

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
ESCUELA DE POSGRADO



**EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE
CONTROL PARA EVITAR IRREGULARIDADES EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE YANAHUANCA - AÑO 2018**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORÍA

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD, MENCIÓN: AUDITORÍA**

TESISTA: GINA ESTEPHANIE JUSTO PACORI
ASESOR: DR. JOSUE CANCHARI DE LA CRUZ

HUÁNUCO-PERÚ

2022

DEDICATORIA

A Dios quien me brindo la oportunidad de conocer su creación, por ser mi guía en cada paso que doy y por darme la fuerza para no desistir y poder lograr mis objetivos.

A mis progenitores: Wilmer Justo y Felipa Pacori ya que son mi razón principal para nunca rendirme porque mi deseo es ser su orgullo y no defraudar la confianza que depositaron en mí. Así mismo a todo mi entorno cercano que me dan consejos y con su apoyo estoy por culminar una meta más propuesta en mi vida.

Gina Estephanie.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional Hermilio Valdizán alma mater del saber, donde pude formarme como profesional y culminar mi grado de maestría y ser más competente en el mundo laboral.

A mis profesores por haber compartido sus conocimientos y guiado en el transcurso de la elaboración del presente estudio. Al Doctor Josué Canchari de la Cruz, por brindarme su respaldo asesorándome en esta investigación.

Así mismo también a los funcionarios que me apoyaron y colaboraron para la culminación exitosa de este trabajo.

Gina Estephanie.

RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo determinar cómo influye el control interno como instrumento de control para evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018. El desarrollo ha permitido conocer la influencia que tiene la implementación y puesta en práctica del control interno en las actividades que se desarrollan en las áreas administrativas de Presupuesto que autoriza la disponibilidad presupuestal para la ejecución de gastos; en el área de Logística que lleva a cabo el proceso de la adquisición de bienes o servicios y el área de Contabilidad que realiza el control previo para la ejecución de gastos, todo ello para evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco.

La investigación se realizó en base al método científico aceptado obteniendo donde se recolecto los datos de diferentes fuentes, se usó la encuesta, la observación y se revisaron literaturas. Se analizaron dos variables de causa y efecto a lo largo de la investigación

Se empleó el enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, transversal. Se empleo como instrumento un cuestionario el cual tuvo la escala de Likert. Se hizo el procesamiento de la información obtenida haciendo uso de la estadística descriptiva, y para comprobar las hipótesis se empleó la prueba estadística no paramétrica de la Ji-cuadrada.

Lo manifestado permitió formular las conclusiones a las que se llegó y estas tienen como fin ser un apoyo para las municipalidades para que mejoren su gestión.

Palabras clave: Control interno, Gestión administrativa, Presupuesto, Contabilidad y Logística.

ABSTRACT

The objective of the study was to determine how internal control influences as a control instrument to avoid irregularities in the administrative management of the District Municipality of Yanahuanca, Pasco - Year 2018. The development has allowed knowing the influence of the implementation and putting into practice of the internal control in the activities that are developed in the administrative areas of the Budget that authorizes the budget availability for the execution of expenses; in the Logistics area that processes the acquisition of goods or services and the Accounting area that performs the prior control for the execution of expenses, all to avoid irregularities in the administrative management of the District Municipality of Yanahuanca, Pasco .

The research was carried out based on the accepted scientific method, obtaining where the data was collected from different sources, the survey was used, the observation and literature were reviewed. Two variables of cause and effect were analyzed throughout the investigation

The quantitative, non-experimental, cross-sectional design approach was used. A questionnaire was used as an instrument, which had the Likert scale. The information obtained was processed using descriptive statistics, and the Chi-square non-parametric statistical test was used to test the hypotheses.

What was stated allowed to formulate the conclusions reached and these are intended to be a support for the municipalities so that they improve their management.

Keywords: Internal control, administrative management, Budget, Accounting and Logistics.

ÍNDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Índice	vi
Introducción	viii

CAPÍTULO I

ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación	09
1.2 Justificación e importancia de la investigación	12
1.3 Viabilidad de la investigación	13
1.4 Formulación del problema	14
1.4.1 Problema general	14
1.4.2 Problema específicos	14
1.5 Formulación de objetivos	14
1.5.1 Objetivo general	14
1.5.2 Objetivos Específicos	14

CAPÍTULO II

SISTEMA DE HIPÓTESIS

2.1 Formulación de las hipótesis (general y específicas)	16
2.1.1 Hipótesis general	16
2.1.2 Hipótesis específicas	16
2.2 Operacionalización de variables	18
2.3 Definición operacional de variables	19

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO

3.1 Antecedentes de la investigación	20
3.2 Bases teóricas	23
3.3 Bases conceptuales	47

CAPÍTULO IV MARCO METODOLÓGICO

4.1	Ámbito de estudio	51
4.2	Tipo y nivel de investigación	51
4.3	Población y Muestra	51
4.3.1	Descripción de la población	51
4.3.2	Muestra y método de muestreo	52
4.3.3	Criterios de Inclusión y exclusión	52
4.4	Diseño de investigación	53
4.5	Técnicas e instrumentos	53
4.5.1	Técnicas	53
4.5.2	Instrumentos	54
4.5.2.1	Validación de los instrumentos para la recolección de datos	55
4.5.2.2	Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos	56
4.6	Técnicas para el procesamiento y análisis de datos	60
4.7	Aspectos éticos	61

CAPÍTULO V RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1	Análisis descriptivo	62
5.2	Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis	77
5.3	Discusión de resultados	82
5.4	Aporte científico de la investigación	82

CONCLUSIONES 84

SUGERENCIAS 85

REFERENCIAS 86

ANEXOS:

Anexo 01. Matriz de consistencia

Anexo 02. Consentimiento informado

Anexo 03. Instrumentos

Anexo 04. Validación de los instrumentos por expertos

INTRODUCCIÓN

El presente estudio sobre el control Interno como instrumento de control para evitar irregularidades en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital De Yanahuanca - Pasco; se desarrolló buscando determinar si se viene aplicando las políticas y reglamentos establecidos por la municipalidad y si esta influía o no en el control interno, lo cual nos permitió arribar a conclusiones y recomendaciones con la finalidad de mejorar cada actividad que desarrolle el área de presupuesto, contabilidad y logística, debido a que son áreas que tienen relación con el desarrollo de ingresos y egresos de la Municipalidad de Yanahuanca – Pasco.

Se desarrolló en de la siguiente forma:

CAPÍTULO I: Se muestra los Aspectos Básicos del Problema de Investigación, en el cual se consignaron los siguientes aspectos: Fundamentación del problema de investigación, justificación e importancia, viabilidad, formulación del problema y objetivos.

CAPÍTULO II: Donde se hace referencia al Sistema de Hipótesis, se consignó lo siguiente: Formulación de las hipótesis, Operacionalización de las variables y definición operacional de variables

CAPÍTULO III: Marco Teórico, donde se consignan lo siguiente: Antecedentes, bases teóricas y conceptuales.

CAPÍTULO IV: Se hace referencia al Marco Metodológico en el cual se muestra el ámbito, tipo y nivel de investigación, población y muestra, diseño de la investigación, técnicas e instrumentos, técnicas para el procesamiento y análisis de datos y las consideraciones éticas.

CAPÍTULO IV: Se muestra los Resultados y Discusión, así como también el aporte científico.

Y por último se realizó las conclusiones y las sugerencias. Como colofón de la tesis se presentan los anexos.

CAPÍTULO I

ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación.

En el Perú se considera a la municipalidad como un órgano de gobierno local que trabajan de acuerdo a la “Ley 27972 ley orgánica de municipalidades” en la cual esta establecida cuáles son su finalidad, competencia, función y relación con instituciones de apoyo, tal y como está establecido en la Carta Magna. De acuerdo al Instituto Nacional de Estadística e Informática (2021) existen “196 municipalidades provinciales, 1 678 municipalidades distritales y 2 792 municipalidades de centros poblados, identificadas y registradas en el país”.

En la Región Pasco tienen a 26, siendo la municipalidad de Yanahuanca una de ellas. Este lugar es una ciudad que se ubica a 3184 m.s.n.m. Esta municipalidad cuenta con una estructura orgánica donde tienen el Consejo Municipal, Alcaldía, Gerencia Municipal, y Sub Gerencias; las cuales no realizan sus funciones eficientemente ya que así es percibida por la población, además existe la posibilidad de que se ejerza la corrupción, debido a un mal uso del fondo público, además perciben que para los tramites se deben hacer mucho papeleo, existe deficiencia en la parte operativa, debido a estas razones la ciudadanía se muestra descontento con la gestión. Por lo general la población no confía en su gobierno local. Este nivel de gobierno debe de cumplir con sus responsabilidades, las cuales consisten en realizar la promoción de tener una localidad más desarrollada así mismo deben enfocarse en conocer las necesidades de los pobladores para que puedan gestionar proyectos que cubran esas brechas y se mejore la calidad de vida y estos estén contentos con la gestión que realizan, pero la realidad es diferente debido a que no están al pendiente de la realidad en la que viven sus pobladores y no realizan las inversiones en proyectos que necesitan en el lugar, en otras el presupuesto que se les otorga no distribuido

correctamente buscando el bienestar y la mejora de toda la población, así mismo no tienen bien controlado sus gastos mostrando que no tienen la capacidad de hacerlo, debido a esto debe existir un buen control interno adecuado que ayude a verificar que cumplen con sus funciones de forma eficiente, previniendo consecuencias negativas en la gestión y además haciendo que todo sea realizando de manera transparente sin corrupción.

Posterior al estudio de la situación de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, se evidencio que esta tiene fallas en brindar un servicio de calidad a sus usuarios, y estos debido a ello se muestran descontentos y poco satisfechos, por ello estos presentan constantemente sus reclamos y cuando estos consideran que no es una buena gestión pueden solicitar un nuevo gobierno que si cumpla con sus funciones de velar por el desarrollo de toda la población y no solo busquen sus beneficios personales. Para las entidades se establece un manual de organizaciones y funciones el cual por lo general el personal que labora no conoce o no los tiene en cuenta cuando se desempeña en un área afectando así la calidad de gestión de la municipalidad en los distintos niveles de la estructura tanto de la alta gerencia como los de la parte operativa. Todo ello se refleja en su manera de desempeñarse en cada área donde la actividad que deben desarrollar no es realizada eficientemente. Todo ello se da como consecuencia de un mal control interno que no regula todas las actividades que se realizan y si así lo hicieran habría una mejora en el sistema administrativo y ese sería realizado con eficiencia y eficacia.

Es evidente que no existe un adecuado control interno que ayude a que el servicio que brindan sea de calidad y que este sea eficiente y eficaz.

Si existiera este control cada actividad que desarrolla la entidad podría ser evaluada para que se compruebe si se hizo un buen plan considerando un uso correcto y transparente del presupuesto que se les destina, de esa manera cuidarían que cada actividad sea bien planificada

y todo sea legal dejando de lado la corrupción que no permite el desarrollo del distrito, y todo ello será posible si la entidad cuenta con el personal idóneo que es competente para ocupar un cargo y tiene las capacidades necesarias y está comprometido para servir de forma correcta a la población brindándole una buena atención cuando acuda para cualquier consulta o trámite, ya que la entidad tiene que atender las necesidades de las personas quienes los eligieron para que los representen y hagan valer sus derechos y si les brinde las condiciones óptimas para que tengan una buena calidad de vida, y para ello deben de elaborarse proyectos que la zona necesita para que cubran sus necesidades básicas. Pero como en muchos casos no priorizan las necesidades de los pobladores ello ha generado que estos no les den su voto de confianza y se sientan insatisfechos con su gestión.

Según la Contraloría General de la República, “R.C.G. N° 458 publicada con fecha 30 de octubre de 2008, aprueba la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado, a fin de facilitar e impulsar para que las entidades del Estado cumplan con la implementación del Sistema de Control Interno”.

Así mismo emitió otra resolución, “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, el mismo que se constituye en una herramienta que guía el proceso de implementación, estableciendo las siguientes etapas: Planificación, Ejecución y Evaluación, dentro del enfoque de mejora continua” (El Peruano, 2017).

Pero la Municipalidad en estudio no tiene determinado el control interno en ningún área y como consecuencia se reflejó en sus servicios deficientes.

Según Chiavenato (2008), “Es importante que la entidad desarrolle una adecuada gestión de recursos humanos que es entendido como la función que permite la colaboración eficaz de las personas para alcanzar los objetivos organizacionales” (p. 20)

Determinándose así que la entidad la cual se estudia tiene que realizar mejor el proceso de selección para el personal idóneo en cada área haciendo que todo el proceso permita identificar a la persona adecuada que se desempeñe de la mejor manera brindando así un mejor servicio y además tomando mejores decisiones para el bien de la población. Así mismo una vez que se selecciona a la persona que ocupará un cargo este tiene que tener una capacitación para que ese adecte mejor al puesto que ocupará.

1.2. Justificación e importancia de la investigación

Justificación

Mediante la presente investigación del proyecto de tesis se buscará determinar cómo influye el control interno como instrumento de control para evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018, La aplicación y utilización de este proyecto permitirá obtener información respecto al control en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Yanahuanca, de la región Pasco.

El resultado del proyecto será demostrar y explicar de qué manera se aplican los procedimientos de control interno en la gestión administrativa teniendo en cuenta las diferentes áreas de presupuesto, contabilidad y logística, las cuales a través de cuestionarios nos permitirá medir el grado de cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos por el órgano de control.

El universo lo integrarán las 26 municipalidades distritales de la Región Pasco, se utilizará el muestreo no probabilístico que consiste en que el investigador realiza la selección intencionada y por la necesidad de la investigación, la muestra será la municipalidad distrital de Yanahuanca de la región Pasco.

El caso práctico y demostrativo que se aplicará en la investigación deberá centrarse a identificar oportunidades de mejora en cuanto a los

procedimientos de control y a la gestión administrativa en las áreas de presupuesto, contabilidad y logística.

También se realizará trabajos de revisión y verificación de los documentos en las diferentes áreas los cuales tendrán como objetivo constatar si los procedimientos de control y de gestión administrativa están basados al grado de cumplimiento de objetivos y metas en la gestión municipal.

