de los recursos?	4	4	3	4
	22. ¿Cree que en la municipalidad es eficaz en el manejo de los recursos?	4	4	4	3
<b>Control Logístico</b>	23. ¿Existe en su Municipalidad desarrollo económico y humano adecuado?	3	4	4	4
	24. ¿Cree que la gestión Municipal ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población?	4	4	3	3
	25. ¿En su opinión la buena gestión y el uso adecuado de los recursos conduce al progreso de la población?	4	3	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO ( X ) En caso de Sí,

¿Qué dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

### DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI ( X ) NO ( )



\_\_\_\_\_  
Firma y sello del experto



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO  
VALDIZAN  
HUANUCO-PERU  
ESCUELA DE POSGRADO**



**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

Nombre del experto: \_\_\_\_\_ **MANUEL VEGA RONQUILLO** \_\_\_\_\_

Especialidad: Doctor en Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible \_\_\_\_\_

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

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
<b>Acciones de control</b>	1. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos de control adecuados?	4	3	4	4
	2. ¿La Municipalidad está en riesgo por malos procedimientos?	4	4	3	4
	3. ¿La Municipalidad promueve actividades de control interno?	4	4	3	4
<b>Planes y políticas</b>	4. ¿Cree que los Planes de control interno de la Municipalidad es el mas adecuado?	3	4	4	3
	5. ¿Cree que las políticas de control interno de la Municipalidad es adecuado para su trabajo?	4	4	3	4
<b>Normas de control</b>	6. ¿Conoce las normas vigentes de control interno?	3	4	4	3
	7. ¿La Municipalidad da constante cumplimiento a las leyes de control interno?	4	4	4	4
	8. ¿Los funcionarios de la Municipalidad tienen programado las vigencias de las normas de control interno?	3	4	3	4
	9. ¿Tiene conocimiento que existe una diversidad de normas de control interno que se puede aplicar a la Municipalidad?	4	3	4	4
<b>Procedimientos</b>	10. ¿Conoce las políticas internas impuestas por los gerentes en materia de control interno?	4	4	3	4
	11. ¿Los funcionarios comparten las políticas externas de control interno para aplicación de la municipalidad?	4	3	4	3
<b>Organización</b>	12. ¿En su opinión la información y comunicación influye de manera directa a todos los trabajadores de la municipalidad?	4	4	3	4
	13. ¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?	3	4	4	3
	14. ¿Se aplica la normatividad legal vigente en la gestión Municipal?	4	3	4	4
<b>Registro</b>	15. ¿La Municipalidad cuenta con registros manuales del sistema de control interno? De que años	4	4	3	4

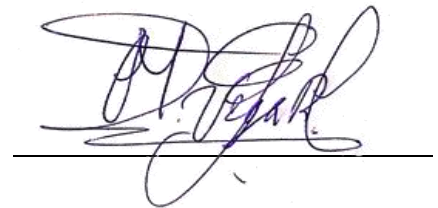
	16. ¿La Municipalidad cuenta con registros informáticos del sistema de control interno? De que años.	3	4	4	3
<b>Control Presupuestal</b>	17. ¿Existe un buen rendimiento de la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto de la Municipalidad?	4	4	3	4
	18. ¿Existen manuales o controles implementados para los procesos en el Área Financiera y contable de la organización?	3	3	4	4
	19. ¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para la institución?	3	4	4	3
<b>Control Financiero</b>	20. ¿En su opinión es razonable el comportamiento de gastos versus ingresos por fuentes de financiamiento?	4	4	3	4
	21. ¿Cree que en la municipalidad se viene aplicando la eficiencia en el manejo de los recursos?	3	4	3	4
	22. ¿Cree que en la municipalidad es eficaz en el manejo de los recursos?	4	4	4	3
<b>Control Logístico</b>	23. ¿Existe en su Municipalidad desarrollo económico y humano adecuado?	3	4	3	4
	24. ¿Cree que la gestión Municipal ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población?	4	4	3	3
	25. ¿En su opinión la buena gestión y el uso adecuado de los recursos conduce al progreso de la población?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO ( X ) En caso de Sí,