Importancia.

Brindará la información necesaria para un mejor conocimiento de las deficiencias que tienen las municipalidades distritales de la región Pasco en sus diferentes áreas de gestión administrativa la cual permitirá establecer procedimientos adecuados. Además de establecer flujo gramas de procesos de control y de gestión administrativa para ser aplicados en atención a los usuarios con un buen manejo de los recursos y prestaciones de servicios, de manera que todas las municipalidades de la región implementen los mismos lineamientos de control con la finalidad de que sean aplicadas en las gestiones municipales y así mejorar la atención a la ciudadanía, satisfaciendo sus necesidades y buscando el desarrollo de la región.

1.3 Viabilidad

La viabilidad

Domingo, (2015), “es el análisis que tiene por finalidad conocer la probabilidad que existe de poder llevar a cabo un proyecto con éxito, ofrece información sobre si se puede o no llevar a cabo, como si es **viabile**, significa que tiene muchas posibilidades de salir adelante”.

La realización del presente estudio si es viable llevar a cabo, por tener acceso a la información y por la pre disposición de los contribuyentes a proporcionar información.

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema General.

¿Cómo influye el control interno como instrumento de control para evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018?

1.4.2 Problemas Específicos.

- a) ¿Cómo influye los fundamentos de control interno en el fortalecimiento del área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018?

- b) ¿Cómo influye los componentes de control interno en el fortalecimiento del área de contabilidad de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018?

- c) ¿Cómo influye las políticas de control interno en el fortalecimiento el área de logística de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018?

1.5 Formulación de objetivos

1.5.1 Objetivo General.

Determinar cómo influye el control interno como instrumento de control para evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

1.5.2 Objetivos Específicos.

- a) Determinar cómo influye los fundamentos de control interno en el fortalecimiento del área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

- b)** Determinar cómo influye los componentes de control interno en el fortalecimiento del área de contabilidad de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

- c)** Determinar cómo influye las políticas de control interno en el fortalecimiento el área de logística de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

CAPÍTULO II

SISTEMA DE HIPÓTESIS

2.1. Formulación de la hipótesis general y específicas.

2.1.1. Hipótesis General.

El control interno tiene una influencia directa de control para evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

Hipótesis Nula

El control interno no tiene una influencia directa de control para evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

2.1.2. Hipótesis Específicas.

a) Los fundamentos de control interno influyen en el fortalecimiento del área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

Hipótesis Nula

Los fundamentos de control interno no influyen en el fortalecimiento del área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

b) Los componentes de control interno influyen en el fortalecimiento del área de contabilidad de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

Hipótesis Nula

Los componentes de control interno no influyen en el fortalecimiento del área de contabilidad de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

- c. Las políticas de control interno influyen en el fortalecimiento el área de logística de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

Hipótesis Nula

Las políticas de control interno no influyen en el fortalecimiento el área de logística de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTOS
V. INDEPENDIENTE Control Interno	Fundamentos de control interno	1. Autocontrol	Preguntas	Ordinal	Cuestionario
		2. Autorregulación			
		3. Autogestión			
	Componentes de control interno	4. Evaluación de riesgos	Preguntas	Ordinal	
		5. Actividades de control			
		6. Supervisión o monitoreo			
	Políticas de control interno	7. Prevención	Preguntas	Ordinal	
		8. Control			
		9. Evaluación continua			
V. DEPENDIENTE Gestión administrativa	Fortalecimiento del área de presupuesto	10. Planeamiento	Preguntas	Ordinal	
		11. Coordinación			
		12. Seguimiento y evaluación			
	Fortalecimiento del área de contabilidad	13. Normas contables	Preguntas	Ordinal	
		14. Procedimientos contables			
		15. Gestión y prevención de riesgo			
	Fortalecimiento del área de logística	16. Provisión de bienes y servicios	Preguntas	Ordinal	
		17. Almacenamiento de bienes			
		18. Registro de bienes			

2.3 Definición operacional de las variables.

Control interno:

Brown y Bennett, (2008) “control interno es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades del Estado, partiendo de lo tipificado por las leyes, garantiza la factibilidad en sus operaciones, de igual manera, precisa de una orientación estratégica que dote de sentido sus aspectos más operativos”.

Mejía, (2006), define el “**control interno** como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”.

Gestión administrativa:

Castañeda y Vásquez, (2016), “la gestión administrativa significa “un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada tarea para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos”.

Gutiérrez, (2021) “nos referimos a la segunda función de una organización después del proceso de planeación, la cual basada en este, dirige los recursos y ejecuta las acciones que llevan al logro de los objetivos predeterminados”.

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO

3.1. Antecedentes de investigación internacionales

Garrido (2011) en su tesis denominada: “Sistema de control interno en el Área de caja del instituto universitario Tecnológico de Ejido”. Nos menciona que “el sistema de control interno debe estar orientado hacia la aplicación de la optimización del tiempo, y la organización de la información, como parte de las estrategias del control interno, para así cumplir con las metas y objetivos”.

Uno de los recursos influyente es el tiempo debido a que es el factor que toda empresa cuida para su producción en el día a día, por otra parte en esta entidad el personal tiene diversas faltas con respecto a optimizarla ya que hay personales que suelen salir en su hora de trabajo y no están cuando los usuarios requieren de su atención, esto hace que se pierda el tiempo y demora en la atención, le personal debe evitar que pase este tipos de caso y llegar temprano a su labores y estar actualizado para y debidamente archivado para no tardar en la información que el usuario pueda requerir.

Pimentel (2011) en tesis nombrada: “Control Interno Basado en el Informe COSO-ERM (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) ERM (Marco de administración de riesgos empresariales) de la Auditoría Interna en una Entidad Gubernamental”, “El objetivo de la tesis fue Diseñar un sistema de control interno basado en el informe COSO-ERM, que contribuya a obtener un control interno e información financiera confiable a través de la Dirección de Auditoría de una Entidad Gubernamental”.

“Conforme a las entrevistas y encuestas llevadas a cabo, se determinó que la Dirección de Auditoría Interna, no aplica el sistema de control

interno basado en informe COSO-ERM, debido al desconocimiento de dicha herramienta.”. “De acuerdo al trabajo de investigación realizado, se estableció que el personal que integra la Dirección de Auditoría Interna no posee el conocimiento necesario para el uso de la herramienta a implementar”.

“Se confirmó que actualmente se necesitan programas de capacitación relacionadas con el uso de instrumentos o herramientas para que el empleado o personal pueda desempeñar el control interno en la dirección de auditoría interna”, (Pimentel, 2011).

“De acuerdo a lo desarrollado se determinó que no existen estrategias de supervisión relacionada con el uso de la herramienta COSO que involucre el seguimiento a las etapas establecidas para el proceso de implementación”, (Pimentel, 2011).

“En base a que los informes realizados en la Dirección de Auditoría Interna no están delimitados al uso de la herramienta de COSO, se plantean los ajustes correspondientes de acuerdo a las etapas sugeridas”. Pimentel, (Pimentel, 2011).

“Se determinó que no existe un programa o herramienta en la Dirección de Auditoría Interna del COSO se recomienda implementar la propuesta en un corto plazo, para fortalecer el control interno empresarial”, (Pimentel, 2011).

Nacionales

Culqui (2013) en su Tesis “El Control Previo como Herramienta de Mejora para el Proceso de Ejecución de Pagos en el Departamento de Tesorería de la Fuerza Aérea del Perú, realizada en la Universidad de San Martín de Porres – Lima – Perú”, concluye:

No puede ser aplicada con respecto al área de tesorería de la FF. AA, no puede aplicarse para fines de pagos a proveedores o transferencias de otros pagos del área de tesorería, tampoco puede aplicarse en la comunicación o información de control de los bienes de las FF. AA, por

último, tampoco puede aplicarse dentro del monitoreo de mejora continua en la plaza de tesorería.

Domingo (2015) en su tesis titulado: “Nuevo enfoque de control interno Coso) alternativa de solución para las municipalidades del Perú”, nos indica que: dentro la administración en las municipalidades comprende de sistema de control interno y externo de la contabilidad, tesorería y presupuesto, las cuales comprenden una serie de debilidades con respecto a su control interno y macro ambiental debido a que le alcalde y los encargados de guiar vienen aplicando la conceptos de controles estandarizados del año 1998, que es muy antigua y no se adecua como de ser a estos años, porque que se sugiere cambiar o modificarlas.

Las debilidades de la municipalidad donde se realizó el estudio, están usando un control pasado con sistema desactualizados y tradicionales y se llegó a la conclusión que dentro de las municipalidades no hay equipo de trabajo, ya que falta una buena organización y comunicación con otros trabajadores debido a la estructura vertical que cuenta las municipalidades, por ello se debe mejorar y optimizar las relaciones intrapersonales y trabajar con sistema actualizados.

Zarpan, (2013) en la tesis titulada: “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca” indica que: “el diagnóstico de los controles internos no están ayudando a disminuir los riesgos producidos en el área, como el riesgo de adquisición de productos innecesarios, a causa de que los pedidos de almacén no se realizan previa confirmación de almacén, infringiendo lo mencionado por las Normas Técnicas de Control interno del Estado, donde nos manifiesta que los encargados del almacén tienen el compromiso de dar conformidad sobre el ingreso de los bienes y si se ajustan a las exigencias y especificaciones técnicas solicitadas por la dependencia de la institución así como los que salen.” “En cuanto al riesgo excesivo costos de los bienes adquiridos por la municipalidad, se puede exponer que no existen controles que ayuden disminuir este riesgo, a causa de

no realizarse cotizaciones en la adquisición de los bienes de menor cuantía impidiendo una eficiente evaluación económica y técnica de los bienes requeridos de las diversas áreas de la entidad; por lo que no estaría cumpliendo por lo mencionado en Normas Técnicas Control Interno del Estado. En conclusión, se podría determinar que en esta municipalidad no se aplicaban los controles internos establecidos en las Normas Técnicas de control donde nos expresa que la gestión de una entidad pública, significa, administración recta y prudente de los recursos públicos, es decir en orden gasto presupuestal, ahorro de trabajo, dinero, buena distribución de tiempos.”

En las municipalidades no hay una buena comunicación entre otras áreas, por consecuencia se genera gastos innecesarios debido a las adquisidoras innecesarias que puedan requerir para el manejo de los recursos y afecta también a la población ya que una mala administración de los recursos públicos cuenta con gatos.

Campos, (2013) en su tesis nombrada “los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una empresa del estado”, con el objetivo general fue determinar la influencia del Control Interno sobre la eficiencia del proceso de ejecución presupuestal, se llegó a concluir que los controles internos tienen un impacto positivo en las ejecuciones presupuestales dentro de las actividades que el estado brinda.

El control interno beneficia en las ejecuciones presupuestales con las actividades que brinda el estado, sabemos que los controles son importantes ya que nos ayudaran a ver las dificultades como las debilidades de una entidad y buscar soluciones prontas.

3.2. Bases Teóricas.

3.2.1. Control interno

“En toda organización debe contar con control interno que permita salvaguardar los bienes o activos, el control ha sido

implantado de manera empírica, y correcta con un sistema de control interno técnico, legal y con base teórica relacionada al tipo de organización o empresa que se pretende administrar”, (Arens, 2016).

3.2.1.1 Objetivos del Control Interno

“Es el conjunto de procedimientos y organización con objeto de asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna, adecuada para poder lograr objetivos producidos”, (Estupiñán, 2006, p. 12).

“El control Interno corrigió las deficiencias y mejorar las operaciones ejecutando los integrantes de las diferentes áreas que conforman el Ente, diseñado para asegurar la consecución de los objetivos de la institución”, (Estupiñan, 2006, p. 12).

asimismo, se puede decir que los conjuntos de los planes tienen la finalidad de servir a las empresas, como encargar y asegurar las supervisiones estricta bajo la gestión de los objetivos para obtener informaciones oportunas con la finalidad de adecuar informaciones oportuna como el control continuo de los procesos administrativos como las acciones que se tomaron.

3.2.1.2 Objetivos del Control Interno

En la Gestión Pública

“En el presente caso debo precisar que este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de

acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía; La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas, la eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos; La economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible; Estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas”, (Herrera y Vilcapoma, p. 9, 2014).

Tanto el sector privado como el público tienen el fin de suministrar satisfacciones con la sociedad para si promover los progresos de las actividades que se pueden estar desarrollando con la finalidad de minimizar gastos innecesarios e incrementar la efectividad.

3.2.1.3 Lucha Anticorrupción

“Otro objetivo de importancia es que busca resguardar y atesorar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, acto irregular, uso indebido o ilegal que pueda ser ejecutado por el personal interno o en complicidad con personas ajenas a la entidad”, (Herrera y Vilcapoma, p. 10, 2014).

“Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos”, (Herrera y Vilcapoma, p.10, 2014).

3.2.1.4 Legalidad

Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones, (Herrera, & Vilcapoma, 2014, p. 10)

3.2.1.5 Rendición de cuentas y acceso a la información pública

“Finalmente se busca la elaboración de información valida y confiable, para ser presentada con oportunidad que constituya un buen soporte para la gestión”, (Herrera y Vilcapoma, 2014).

“Este objetivo se relaciona con políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes, ya que una información confiable es aquella que brinda confianza a quien la utiliza”, (Herrera y Vilcapoma, 2014).

3.2.1.6 Principios del control interno

“El control interno es un medio no un fin en sí mismo, es un proceso desarrollado por el personal de la organización y no puede ser considerado infalible, ofreciendo solamente una seguridad razonable. Por lo tanto, no es posible establecer una receta universal de control interno que sea aplicable a todas las organizaciones existentes. Sin embargo, es posible establecer algunos principios de control interno generales así”, (Coso, p.6, 2013).

Coso, (2013), nos indica como se debe delimitar el control interno:

- La operación y la contabilidad deberían estar segmentados ya que no pueden estar juntos.
- Usar todas las pruebas que puedan hallar para demostrar las operaciones sospechosas.
- Esta prohibido que solo una persona este a cargo de las transacciones acerca de los pagos que se pueden generar.
- Es necesario que los colaboradores de las entidades roten de su cargo para así no imponer su obligación.
- Es necesario entrenar a los nuevos colaboradores para obtener buenos resultados con respecto a su desempeño laboral.
- La instrucción de cada cargo debe estar escritos en el manual de función sin ningún error.
- Los colaboradores deben contar con póliza de fianza para así evitar perdida por robos.
- Las ventajas deben extenderse con la protección de sistema contable sin errores.
- Es obligatorio llevar cuentas de controles con exactitud.
- Hacer uso de equipos mecánicos para reforzar los controles internos.

COSO I

“Se ejecuta por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”, (Mantilla, 2015).

Las cuales se rige por 7 principios:

1. Segregación de Funciones

Mantilla, (2015) ninguna persona debe tener el control sobre una transacción desde el comienzo hasta el final, de esta manera, ninguna persona debe ser capaz de reconocer, delegar y conciliar una compostura, ahora cuenta con 2 connotaciones:

- a) Estas se relacionan con diferentes roles que están integrados con el control interno y con distintos roles de funciones con la finalidad de cumplir con las metas largas o cortas de la entidad.
- b) Esta se relaciona por los niveles las cuales cuenta con ser diferentes a las demás funciones de la entidad como el nivel interno de cada una, (p. 89).

2. Autocontrol

No hay controles internos que pueden darse en funciones de control externo excepto las auditorias y evaluaciones de las direcciones de supervisión.

3. Desde arriba – hacia abajo

No puede haber ningún control con presión interno que puede funcionar desde abajo o hacia arriba, en pocas palabras un empleado que cuente con un nivel bajo.

4. Costo menor que beneficio

Puede generar importe para los clientes y las accionistas de control interno involucrados con la empresa para generar más utilidades.

5. Eficacia

Esta dependerá de los resultados bajo los cumplimientos de los objetivos de las entidades públicas o privadas.

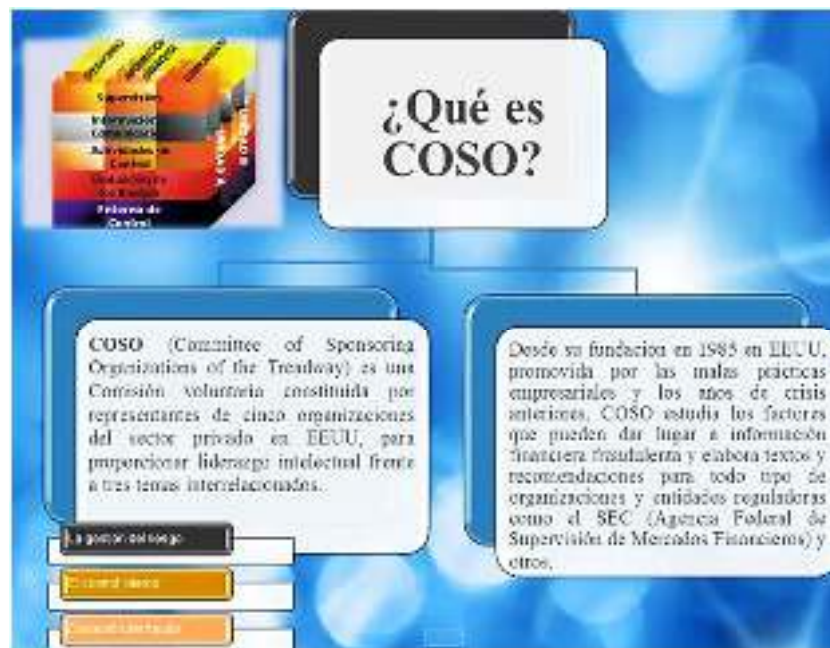
6. Confiabilidad

Es el tipo de relación que existe con la certidumbre y las operaciones del sistema interno como las documentaciones como el monitoreo de los sistema y control interno.

7. Documentación

Las informaciones que se obtengan del control interno deben ser previamente analizadas y archivadas para cualquier requerimiento.

COSO I



COSO II

“Es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización, una institución dedicada a guiar a los ejecutivos y las entidades de gobierno en aspectos relevantes del gobierno corporativo, ética empresarial, control interno, gestión de riesgos empresariales, fraude e informes financieros”, (Herrera y Vilcapoma, 2014).

(Arana, 2010) nos indica que:

El COSO II o COSO ERM, se trata de un proceso continuo efectuado por el personal de una compañía (en todos los niveles) y diseñado para identificar eventos potenciales y evaluarlo, el COSO II brinda una serie de beneficios, entre los cuales están:

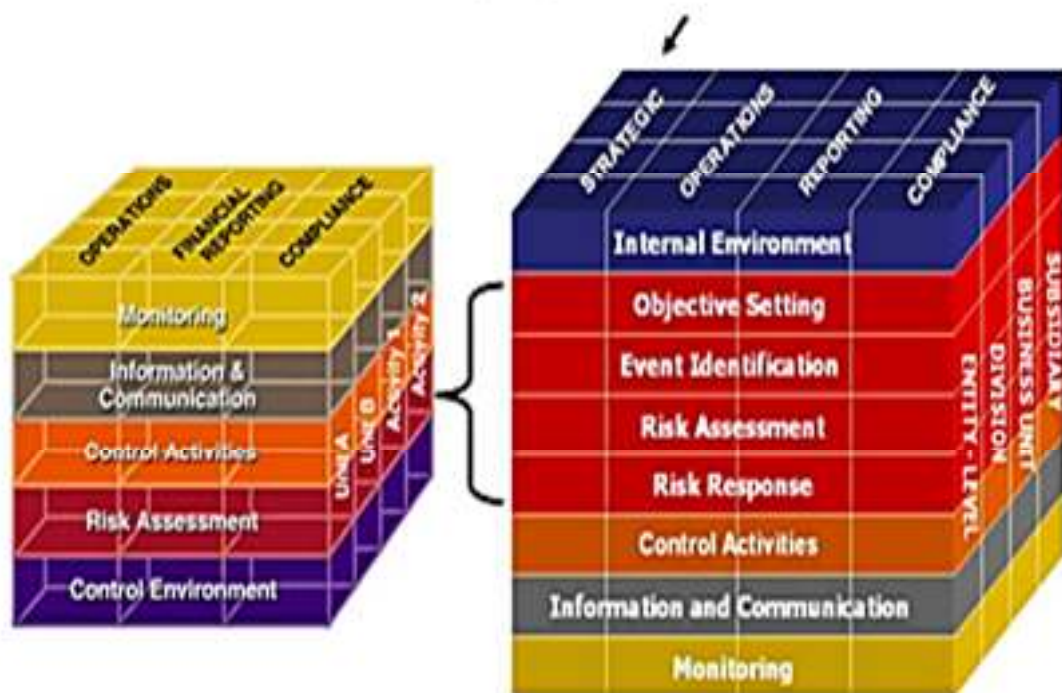
- Identificación de acontecimientos
- Estimación de riesgo
- Contestación de riesgo
- Actividad de controles
- Averiguación y declaración
- Control

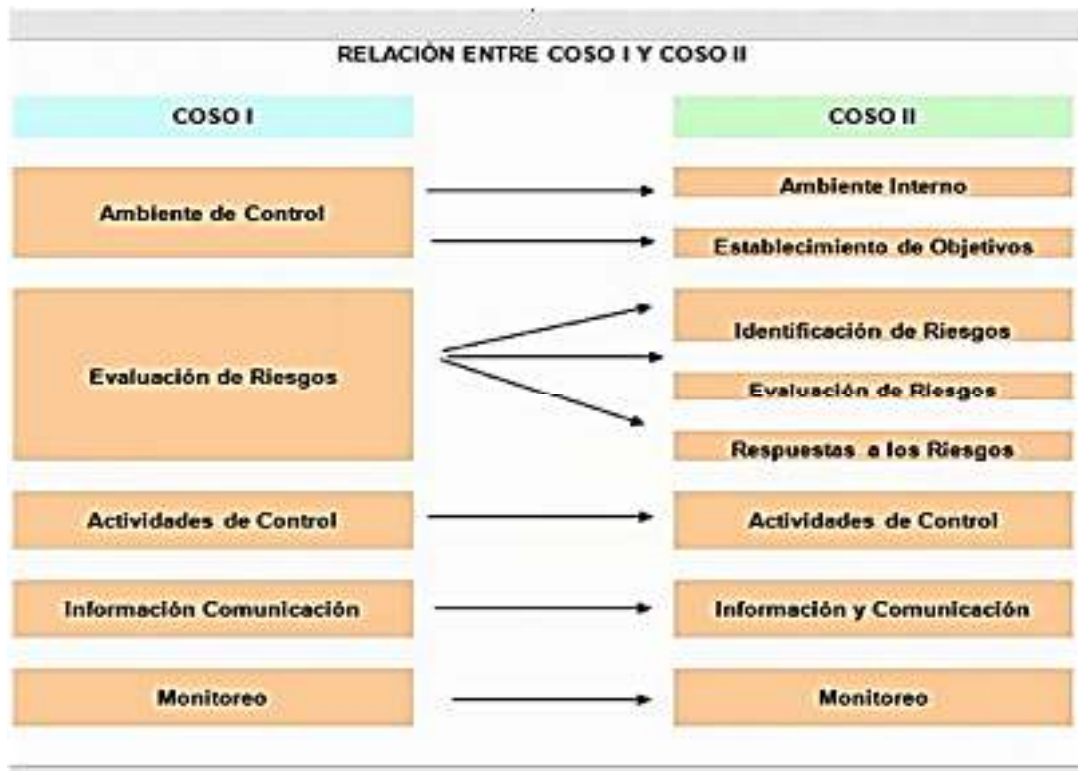
COSO II





COSO I vs COSO II





COSO III



(Arana, 2013), indica que:

Informe COSO III incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y actualizó los procesos de diseño, implantación y evaluación del control interno; Asimismo, define al control interno como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo, es ejecutado por personas en cada nivel de una organización y proporciona seguridad razonable para la consecución de los siguientes objetivos:

- Eficiencia dentro de las operaciones.
- Confiabilidades con las informaciones financieras.
- El deber de cumplir con la ley y su regulación.

El control interno se compone por 5 interrelacionados:

- lugar de control
- Evaluar el riesgo
- Actividad de controles
- Informe y comunicación
- Monitoreo

3.2.3 Los componentes del control interno:

“Los componentes del Sistema de Control Interno son cinco, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Actividades de Supervisión, los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno y el quinto, Actividades de Supervisión”, (Costo, 2013, p. 6).

“Una entidad puede lograr un Control Interno efectivo cuando los cinco componentes están implementados, es preciso indicar que el artículo 3° de la Ley 28716, Seguimiento de Resultados y Compromisos de mejoramiento corresponden al componente Actividades de Supervisión”, (Coso, 2013, p. 6).

3.2.3.1 Ambiente de control

“comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas”, (Coso, 2013).

Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos

Herrera y Vilcapoma, (2014) indica que:

Se referencia a que la entidad busca desarrollar y utilizar códigos formales o de conducta para que comuniquen las normas éticas y morales correctas, con ello enfrentar los conflictos de interés, con fines de acceder a otros recursos con el fin de ser beneficiado las ambas partes, por ellos es importante contar con la ética y hacer de esta que se cumpla en las entidades.

- La alta gerencia son la clave en cultura de la empresa.
- Se transmiten los mensajes éticos.
- El servidor público conoce los canales.
- Existen presiones en grupos de colaboradores.

Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno

Herrera y Vilcapoma, (2014) “Este principio hace referencia a una entidad donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa, los titulares deben promover la independencia de la supervisión del Control Interno mediante la conformación de juntas especiales a los cuales delegar autonomía e independencia para la función de supervisión”.

Herrera, y Vilcapoma, (2014) mencionan los elementos que se deben cumplir:

- Identificar las supervisiones que se realizan con responsabilidad.
- La supervisión cuenta con la aplicación de conocimiento y habilidad.
- Evaluar la toma de decisión de forma independiente la administración.
- Supervisar el diseño, la ejecución como la implementación con el Control Interno, (p. 14).

Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos

Leiva y Vilcapoma, (2014), “hace referencia a una entidad donde el titular, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos”.

Las cuales se cumple el principio de:

- Toman en cuenta con toda la estructura de la organización.
- Cuentan con las líneas.
- Asigna responsabilidades en entre las oficinas de la organización.
- Cuenta con áreas alineadas de trabajo específicas.

Principio 4. Competencia profesional

“Este principio hace referencia a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos, se comunica claramente lo que se espera del personal, así como las sanciones que ocasionan los incumplimientos”, (Herrera y Vilcapoma, 2014).

cumple el principio de:

- a) definen y actualizan las tareas requeridas y cumplen con las calificaciones que se requieren.

- b) Elaboran el proceso de selección para los contratos de profesionales competentes.
- c) Están en constante evaluaciones.
- d) Se designa a las capacitaciones permanentes al personal.

Principio 5. Responsable del Control Interno

“La entidad debe disponer de un mecanismo para que todas las personas encargadas del resguardo de los recursos, así como de la mejora del desempeño de la Entidad como función exclusiva, puedan estar interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones correctivas inmediata”, (Herrera y Vilcapoma, 2014).

3.2.3.2 Evaluación de Riesgo

“Refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos, la evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos”, (Coso, 2013).

Principio 6. Objetivos claros

“Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos”, (Leiva, et al.,2014).

Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos

“Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados”, (Leiva, et al.,2014).

Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

“Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos”, (Leiva, et al.,2014).

Algunos elementos son:

- Es considerada toda acción y tipo de fraude que pueda ver con el fondo del estado.
- Hay evaluaciones como presión contra el fraude.
- Se toma en cuenta las evaluaciones existenciales que pueda estar cabida al fraude.

Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno.

“Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno.”: (Leiva, et al.,2014).

3.2.3.3 Actividades de control gerencial

Herrera y Vilcapoma, (2014) “se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control”.

“Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control y las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control”. (Coso, 2013).

Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

“Este principio hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos”. Leiva, Herrera, & Vilcapoma, (2014, p. 16)

Donde ya están incluida todas las responsabilidades, aprobaciones y los controles, para reducir los riesgos o los fraudes

Principio 11. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales

“Hace referencia a una entidad que ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos, la información de la entidad es provista mediante el uso TIC”, (Leiva, et al.,2014).

Herrera y Vilcapoma, (2014) “Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir irregularidades, los elementos que se vienen cumpliendo”

- a. Se determino la relación en los procesos, control general de tecnología.
- b. Se diseño y selecciono la actividad de control sobre el recurso del proceso TI.
- d. hay control general en ventaja en desarrollos como en los mantenimientos de TI.
- e. hay control de dirección y transformación para proteger los activos de la entidad.

Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

“Este principio hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica”. (Leiva, et al.,2014).

“Por tanto, la ejecución o modificación de los procesos actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios en el rango de autoridad respectivo”, (Leiva, et al.,2014). Algunos elementos se cumplen:

- a. se emplea plan de registro con indicadores y con el cumplimiento de tareas y actividades en la entidad.
- b. La instrucción se dan por medio de las verificaciones y son aceptados aceptado.
- c. evalúan las ejecuciones de procesos, actividad y tareas que cumplan con requisito aplicados.
- d. Llevan mecanismos de evaluaciones permanentes.

3.2.3.4 Información y Comunicación

“La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos”. COSO, (2013, p. 10)

“La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno”. COSO, (2013, p. 10)

- Comunicación
 - La comunicación interna
 - La comunicación
 - La información y comunicación

Principio 13. Información de calidad para el Control Interno

“Este principio hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno”, (Herrera, 2014)

cumplen:

- a. cuentan con los procesos de identificación y otro componente del Control Interno.
- b. toda información que ingresa ellos la procesan e informan la mejora de control interno.
- c. Cuentan con informaciones actualizadas y accesibles.

Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno

“Este principio hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno.” (Leiva, et al.,2014).

Algunos elementos se cumplen:

- a. hay una buena comunicación en el proceso del personal sobre las responsabilidades del progreso del Control Interno.
- b. cuenta con canal de comunicación interna.

Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno

“Este principio hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno.” (Herrera, y Vilcapoma, 2014).

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo

- a. permite canales de comunicación con otras organizaciones.
- b. la comunicación es oportuna dentro de los requerimientos.

3.2.3.5 Supervisión

“Se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación”, (Coso, 2013, p. 11).

“Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno”. COSO, (2013, p. 11)

Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno

“Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación”, (Herrera y Vilcapoma)

Algunos elementos se cumplen:

- a. Establecen línea con bases de Control Interno.
- b. Evalúa el Control Interno si se acoplan con los procesos
- c. tienen bastante conocimiento para las evaluaciones.
- d. cuentan con mecanismos de objetividad en evaluaciones.

Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.

“Este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda”, (Leiva, et al.,2014).

3.2.3.6 Procesos del control interno

“Básicamente es el proceso, el que se encarga de eliminar el caos y dar congruencia a la organización, a fin de que pueda alcanzar sus objetivos, es esencial para una buena administración de la entidad u organización”, (Leiva, et al.,2014).

Planificación:

“Comprende el diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno referente a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo”. Leiva, Herrera, & Vilcapoma, (2014, p. 35).

Ejecución:

“Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos, procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado”. Leiva, Herrera, & Vilcapoma, (2014, p. 35).

Evaluación:

“Es la fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua”. Leiva, Herrera, & Vilcapoma, (2014, p. 35).

3.2.3.7 Políticas del control interno

Las políticas del control interno son las siguientes:

Autocontrol: “Es la capacidad de todos los colaboradores de la organización, independientemente de su nivel jerárquico, para evaluar y controlar su trabajo, identificar y aplicar correctivos en el ejercicio y

cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus responsabilidades”, (Mantilla, 2006).

Autorregulación: “Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones”. Mantilla, (2006, p. 45) “Mediante la autorregulación, la entidad adopta los principios, normas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno”. Mantilla, (2006, p. 45)

Autogestión:

“Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales”. Mantilla, (2006, p. 48)

“La autogestión promueve la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas”, (Mantilla, 2006).

Para ello se requiere:

- El entendimiento de los trabajadores municipales.
- La adaptación de la entidad.
- Entidad de acuerdo a los procesos de ejecución.
- Formación de los procesos del estado.
- Ejecución de mejoramiento y seguimiento.

3.2.4 Gestión administrativa

Mantilla, (2006), “conjunto de formas, acciones y mecanismos que permiten utilizar los recursos humanos, materiales y financieros de una empresa se basa en cuatro principios fundamentales; el orden es el

primero, según cada trabajador debe ocupar el puesto para el cual está capacitado”.

Arena, (2012) “la gestión administrativa es primordial para la organización, ya que conforma las bases sobre las cuales se van a ejecutar las tareas propias del grupo, conformando además una red orientada a cumplir los objetivos empresariales”.

3.2.4.1 Funciones

Realización de los procesos de gestión

Mantilla, (2006) “los procesos de gestión deben realizarse adecuadamente para que se lleve a cabo el desempeño efectivo en cada una de las funciones administrativas que deben incluir la planeación, organización, dirección y control, girando todos con base en el cumplimiento de los objetivos”.

Contratación de personal

Mantilla, (2006) hace referencia “a la selección, capacitación, colocación y remuneración del personal y logro de los objetivos de la organización depende de poder contar con el personal adecuado, por lo cual se debe mantener el interés de cubrir las necesidades de los empleados y, a la vez, ser leales a la organización”.

Salvaguardia de los activos

Mantilla, (2006) “los activos de una organización deben estar protegidos contra el uso indebido, pérdida o daño causado por robo, incendio o cualquier otro medio, esto es necesario mantener un registro adecuado para cada tipo de activo, responsabilizando al personal de su correcto uso y salvaguarda”.

Relaciones públicas

Mantilla, (2006) “una de las funciones importantes de la gestión administrativa es el establecimiento y mantenimiento de diversas líneas

de comunicación entre la organización y su público relacionado (clientes, accionistas, empleados, proveedores, consumidores)”.

Establecer secuencias de trabajo

Mantilla, (2006) “para un desempeño estable y sin interrupciones del trabajo administrativo, deben desarrollarse sistemas y procedimientos de rutinas definidas. Esto es motivado al carácter de interdependencia e interrelación entre las labores específicas de cada departamento”.

Compra de activos fijos

Mantilla, (2006) “en cada departamento existe una necesidad de activos fijos adecuados para tener un rendimiento eficiente y económico del trabajo allí realizado, aspecto importante es realizar una detección y evaluación de la necesidad real del activo, evitando así gastos innecesarios que repercutan en las finanzas de la empresa”.

Diseño y control de formas

Mantilla, (2006) “dado que el trabajo administrativo tiene características particulares, se deben diseñar los formularios utilizados a fin de proporcionar la información requerida de manera adecuada, de la administración diseñar estos formularios y tratar de estandarizar su uso, a fin de reducir costos”.

Compra de papelería y artículos de oficina

Mantilla, (2006) “estos artículos deben cubrir las necesidades de los usuarios, ya que repercutirán en la ejecución sistemática y rápida del trabajo que se hace, es importante velar por la estandarización, selección y compra de dichos insumos, así como su distribución a otros departamentos, cuando sea necesario”.

3.2.4.2 Procesos de gestión administrativa

Planeación

Toso, (2003) “Planificar es la piedra angular de este proceso, ya que de esta se derivarán las subsiguientes acciones a seguir”.

Para ello se considera lo siguiente:

- Tener metas claras.
- Análisis del lugar donde se realizará el trabajo.
- Consignar las tareas.
- Tener un plan integral de logro.
- Verificar los procedimientos del trabajo.
- Contar con sistema de protección.

Organización

Toso, (2003) “para alcanzar el éxito se deben coordinar todos los recursos humanos, financieros y materiales que estén relacionados con el trabajo, establecer conjunto de reglas y asignaciones de tareas que deben seguir rigurosamente las personas que estén involucradas”.

Algunas de estas actividades son:

- Juntar tareas por área de trabajo.
- Elaborar estándares de desempeño.
- Selección por aptitudes.
- Tomar en cuenta el establecimiento de actividades de actividades.

Dirección o ejecución

Toso, (2003) “cumplir con las estrategias planificadas y organizadas es necesario tomar las acciones que las inicien y les den continuidad, las medidas están las de dirigir la actividad y propiciar el desarrollo del empleado en lo laboral y personal, para que así esta motivación se traduzca en el logro eficiente del objetivo”.

Control

“Es importante implantar estrategias para comprobar que lo planificado, organizado y ejecutado esté progresando de forma satisfactoria y efectiva hacia el alcance del objetivo, esto permitirá tomar decisiones de sustitución de actividades o de reorientación del proceso, que permitan optimizarlo”

3.3 Bases conceptuales

Control Interno

Aguirre, (2006) “conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública”.

Beneficios de contar con un sistema de control interno

Aguirre, (2006) “seguridad razonable de, reducir los riesgos de corrupción, lograr los objetivos y metas establecidos, promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos y bienes del estado, y el adecuado uso de los mismos”.

Planificación

Aguirre, (2006) “inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso, comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno”.

Ejecución

Aguirre, (2006) “el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la

obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado”.

Evaluación

Aguirre, (2006) “su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores, la CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado, sus resultados contribuyen a fortalecer la institución debilidades e ineficiencias encontradas”.

Subelementos del control interno

Aguirre, (2006) “son los objetivos y planes perfectamente definidos con las siguientes características: posibles y razonables, Definidos claramente por escrito, Útiles, Aceptados y usados, Flexibles, Comunicado a todo el personal, Controlables”.

Fortalecimiento del área de contabilidad

Toso, (2003) “departamento de finanzas y contabilidad tiene una función central, son parte del corazón de la organización, por lo que siempre debe ser eficiente, no solo para simplificar las operaciones comerciales, sino también para otros objetivos, como cumplir con los estándares regulatorios y mantener una buena relación con los usuarios”.

Comunicarse con el Equipo.

Domingo, (2015) “habla con la mayoría del equipo, incluso con el contador más joven. Tienen buenas ideas para eliminar el trabajo innecesario, realizar actividades rápidamente y encontrar nuevas maneras de colaborar con otros equipos”.

Formación y desarrollo.

Domingo, (2015) “capacita al equipo para que en ningún momento tengas escasez de personal. No es buena idea que unos pocos tengan todo el conocimiento. Organiza un proceso regular de capacitación, formación y desarrollo para todos los roles esenciales”.

Aprovecha la Tecnología.

Domingo, (2015) “utiliza para hacer que tus datos estén seguros y varias personas puedan acceder a los datos desde cualquier ubicación”.

Establece plazos.

Domingo, (2015) “establece plazos y que sea obligatorio cumplirlos. Indisciplina y falta de ética laboral hacen perder tiempo y dinero a la institución. Los estados financieros deben presentarse a tiempo, titulares dependen de los datos financieros para tomar decisiones. Crea un calendario de trabajo y asegúrate de que todos los miembros del equipo cumplan los plazos”.

Procesamiento por lotes.

Domingo, (2015) “aprovecha el procesamiento por lotes y no trabajes cada factura y recibo a la vez, crea un sistema en el que juntes y consolides todos los documentos, para que sean procesados juntos de una sola vez, ahorrarás tiempo y esfuerzo”.

Utiliza sistemas contables.

Domingo, (2015) “adquiere sistemas de contabilidad que son fáciles de aprender, muchos contadores no son necesariamente genios técnicos. Lo último que quieres es entregarles una compleja tecnología financiera que los confunda”.

Utiliza métricas de procesos.

Domingo, (2015) “las métricas de proceso permiten comparar la actividad con periodos anteriores, así como establecer un punto de referencia para que trabaje tu equipo, las métricas deben ser fáciles de comprender y de acceder, algunas métricas que puedes utilizar”.

Optimiza la preparación de estados financieros.

Domingo, (2015) “cuando presentes informes en tiempo real, la preparación oportuna de los estados financieros permite identificar las áreas de preocupación antes de que aumenten y aprovechar las oportunidades, los informes financieros precisos disponibles periódicamente, y no solo al final del año financiero”.

Automatizar

Domingo, (2015) “reduce el trabajo manual tanto como sea posible y automatiza las tareas que sean adecuadas para ello. Una macro simple en Excel puede ahorrar al departamento miles de horas de trabajo, encuentra formas de acelerar los procesos existentes”.

Aumenta la colaboración con otras áreas

Domingo, (2015) “el departamento de contabilidad y finanzas no funciona de forma aislada y con frecuencia dependen de otras divisiones para tener información, encuentra maneras en que los datos pueden ser enviados a tiempo”

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. **Ámbito de estudio**

El presente estudio se realizó en el ámbito del departamento de Pasco.

4.2 **Tipo y nivel de investigación**

Tipo de investigación fue descriptiva, teniendo en cuenta que “Los estudios descriptivos permiten detallar situaciones y eventos, es decir cómo es y cómo se manifiesta determinado fenómeno y busca especificar propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis (Hernández, 1998, Pág. 60)”.

Nivel de Investigación.

El presente proyecto cuenta con nivel **Descriptivo**, porque permitió describir, verificar y estimar la realidad del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Yanahuanca del departamento de Pasco.

4.3 **Población y muestra**

La población se conformó por 8 funcionarios y 24 trabajadores de la municipalidad distrital de Yanahuanca del departamento de Pasco.

4.3.1 **Descripción de la población**

Según cuadro adjunto:

Número	Funcionarios	Trabajadores	Total
1	8	24	32
Total	8	24	32

Fuente: Municipalidad distrital de Yanahuanca, Cerro de Pasco

4.3.2 Muestra y método de muestreo

Para hallar la muestra se usó el muestreo no probabilístico, la muestra fue el 100% de la población es decir 8 funcionarios y 24 trabajadores de la municipalidad distrital del departamento de Pasco, según cuadro adjunto:

**Cuadro de funcionarios y trabajadores de la Municipalidad
Distrital de Yanahuanca - Pasco**

DETALLE	Total
Funcionarios	8
Trabajadores	24
TOTAL	32

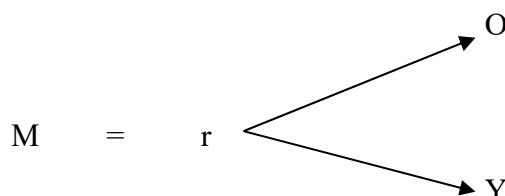
Fuente: Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca

4.3.3 Criterios de inclusión y exclusión

Dentro de los criterios de Inclusión se consideró a los funcionarios y empleados que actualmente vienen laborando sin dificultad alguna en la Municipalidad Distrital de Yanahuanca. Y para efectos de exclusión debemos mencionar que no se están considerando a los trabajadores y obreros de parques y jardines que no tienen nada que ver con el sistema de control interno y con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca.