¿Qué dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

### DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI ( X ) NO ( )



## **NOTA BIOGRÁFICA**

Figuroa Ferrer Edwin Alberto, nació en la ciudad de Huánuco, Provincia y Departamento de Huánuco, hijo de Don Leoncio Figuroa Arce y Doña Honorata Ferrer Quiroz, mis estudios de la educación primaria lo realice en el Colegio Nacional Leoncio Prado de Huánuco y la secundaria lo realice Colegio Nacional Industrial Hermilio Valdizán - Huánuco; mis estudios superiores lo realice en la Universidad Peruana los Andes – Huancayo, cursando la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas, así mismo realice mi maestría en Ciencias Contables mención, Auditoria y Tributación en la Universidad de Huánuco,

Mi amplia trayectoria profesional destaca haber laborado en diversas instituciones públicas como Universidad Nacional Daniel Alomía Robles y privadas como Instituto de Desarrollo y Medio Ambiente.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DEL CONSEJO DIRECTIVO N° 099-2019-SUNEDU/CD

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 DOCTOR

En la Plataforma Microsoft Teams de la Escuela de Posgrado; siendo las 19:30h, del día sábado 05 DE FEBRERO DE 2022; el aspirante al Grado de Doctor en Administración, Don Edwin Alberto FIGUEROA FERRER, procedió al acto de Defensa de su Tesis titulado: "SISTEMA DE GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA DEL CONTROL PRESUPUESTAL, FINANCIERO Y LOGÍSTICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO DE PILLAO – HUÁNUCO – 2019"; ante los miembros del Jurado de Tesis señores:

- |                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| Dr. Amancio Ricardo ROJAS COTRINA   | Presidente |
| Dr. Reiter LOZANO DAVILA            | Secretario |
| Dr. Jorge Ernesto ROMERO VELA       | Vocal      |
| Dr. David Julio MARTEL ZEVALLOS     | Vocal      |
| Dr. Juvenal Auberto OLIVEROS DAVILA | Vocal      |

Asesora de tesis: Dra. Mérida Sara RIVERO LAZO

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 del aspirante a Doctor, teniendo presente los criterios siguientes:

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

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

.....  
.....  
.....  
.....

Obteniendo en consecuencia el Doctorando la Nota de..... Buena ..... ( 15 )  
Equivalente a ..... Bueno ..... , por lo que se declara ..... Aprobado .....  
(Aprobado ó desaprobado)

Los miembros del Jurado firman la presente ACTA en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 21:45 horas del 05 de febrero de 2022.

..... PRESIDENTE DNI N° 04025628	..... SECRETARIO DNI N° 22574721
..... VOCAL DNI N° 03327108	..... VOCAL DNI N° 22421436
..... VOCAL DNI N° 03327108	..... VOCAL DNI N° 22428386

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

(Resolución N° 0019-2022-UNHEVAL/FCAT-D)



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN



ESCUELA DE POSGRADO

## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

*El que suscribe:*

**Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina**

### HACE CONSTAR:

Que, la tesis titulada: **“SISTEMA DE GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA DEL CONTROL PRESUPUESTAL, FINANCIERO Y LOGÍSTICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO DE PILLAO - HUÁNUCO-2019”**, realizado por el Doctorando en Administración **Edwin Alberto FIGUEROA FERRER**, cuenta con un **índice de similitud del 20%**, verificable en el Reporte de Originalidad del software **Turnitin**. Luego del análisis se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio; por lo expuesto, la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias, además de presentar un índice de similitud máxima de 20% establecido en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Cayhuayna, 01 de febrero de 2022.



**Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina**  
**DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO**

## AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICA DE POSGRADO

### 1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL

**Apellidos y Nombres:** Figueroa Ferrer Edwin Alberto

**DNI:** 40053010      **Correo electrónico:** albertofigueroa8@hotmail.com

**Teléfono de casa:**      **Celular:** 962508704      **Oficina:**

### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

<b>POSGRADO</b>
<b>Doctorado:</b> Administración

**Grado obtenido:**

Doctor en Administración

**Título de la tesis:**

"SISTEMA DE GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA DEL CONTROL PRESUPUESTAL, FINANCIERO Y LOGÍSTICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO DE PILLAO - HUÁNUCO - 2019"

**Tipo de acceso que autoriza el autor:**

Marcar "X"	Categoría de acceso	Descripción de acceso
X	PÚBLICO	Es público y accesible el documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
	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 cualquier 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 pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 01.ABR.2022

  
 Firma del autor