4.4 Diseño de investigación.

El diseño de investigación fue el no experimental transversal, de tipo descriptivo el mismo que presenta la siguiente figura:



Según Hernández (2006) “el diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea”.

Así mismo de acuerdo a Kerlinger (1988) “La investigación no experimental es una indagación empírica y sistemática en el cual el científico no tiene un control directo sobre las variables independientes porque sus manifestaciones ya han ocurrido o porque son inherentemente no manipulables” nos dice además “Los investigadores deben tomar las cosas como son y tratar de analizarlas”.

“en un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza” (Hernández, 2006).

Hernández (2006) “el diseño y esquema de investigación en el presente proyecto de tesis es **Descriptivo**, debido a que busca recoger información actualizada sobre el objeto de investigación”.

4.5 Técnicas e instrumentos.

4.5.1. Técnicas

a) La Revisión documental.

Se usó datos de información científica como libros relacionados con el control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Yanahuanca del departamento de Pasco.

b) La Encuesta.

se planteó una serie de preguntas para extraer informe de funcionarios y personal administrativo que laboran en la municipalidad de Yanahuanca. El cuestionario nos permitió conocer si los procedimientos de control interno evitan irregularidades en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Yanahuanca del departamento de Pasco.

c) El Fichaje.

Es una técnica utilizada por el investigador lo cual facilitó la orden lógica de ideas, así como la provisión de información del investigador lo cual representa los procedimientos más especializados en tomar notas.

4.5.2 Instrumentos.

- a) **Guía de análisis documental:** permitió tener el conocimiento, comprensión y análisis de los artículos científicos, fuentes por medio de operaciones para emplear informaciones.
- b) **Guía de cuestionario:** es la agrupación de interrogantes que fueron entrevistados mediante un cuestionario, para la obtención de información.
- c) **Guía de fichas de resumen:** Estas cuentan con los resúmenes de los textos sin alterar lo que menciona el autor, esto ayudo para las referencias bibliográficas.

4.5.1.1 Validación de los instrumentos para la recolección de datos

a) La validación del instrumento.

La validación del instrumento, Para Hernández (2006) “la validez de un instrumento de medición se evalúa sobre la base de todos los tipos de evidencia. Cuando mayor evidencia de validez de contenido, de validez de criterio y validez de constructo tenga un instrumento de medición, éste se acercará más a representar la(s) variable(s) que pretende medir”, (Hernández, 2006, p.284).

se utilizó fue el cuestionario que se preparó con tiempo de anticipación donde se pidió las opiniones de expertos, orientados a medir la influencia del control interno como instrumento de control para “evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018, en la cual la unidad de análisis fue sometido a la prueba empírica”.

Validación de contenido. El cuestionario se orientó para representar los contenidos de los conceptos de las variables principales: “Control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018”.

Validación de criterio. Estuvo basada y se buscó la opinión como las observaciones de los especialistas en el tema que se planteó.

Validación de constructo. se reforzó por inclusión de mapa y conceptos de indicadores de unidad de

medida que estableció conexiones del ítem de cuestionario.

b) Confiabilidad del instrumento para la recolección de datos

se aplicó la prueba “estadística Alfa de Cronbach; la confiabilidad se define como el grado en que un test es consistente al medir la variable que mide.

La fórmula de Alfa de Cronbach:

A partir de las varianzas, el alfa de Cronbach se calcula así:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

donde

- S_i^2 es la varianza del ítem i ,
- S_t^2 es la varianza de los valores totales observados
- k es el número de preguntas o ítems.

Valores obtenidos para el alfa de Cronbach

	Alfa de Cronbach	
	Varianza de los ítems	SPSS (22)
Likert_5	0.88	0.71

De estos valores se observa:

- a) Para el caso de la escala de Likert de 5 puntos se tendría calculando la varianza de los ítems un valor

de 0.88 que se encontraría dentro del límite de 0.7 a 0.9 que indica una buena consistencia interna para esta escala. El cálculo con el SPSS o el programa Factor se encuentra en el límite inferior ya señalado. La coincidencia entre estos dos últimos valores se explica pues realmente en ambos casos se está utilizando el mismo método de cálculo con matrices de correlación de Pearson.

Por otro lado, se realizó la clasificación y sistematización de los datos haciendo uso de las tablas, cuadros, gráficos y datos estadísticos utilizando el programa Microsoft Excel.

$$\frac{NE}{NF} = \frac{100\%}{X\%}$$

Donde:

$$X = \frac{(NF) \times (100)}{NE}$$

NE = Número total de encuestados

NF = Número de frecuencia en cada opción.

La prueba X^2 (Chi Cuadrado)

La fórmula es la siguiente:

$$X^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde:

O_i = Frecuencia observada

E_i = Frecuencia esperada

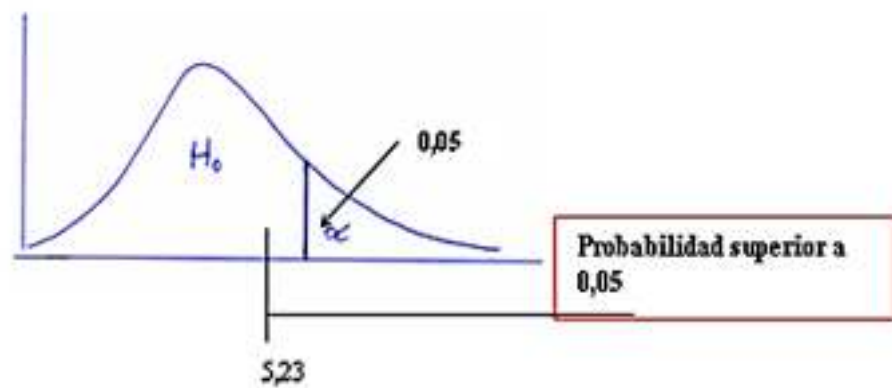
Acciones para aplicar la X^2 (Ji – Cuadrada)

- Apuntar sus valores de símbolos que se utilizara
- Realizar cuadros con datos
- Suplir datos de la fórmula
- Denegar o aceptar la hipótesis

Ávila, Roberto B. nos dice:

La Chi-Cuadrada (X^2) es una prueba estadística no paramétrica o de distribución libre. Es apropiado cuando los datos obtenidos son de nivel nominal, ordinal o de tipo cualitativo, es decir que en lugar de medir puntajes de los sujetos se asignan o agrupan los sujetos en dos o más categorías de variables. Esta prueba mide el significado de las diferencias o dependencia entre frecuencias de categorías observadas en uno, dos o más grupos respecto a una variable independiente. Se aplica fácilmente para grupos pequeños, con no menos de 20 sujetos a fin de asegurar que existan sujetos en cada categoría y las frecuencias observadas sean diferentes de cero. Para aplicar la Chi-cuadrada los datos deben presentarse como frecuencias, proporciones o porcentajes.

Aquí se trata de comprobar la significación de las diferencias o la asociación entre variables, mediante la comprobación de las frecuencias observadas (**F_o**) con las frecuencias teóricas o esperadas (**F_e**) El valor de X^2 para un determinado nivel de significación (**α**) y de grado de libertad (**g**) se busca en la respectiva Tabla de Distribución de Chi-Cuadrada que se acompaña, aquí se obtiene un valor crítico (**X^2C**) que en la distribución Chi-Cuadrado define dos regiones, una región de aceptación de **H_o** , y otra de región de rechazo. (pp.139-140).



Si X^2 es mayor que X^2C entonces se rechaza H_0 , si es menor entonces se acepta H_0 .

La prueba X^2 (Chi Cuadrado)

La fórmula es la siguiente:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde:

O_i = Frecuencia observada

E_i = Frecuencia esperada

Acciones para aplicar la X^2 (Ji – Cuadrada)

- Apuntar sus valores de símbolos que se utilizara
- Realizar cuadros con datos
- Suplir datos de la fórmula
- Denegar o aceptar la hipótesis

4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

a) Procesamiento de datos

Drucker, (2013) “procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la muestra objeto de estudio durante el trabajo de campo, y tiene como fin generar resultado (datos agrupados y ordenados), a partir de los cuales se realizará el análisis según los objetivos de hipótesis de la investigación realizada”.

Presentación de datos.

Drucker, (2013) “presentación de datos estadísticos constituye en sus diferentes modalidades uno de los aspectos de más uso en la estadística descriptiva, podemos visualizar a través de los diferentes medios escritos y televisivos de comunicación masiva la presentación de los datos estadísticos sobre el comportamiento de las principales variables económicas y sociales, nacionales e internacionales”.

Presentación escrita:

“Presentación de informaciones se usa cuando una serie de datos incluye pocos valores, por lo cual resulta más apropiada la palabra escrita como forma de escribir el comportamiento de los datos; mediante la forma escrita, se resalta la importancia de las informaciones principales”.

Presentación tabular:

Drucker, (2013) “datos estadísticos se presentan a través de un conjunto de filas y de columnas que responden a un ordenamiento lógico; es de gran peso e importancia para uso del usuario ya que constituye la forma más exacta de presentar las informaciones”.

b) Análisis de datos

Codificación

Drucker, (2013) “es un procedimiento que tiene por objeto agrupar numéricamente los datos que se expresen en forma verbal para poder luego operar con ellos como si se tratara, simplemente, de datos cuantitativos, en ambos casos existirá una determinada variedad de observaciones que presenten respuestas comportamientos de los objetos de estudio”.

Registro de Datos

Drucker (2013), “conjunto de campos que contienen los datos que pertenecen a una misma repetición de entidad, se asigna automáticamente un número consecutivo (número de registro) que en ocasiones es usado como índice, aunque lo normal y práctico es asignarle a cada registro un campo clave para su búsqueda”.

4.7 Aspectos éticos

La presente investigación se desarrolló en base a principios éticos necesarios para que sea un trabajo correcto, además para su presentación y formato se empleó las normas APA en su séptima edición, lo que permitió que se realicen las referencias bibliográficas de manera adecuada.

Confidencialidad: se tendrá en cuenta el principio de autonomía y anonimato de los encuestados garantizando la confidencialidad de la información solicitando previamente un consentimiento de la muestra para las acciones a realizar. protegiendo la identidad de las personas que participaran y colaboraran con la encuesta para la ejecución de la presente investigación.

Originalidad: respetara la propiedad intelectual de los autores realizando las citas de cada fuente que se utilice.

Veracidad: la información que se adquiriera en el proyecto de investigación respetara la fiabilidad de los resultados.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Análisis descriptivo

5.1.1. INDICADORES: El control interno y la Gestión administrativa.

Interrogante:

¿Considera usted, que el control interno influye directamente en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Yanahuanca - Año 2018?

Interpretación:

Del total de 32 personas encuestadas, se obtuvo que el 34% brindaron su respuesta “Totalmente de acuerdo”, el cual representa a 11 encuestados; así mismo un 22% manifestó su respuesta de “Parcialmente de acuerdo”, lo cual representa a 7 encuestados; un 19% manifestó su respuesta de “Indiferente”, lo cual representa a 6 encuestados; un 12% manifestó su respuesta de “Parcialmente en desacuerdo”, lo cual representa a 4 encuestados; y un 12% brindo su respuesta de “totalmente en desacuerdo” y este porcentaje represento a 4 personas.

Evidenciándose de ese modo que en un mayor porcentaje los encuestados manifestaron estar “de acuerdo” en que el control interno tiene influencia en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Yanahuanca.

TABLA N° 1

El control interno y la Gestión administrativa

Alternativa	Frecuencia absoluta (n _i)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Totalmente de acuerdo	11	34.00%
Parcialmente de acuerdo	7	22.00%
Indiferente	6	19.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	12.00%
Totalmente en desacuerdo	4	13.00%
Total = (fi)	32	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Yanahuanca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 1

5.1.2. INDICADORES: Autocontrol y planeamiento

Interrogante:

¿Cree usted, que el autocontrol influye en el planeamiento para fortalecer el área de presupuesto en la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?

Interpretación:

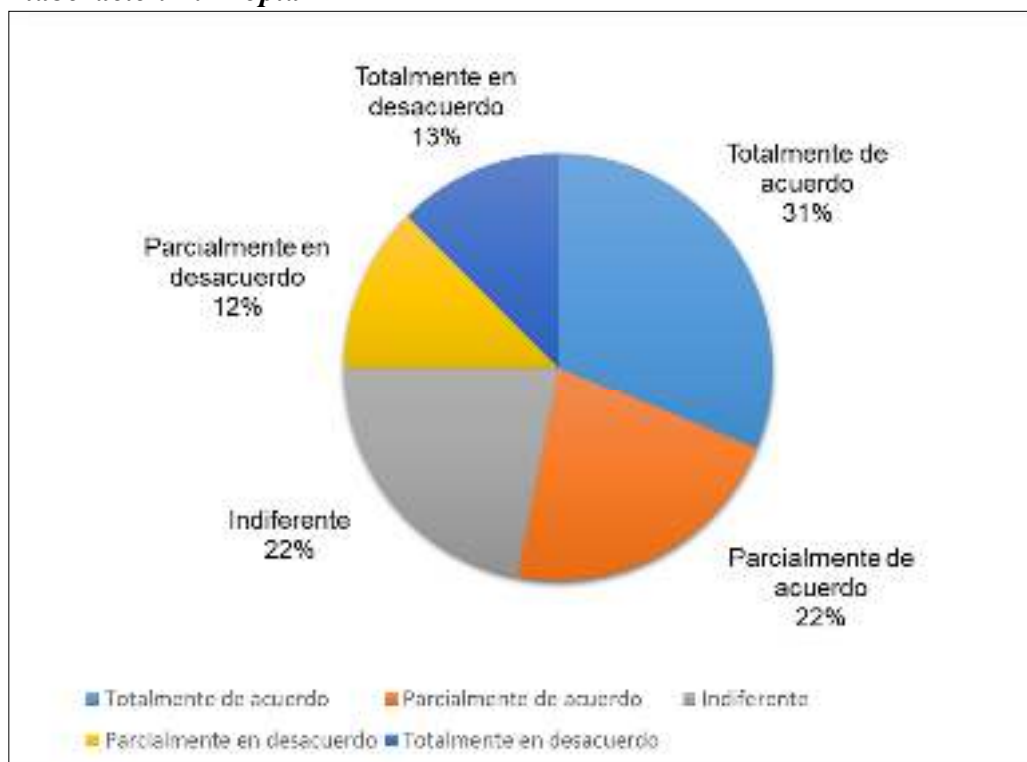
Del total de 32 personas encuestadas, se obtuvo que el 31% brindaron su respuesta “Totalmente de acuerdo”, el cual representa a 10 encuestados; así mismo un 22% manifestó su respuesta de “Parcialmente de acuerdo”, lo cual representa a 7 encuestados; un 22% manifestó su respuesta de “Indiferente”, lo cual representa a 7 encuestados; un 13% manifestó su respuesta de “Parcialmente en desacuerdo”, lo cual representa a 4 encuestados; y un 12% brindo su respuesta de “totalmente en desacuerdo” y este porcentaje represento a 4 personas.

Con estos resultados se evidencio que en un mayor porcentaje están “de acuerdo” que el autocontrol influye en el planeamiento para fortalecer el área de presupuesto en la municipalidad distrital de Yanahuanca.

TABLA N° 2
Autocontrol y planeamiento

Alternativa	Frecuencia absoluta (n _i)	Frecuencia porcentual (f _i = n _i /N) en %
Totalmente de acuerdo	10	31.00%
Parcialmente de acuerdo	7	22.00%
Indiferente	7	22.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	12.00%
Totalmente en desacuerdo	4	13.00%
Total = (f_i)	32	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Yanahuanca
Elaboración : Propia



Elaboración : Propia
Figura 2

5.1.3. INDICADORES: Autorregulación y coordinación

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la autorregulación de control interno influye en la coordinación del área de presupuesto de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?

Interpretación:

Del total de 32 personas encuestadas, se obtuvo que el 37% brindaron su respuesta “Totalmente de acuerdo”, el cual representa a 12 encuestados; así mismo un 22% manifestó su respuesta de “Parcialmente de acuerdo”, lo cual representa a 7 encuestados; un 19% manifestó su respuesta de “Indiferente”, lo cual representa a 6 encuestados; un 13% manifestó su respuesta de “Parcialmente en desacuerdo”, lo cual representa a 4 encuestados; y un 9% brindo su respuesta de “totalmente en desacuerdo” y este porcentaje represento a 3 personas.

Se evidencio en un mayor porcentaje una respuesta favorable de lo cual se concluye que la autorregulación de control interno influye en la coordinación del área de presupuesto de la municipalidad distrital de Yanahuanca. Sin embargo, si hubo porcentajes inferior que no brindaron respuestas desfavorables y ello debe de tenerse en cuenta para que mejoren.

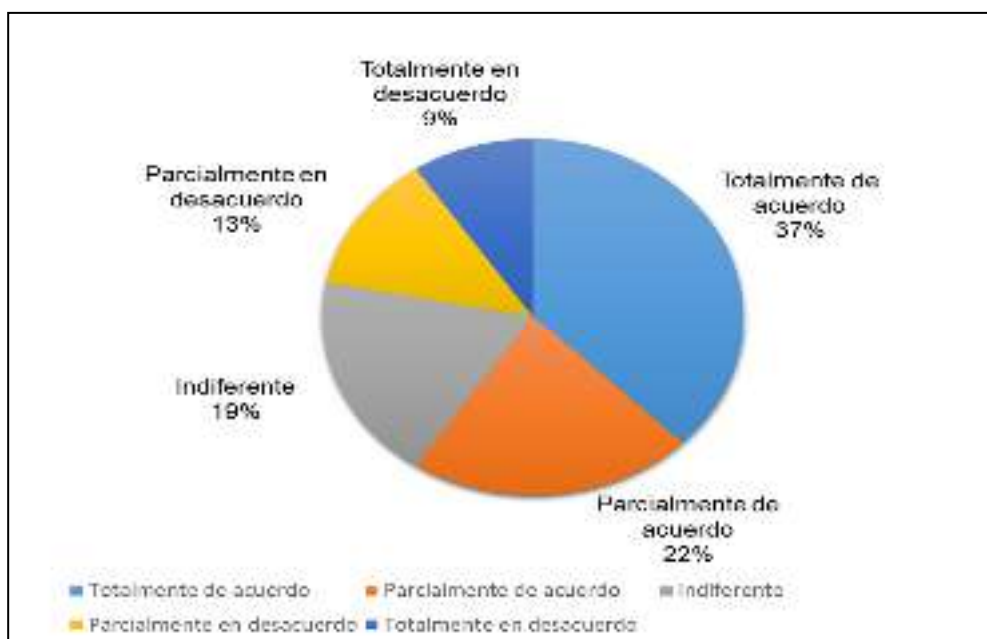
TABLA N° 3

Autorregulación y coordinación

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Totalmente de acuerdo	12	37.00%
Parcialmente de acuerdo	7	22.00%
Indiferente	6	19.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	13.00%
Totalmente en desacuerdo	3	9.00%
Total = (fi)	32	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Yanahuanca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 3

5.1.4. INDICADORES: Autogestión, seguimiento y evaluación

Interrogante:

¿Considera usted, que la autogestión de control interno influye en el seguimiento y evaluación del área de presupuesto de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?

Interpretación:

Del total de 32 personas encuestadas, se obtuvo que el 34% brindaron su respuesta “Totalmente de acuerdo”, el cual representa a 11 encuestados; así mismo un 25% manifestó su respuesta de “Parcialmente de acuerdo”, lo cual representa a 8 encuestados; un 12% manifestó su respuesta de “Indiferente”, lo cual representa a 4 encuestados; un 12% manifestó su respuesta de “Parcialmente en desacuerdo”, lo cual representa a 4 encuestados; y un 16% brindo su respuesta de “totalmente en desacuerdo” y este porcentaje represento a 5 personas.

De estos resultados se concluye que los encuestados disponen de conocimientos completos y medianos sobre el acceso a la información consideran que la autogestión de control interno influye en el seguimiento y evaluación del área de presupuesto de la municipalidad distrital de Yanahuanca.

TABLA N° 4

Autogestión, seguimiento y evaluación

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Totalmente de acuerdo	11	34.00%
Parcialmente de acuerdo	8	25.00%
Indiferente	4	12.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	13.00%
Totalmente en desacuerdo	5	16.00%
Total = (fi)	32	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Yanahuanca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 4

5.1.5. INDICADORES: Evaluación de riesgos y normas contables

Interrogante:

¿Considera usted, que la evaluación de riesgos de control interno influye en la normatividad contable de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?

Interpretación:

Del total de 32 personas encuestadas, se obtuvo que el 41% brindaron su respuesta “Totalmente de acuerdo”, el cual representa a 13 encuestados; así mismo un 25% manifestó su respuesta de “Parcialmente de acuerdo”, lo cual representa a 8 encuestados; un 19% manifestó su respuesta de “Indiferente”, lo cual representa a 6 encuestados; un 9% manifestó su respuesta de “Parcialmente en desacuerdo”, lo cual representa a 3 encuestados; y un 6% brindo su respuesta de “totalmente en desacuerdo” y este porcentaje represento a 2 personas.

Evidenciándose así que en su mayoría los encuestados manifestaron estar “de acuerdo” que la evaluación de riesgos de control interno influye en la normatividad contable de la municipalidad distrital de Yanahuanca.

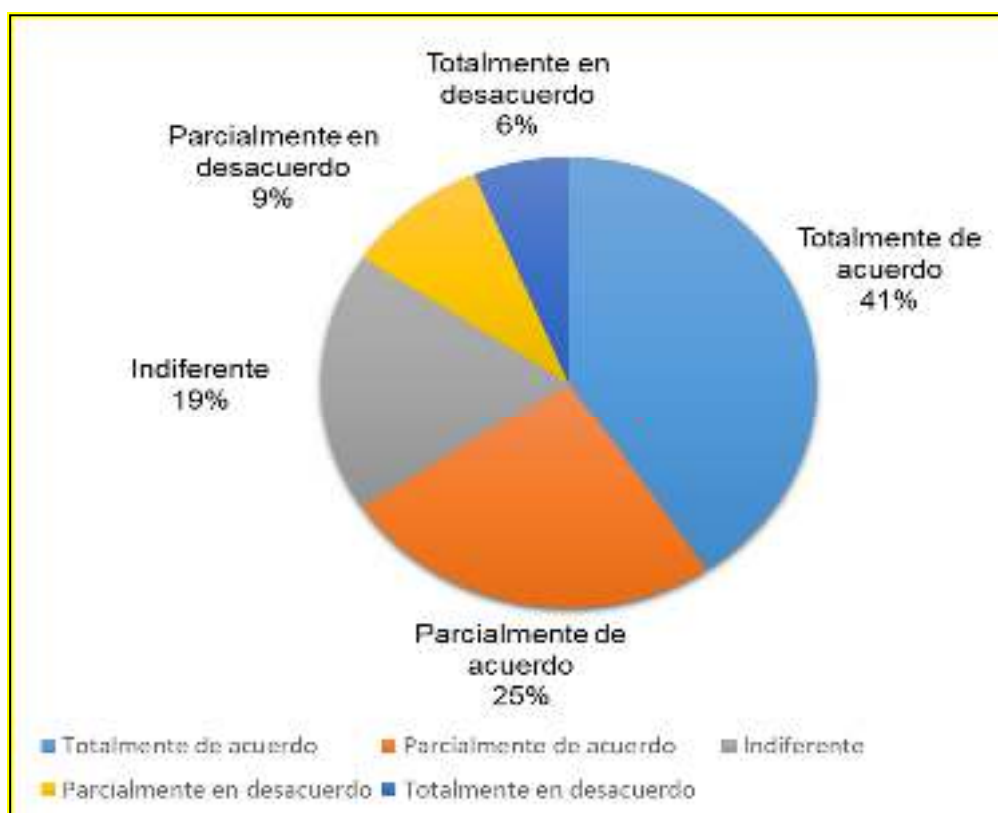
TABLA N° 5

Evaluación de riesgos y normas contables

Alternativa	Frecuencia absoluta (n _i)	Frecuencia porcentual (f _i = n _i /N) en %
Totalmente de acuerdo	13	41.00%
Parcialmente de acuerdo	8	25.00%
Indiferente	6	19.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	9.00%
Totalmente en desacuerdo	2	6.00%
Total = (f_i)	32	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Yanahuanca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 5

5.1.6. INDICADORES: Actividades de control y procedimientos contables.

Interrogante:

¿Cree usted, que las actividades de control interno influyen en los procedimientos contables del área de contabilidad de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?

Interpretación:

Del total de 32 personas encuestadas, se obtuvo que el 34% brindaron su respuesta “Totalmente de acuerdo”, el cual representa a 11 encuestados; así mismo un 22% manifestó su respuesta de “Parcialmente de acuerdo”, lo cual representa a 7 encuestados; un 19% manifestó su respuesta de “Indiferente”, lo cual representa a 6 encuestados; un 16% manifestó su respuesta de “Parcialmente en desacuerdo”, lo cual representa a 5 encuestados; y un 9% brindo su respuesta de “totalmente en desacuerdo” y este porcentaje represento a 3 personas.

Concluyéndose así que en su mayoría los encuestados respondieron estar “Totalmente de acuerdo”, los mismos que consideran que las actividades de control interno influyen en los procedimientos contables del área de contabilidad de la municipalidad distrital de Yanahuanca.

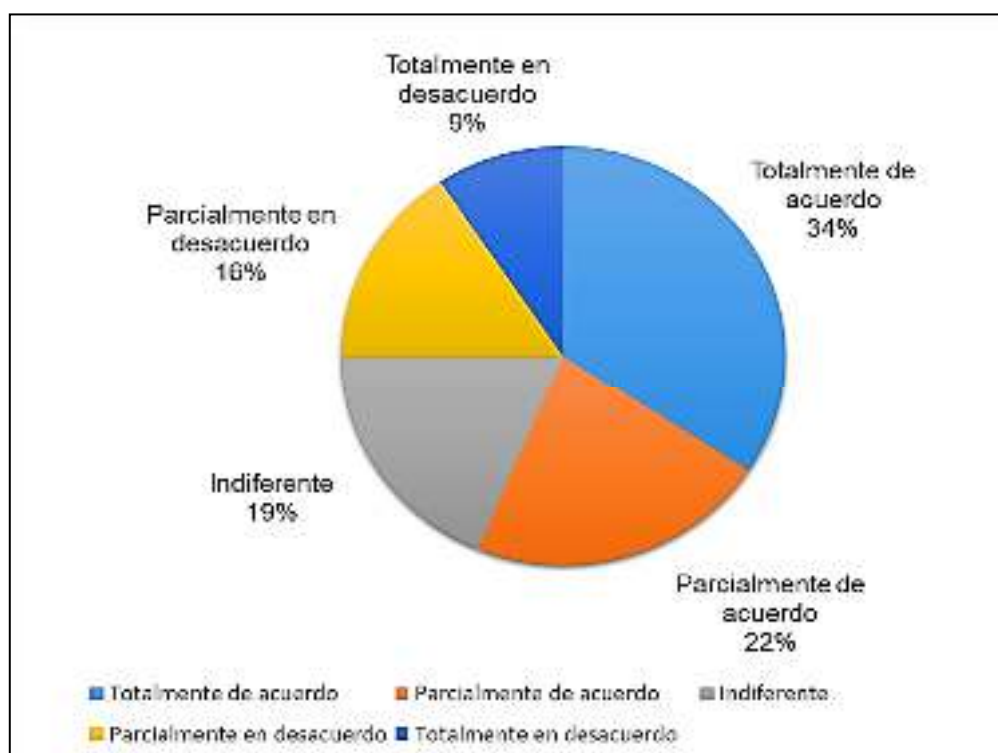
TABLA N° 6

Actividades de control y procedimientos contables

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Totalmente de acuerdo	11	34.00%
Parcialmente de acuerdo	7	22.00%
Indiferente	6	19.00%
Parcialmente en desacuerdo	5	16.00%
Totalmente en desacuerdo	3	9.00%
Total = (fi)	32	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Yanahuanca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 6

5.1.7. INDICADORES: Supervisión o monitoreo y gestión y prevención de riesgo

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la supervisión o monitoreo de control interno influye en la gestión y prevención de riesgos para fortalecer el área de contabilidad de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?

Interpretación:

Del total de 32 personas encuestadas, se obtuvo que el 28% brindaron su respuesta “Totalmente de acuerdo”, el cual representa a 9 encuestados; así mismo un 28% manifestó su respuesta de “Parcialmente de acuerdo”, lo cual representa a 9 encuestados; un 12% manifestó su respuesta de “Indiferente”, lo cual representa a 4 encuestados; un 19% manifestó su respuesta de “Parcialmente en desacuerdo”, lo cual representa a 6 encuestados; y un 13% brindo su respuesta de “totalmente en desacuerdo” y este porcentaje represento a 4 personas.

De acuerdo a los resultados la mayoría de participantes consideran que que la supervisión o monitoreo de control interno influye en la gestión y prevención de riesgos para fortalecer el área de contabilidad de la municipalidad distrital de Yanahuanca.

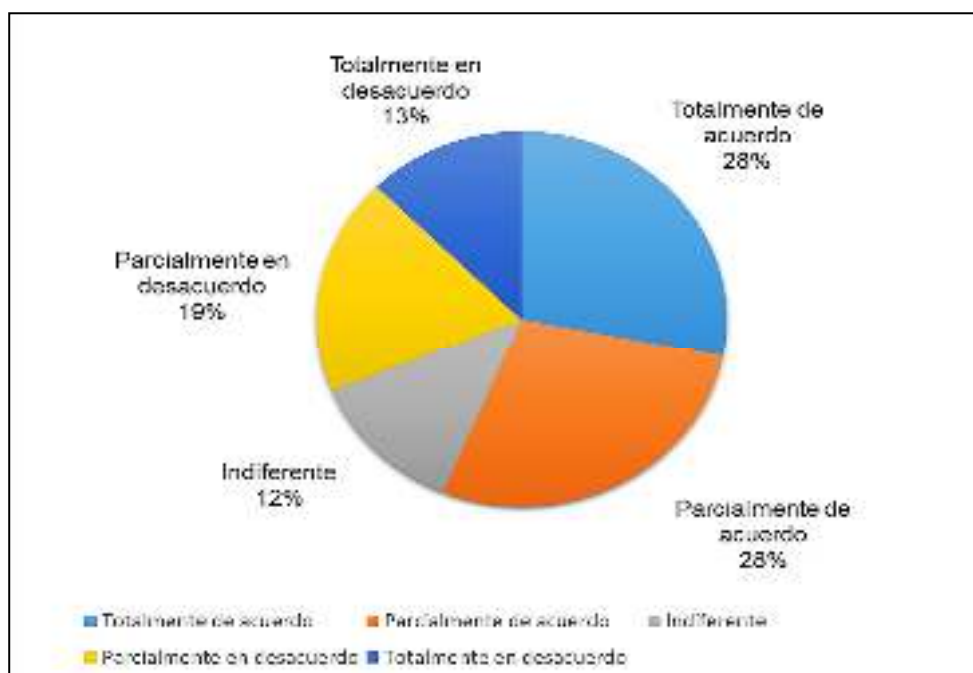
TABLA N° 7

Supervisión o monitoreo y gestión y prevención de riesgo

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Totalmente de acuerdo	9	28.00%
Parcialmente de acuerdo	9	28.00%
Indiferente	4	12.00%
Parcialmente en desacuerdo	6	19.00%
Totalmente en desacuerdo	4	13.00%
Total = (f_i)	32	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Yanahuanca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 7

5.1.8. INDICADORES: *Prevención y provisión de bienes y servicios*

Interrogante:

¿Considera usted, que la prevención como política de control interno influye en la provisión de bienes y servicios en el área de logística de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?

Interpretación:

Del total de 32 personas encuestadas, se obtuvo que el 41% brindaron su respuesta “Totalmente de acuerdo”, el cual representa a 13 encuestados; así mismo un 12% manifestó su respuesta de “Parcialmente de acuerdo”, lo cual representa a 4 encuestados; un 16% manifestó su respuesta de “Indiferente”, lo cual representa a 5 encuestados; un 19% manifestó su respuesta de “Parcialmente en desacuerdo”, lo cual representa a 6 encuestados; y un 12% brindo su respuesta de “totalmente en desacuerdo” y este porcentaje represento a 4 personas.

Evidenciándose así que en un mayor porcentaje manifestaron estar “de acuerdo” que la prevención como política de control interno influye en la provisión de bienes y servicios en el área de logística de la municipalidad distrital de Yanahuanca.

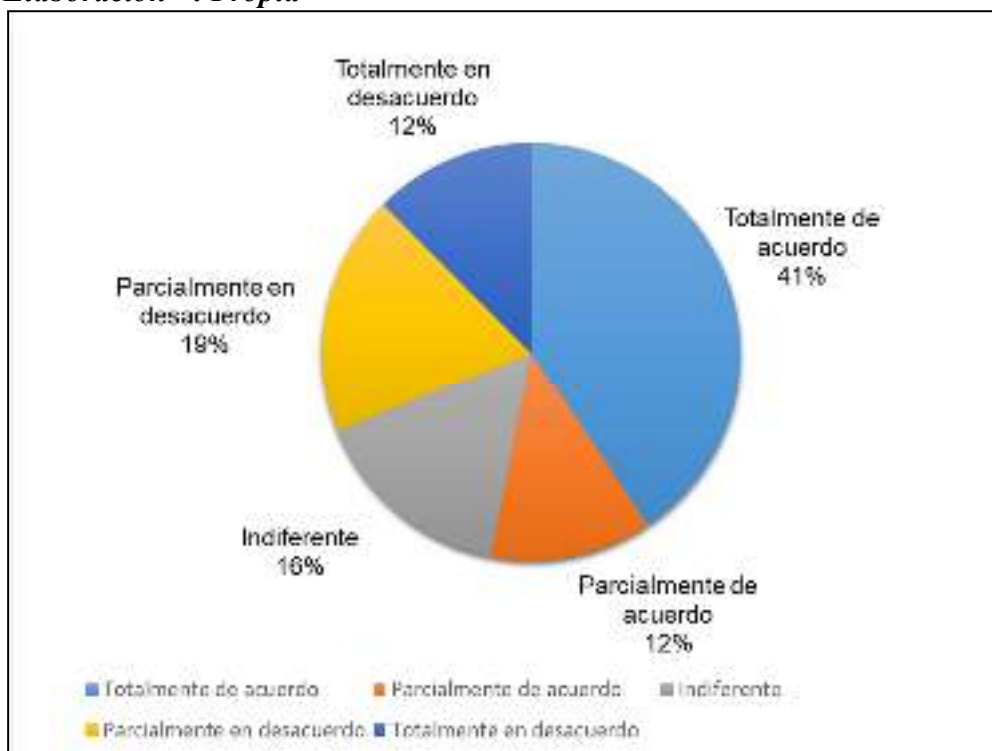
TABLA N° 8

Prevenición y provisión de bienes y servicios

Alternativa	Frecuencia absoluta (n _i)	Frecuencia porcentual (f _i = n _i /N) en %
Totalmente de acuerdo	13	41.00%
Parcialmente de acuerdo	4	12.00%
Indiferente	5	16.00%
Parcialmente en desacuerdo	6	19.00%
Totalmente en desacuerdo	4	12.00%
Total = (f_i)	32	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Yanahuanca

Elaboración : Propia



Elaboración : Propia

Figura 8

5.1.9. INDICADORES: Control y almacenamiento de bienes

Interrogante:

¿Cree usted, que la política de control interno influye en el almacenamiento de bienes para fortalecer el registro el área de contabilidad de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?

Interpretación

Del total de 32 personas encuestadas, se obtuvo que el 34% brindaron su respuesta “Totalmente de acuerdo”, el cual representa a 11 encuestados; así mismo un 28% manifestó su respuesta de “Parcialmente de acuerdo”, lo cual representa a 9 encuestados; un 9% manifestó su respuesta de “Indiferente”, lo cual representa a 3 encuestados; un 16% manifestó su respuesta de “Parcialmente en desacuerdo”, lo cual representa a 5 encuestados; y un 13% brindo su respuesta de “totalmente en desacuerdo” y este porcentaje represento a 4 personas.

Concluyéndose de ese modo que en su mayoría brindaron la respuesta de “totalmente de acuerdo” que la política de control interno influye en el almacenamiento de bienes para fortalecer el registro el área de contabilidad de la municipalidad distrital de Yanahuanca.

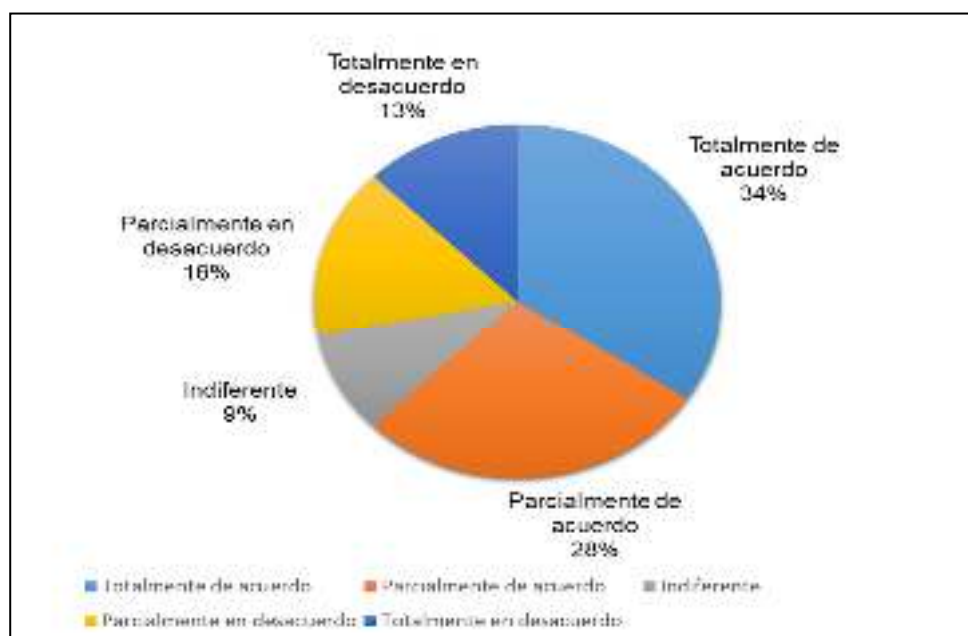
TABLA N° 9

Control y almacenamiento de bienes

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Totalmente de acuerdo	11	34.00%
Parcialmente de acuerdo	9	28.00%
Indiferente	3	9.00%
Parcialmente en desacuerdo	5	16.00%
Totalmente en desacuerdo	4	13.00%
Total = (fi)	113	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Yanahuanca

Elaboración : Propia

Elaboración: Propia
Figura 9

5.1.10. INDICADOR: Evaluación continua y registro de bienes

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que las políticas de evaluación continua influyen en el registro de bienes para fortalecer el área de contabilidad de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?

Interpretación:

Del total de 32 personas encuestadas, se obtuvo que el 37% brindaron su respuesta “Totalmente de acuerdo”, el cual representa a 12 encuestados; así mismo un 31% manifestó su respuesta de “Parcialmente de acuerdo”, lo cual representa a 10 encuestados; un 13% manifestó su respuesta de “Indiferente”, lo cual representa a 4 encuestados; un 13% manifestó su respuesta de “Parcialmente en desacuerdo”, lo cual representa a 4 encuestados; y un 6% brindo su respuesta de “totalmente en desacuerdo” y este porcentaje represento a 2 personas.

En un porcentaje acumulado se deduce que en su mayoría brindan una respuesta favorable determinándose de ese modo que las políticas de evaluación continua influyen en el registro de bienes para fortalecer el área de contabilidad de la municipalidad distrital de Yanahuanca.

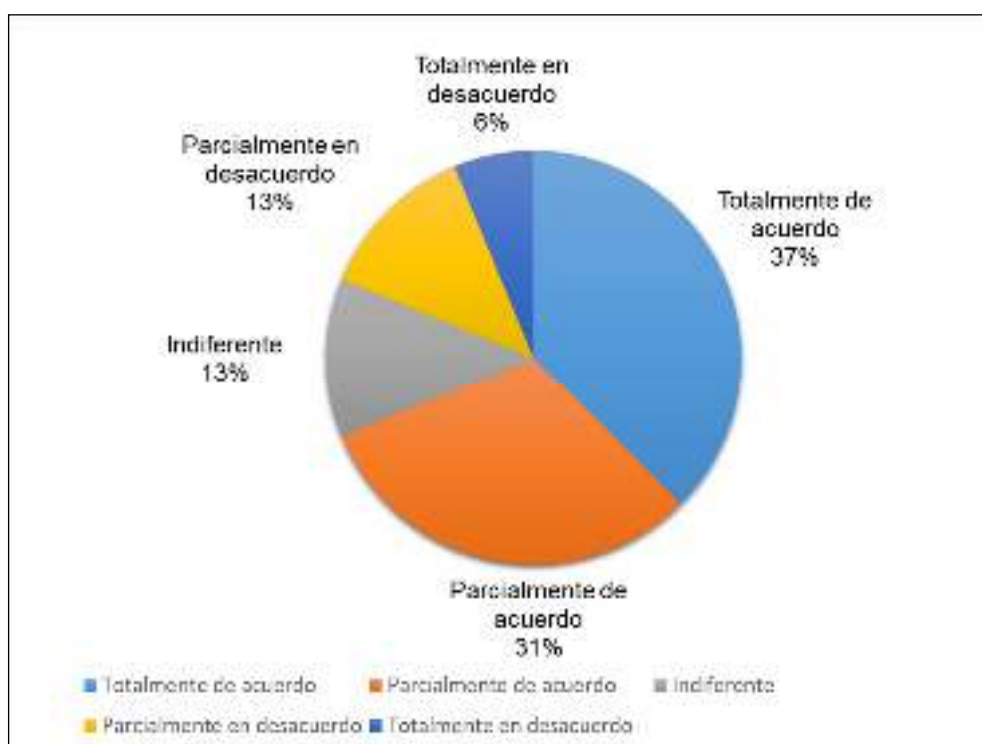
TABLA N° 10

Evaluación continua y registro de bienes

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Totalmente de acuerdo	12	37.00%
Parcialmente de acuerdo	10	31.00%
Indiferente	4	13.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	13.00%
Totalmente en desacuerdo	2	6.00%
Total = (fi)	32	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Yanahuanca

Elaboración : Propia

Elaboración : Propia
Figura 10

5.2. Análisis inferencial y/o contrastación de la hipótesis

a) Contrastación de las hipótesis secundarias

Hipótesis específica N° 1

H₍₀₎ = Hipótesis Nula

Los fundamentos del control interno no influyen en el fortalecimiento del área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

H₍₁₎ Hipótesis Alterna

Los fundamentos del control interno influyen en el fortalecimiento del área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

TABLA N° 11

Fundamentos de control interno y el fortalecimiento del área de presupuesto.

VARIABLES	ESCALA				
	a	b	c	d	e
1. El control interno y la Gestión administrativa	11	7	6	4	4
2. Autocontrol y planeamiento	10	7	7	4	4
3. Autorregulación y coordinación	12	7	6	4	3
4. Autogestión, seguimiento y evaluación	11	8	4	4	5
TOTAL	44	29	23	16	16

H1 Opc.	a	b	c	d	e	N
O _i	44	29	23	16	16	128
E _i	25.6	25.6	25.6	25.6	25.6	128

$$X^2 = 21.140625$$

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 12$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **21.0260698**

Como la $X^2 = 21.140625 > X^2_c = 21.0260698$, entonces se rechaza la H_0

Hipótesis específica N° 2

$H_{(0)}$ = Hipótesis Nula

Los componentes de control interno no influyen en el fortalecimiento del área de contabilidad de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

$H_{(2)}$ Hipótesis Alterna

Los componentes de control interno influyen en el fortalecimiento del área de contabilidad de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

TABLA N° 12

Componentes de control interno y fortalecimiento del área de contabilidad

VARIABLES	ESCALA				
	a	b	c	d	e
5. Evaluación de riesgos y normas contables	13	8	6	3	2
6. Actividades de control y procedimientos contables	11	7	6	5	3
7. Supervisión o monitoreo y gestión, prevención de riesgo	9	9	4	6	4
TOTAL	33	24	16	14	9

H2 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	33	24	16	14	9	96
E _i	19.2	19.2	19.2	19.2	19.2	96

$$X^2 = 18.47916667$$

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.5073**

Como la $X^2 = 18.47916667 > X^2 c = 15.5073$, entonces se rechaza la **Ho**
Hipótesis específica N° 3

H₍₀₎ = Hipótesis Nula

Las políticas de control interno no influyen en el fortalecimiento el área de logística de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

H₍₃₎ Hipótesis Alterna

Las políticas de control interno influyen en el fortalecimiento el área de logística de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

TABLA N° 13

Las políticas de control interno y el fortalecimiento del área de logística

VARIABLES	ESCALA				
	a	b	c	d	e
8. Prevención y provisión de bienes y servicios	13	4	5	6	4
9. Control y almacenamiento de bienes	11	9	3	5	4
10. Evaluación continua y registro de bienes	12	10	4	4	2
	36	23	12	15	10

H3	a	b	c	d	e	N
O _i	36	23	12	15	10	96
E _i	19.2	19.2	19.2	19.2	19.2	96

$X^2 = 23.47916667$

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.5073131**

Como la $X^2 = 23.47916667 > X^2 c = 15.5073131$, entonces se rechaza la **Ho**.

Hipótesis General

H_(o) = Hipótesis Nula

El control interno no tiene una influencia directa de control para evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

H_(g) Hipótesis Alterna

El control interno tiene una influencia directa de control para evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

TABLA N° 14

Control interno y gestión administrativa

VARIABLES	ESCALA				
	a	b	c	d	e
1. El control interno y la Gestión administrativa	11	7	6	4	4
2. Autocontrol y planeamiento	10	7	7	4	4
3. Autorregulación y coordinación	12	7	6	4	3
4. Autogestión, seguimiento y evaluación	11	8	4	4	5
5. Evaluación de riesgos y normas contables	13	8	6	3	2
6. Actividades de control y procedimientos contables	11	7	6	5	3
7. Supervisión o monitoreo y gestión, prevención de riesgo	9	9	4	6	4
8. Prevención y provisión de bienes y servicios	13	4	5	6	4
9. Control y almacenamiento de bienes	11	9	3	5	4
10. Evaluación continua y registro de bienes	12	10	4	4	2
TOTAL	113	76	51	45	35

H1						
Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	113	76	51	45	35	320
E _i	64	64	64	64	64	320

$$X^2 = 61.1875$$

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 36$

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **50.9985**

Como la $X^2 = 61.1875 > X^2 c = 50.9985$, entonces se rechaza la **H₀**

5.3 Discusión de Resultados

Discusión de resultados de la prueba de hipótesis general

Leiva, Herrera, y Vilcapoma, (2014, p. 9) de forma general se puede considerar que el Control interno tiene como fin que una entidad sea efectiva, eficiente y rentable en toda operación que realiza. En concordancia con ello el estudio realizado también se enfocó en el control interno donde determino que los correctos controles ayudan a que se logre cada objetivo y meta planteado así mismo determinaron que “la eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos; la economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible; estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas”

Se confirmó el postulado de la hipótesis que el control interno tiene una influencia directa de control para evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018. En la muestra de 32 trabajadores de la municipalidad en estudio, luego de procesar los datos se evidenció que el valor de $X^2 = 61.1875$, lo que determina la existencia de una relación positiva entre las variables en estudio, así mismo el resultado hallado $X^2 c = 50.9985$, debido a ello se acepta la hipótesis planteada.

5.4 Aporte de la investigación

En inicio, la presente investigación fue reconocida como un proceso sistemático con aprendizaje con visión a conceptualizar la realidad de las entidades públicas, por ello es necesario conocer, analizar y explicar sus dificultades como carencia.

Por ello todas las investigaciones cuentan con la intención de mejorar y transformar las acciones internas que conllevan de mejorar sino las externas ya que forman parte de, así como también las practicas, esto nos lleva a realizar las averiguaciones intensas por parte del investigador.

Pérez, (2012) “este proceso de construcción del conocimiento no es neutro. Los seres humanos logran transmutar la realidad desde su mera percepción sensorial y su visión del mundo, hasta categorizarla y analizarla mediante determinados enfoques o paradigmas, que permiten tanto la comunicación con otras personas, como la búsqueda de explicación de esos fenómenos reales”.

El rol del estado es garantizar el cumplimiento del derecho de personas, por ello se implementa las acciones con la finalidad de ser eficientes para brindar los servicios y bienes para que el cumplimiento de los objetivos y desarrollo de la ciudad y del país, el estudio de los procesos y resultados de las organizaciones públicas para identificar la mejora de las gestiones administrativas que están orientadas a las acciones que toman estas. Los poderes de estado actúan de manera autónoma y sociedad civil para la iniciativa de proponer las posibles soluciones de las entidades públicas con el fin de implementar los procesos de modernización para la adopción del control interna, mediante una buena contabilidad y logística que se relacionan con los recurso y presupuesto de las entidades, que se fundamentara por las necesidades como carencias de estas, y contribuir al beneficio de los ciudadanos.

CONCLUSIONES

1. El control interno tiene una influencia directa de control para evitar irregularidades en la “gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018”.
2. Los fundamentos de control interno influyen en el fortalecimiento del área de presupuesto de la “Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018”.
3. Los componentes de control interno influyen en el fortalecimiento del área de contabilidad de la “Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018”.
4. Se concluye que las políticas de control interno influyen en el fortalecimiento el área de logística de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

SUGERENCIAS

1. Se sugiere poner en práctica las acciones, actividades planes políticas de control interno de tal que se pueda evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.
2. Se sugiere que los fundamentos de control interno sean aplicados como políticas y procedimientos específicos en el área de presupuesto para asegurar el uso de los recursos públicos de manera consistente en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.
3. Se sugiere poner en práctica los componentes de control interno para fortalecer el área de Contabilidad con disposiciones establecidas en las leyes, reglamentos en la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.
4. Se sugiere que los funcionarios y trabajadores pongan en práctica las políticas y reglamentos de control interno para el fortalecimiento del área de logística en la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

REFERENCIAS

- Aguirre, J. (2006). Auditoría y Control Interno. España: Cultura S.A. Madrid.
- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica. Caracas: Editorial Episteme.
- Barquero, M. (2013). Manual práctico de control interno: Teoría y aplicación práctica. Barcelona: Editorial Profit.
- Berlinches, C. A. (2002). Estrategias de Calidad en el servicio como ventaja competitiva en los salones de belleza en Valle Chalco. España: Thomsom Editores.
- Berry, L., Brown, C., & Bennett, D. (2008). Calidad de servicio: Una ventaja estratégica para instituciones financieras. Madrid, España
- Díaz de Santos. Campos, C. (2003). Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una empresa del estado. Lima, Perú.: Universidad Mayor de San Marcos.
- Cardona, P., & Rey, C. (2002). El Liderazgo centrado en la Misión. Barcelona: Ediciones Deusto.
- Centy, D. (2006). Manual Metodológico para el Investigador Científico. Lima: Edición Electrónica Gratuita.
- Chiavenato, I. (2008). Gestión del talento humano. México: Editorial Mc Graw Hill.
- COSO. (2013). Committee of sponsoring Organizations of the Tredway Commission. Washintong: XIV Congreso Mundial de Contadores.
- Diccionario de la Real Academia Española. (1714). Madrid, España.
- Domingo, C. (2015). Nuevo enfoque de control interno (coso) alternativa de solución para las municipalidades del Perú. Perú.
- Drucker, P. F. (2013). Gerencia y Recursos Humanos. Bogotá: Ediciones Leconex S.R.L.
- Duque, E. (2005). Revisión del concepto de calidad del servicio y sus modelos de Medición. INNOVAR, Revista de Ciencias Administrativas y Sociales, 15,18.
- Estupiñan, R. (2006). Control Interno y Fraudes (Segunda Edición). Bogotá: Ediciones Ecoe.
- Fornell, C. (2008). El Cliente Satisfecho: Estrategias

- cuantitativas y cualitativas para fidelizar al consumidor. Barcelona: Ediciones Deusto.
- Garrido, B. (2011). Sistema de control interno en el área de caja del instituto universitario Tecnológico de Ejido. Caracas: Universidad de Los andes.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). Metodología de la Investigación. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores SA.
- Horna, A. A. (2015). 7 pasos para elaborar una tesis. Empresa Editora Macro E.I.R.L.
- Horovitz, J. (2009). La Calidad del Servicio. España: Editorial Mac Graw-Hill.
- Inca, M. (2015). Calidad de servicio y satisfacción de los usuarios de la municipalidad distrital de Pacucha. Andahuaylas: Universidad Nacional José María Arguedas.
- Larrea, P. (2001). Calidad de Servicio. Madrid: Ediciones Diaz de Santos SA. Leiva, D., Herrera, V., &
- Lira, M. (2009). Técnicas para perfeccionar la actitud en el servicio a clientes. México: Ediciones Lira Mejía.
- Mantilla, S. (2006). Control Interno: Informe caso. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Márquez, L., Matos, J., & Lozano, P. (2018). Contabilidad. Lima: XYZ.
- Ortiz, F., & García, M. (2007). Metodología de la Investigación. México: Editorial Limusa.
- Money Matters (2018). Administrative Management Functions of Modern Office. Account Learning. Tomado de: accountlearning.com.
- Parasuraman, A. Z. (1992). Modelo SERVQUAL. Estados Unidos: Michelsen Consulting.
- Perdomo, A. (2005). Fundamentos del Control Interno. México.: Thompson Novena Edición.
- Pérez, C. (2012). La calidad del servicio al cliente y su influencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Restaurante Campestre SAC - Chiclayo periodo enero a septiembre 2011 y 2012. Chiclayo.
- Pimentel, E. (2011). Control Interno Basado en el Informe COSO-ERM de la Auditoría Interna en una Entidad Gubernamental. Guatemala.: Universidad Panamericana.

- Popper, K. (1993). *La Lógica de la Investigación Científica*. Madrid: Tecnos.
- Ramírez, C. (2002). *Calidad total en las empresas turísticas*. México: Editorial Trillas SA.
- Sangüesa, M., Mateo, R., & Ilzarbe, L. (2006). *Teoría y Práctica de la calidad*. España: Paraninfo.
- Santillana, J. (2002). *Auditoría Interna Integral*. México.: Thompson Segunda Edición.
- Toso, K. (2003). *Atención al Cliente*. Lima: Editora Business EIRL.
- Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar Proyectos de Investigación Científica: Cuantitativa, Cualitativa y Mixta. (Segunda Edición ed.)*. Lima: San Marcos E.I.R.L.
- Vilcapoma, J. (2014). *Contraloría General de la Republica*. Lima: Asociación Grafica Educativa.
- Vílchez Cisneros, D. (2008). *Control Interno y su Incidencia en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Provincial de Huamanga Periodos: 2006-2007*. Huamanga: Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga.
- Vizcarra Moscoso, J. (2005). *Auditoría Financiera*. Lima: San Marcos.
- Zarpan, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca*. Pomalca.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA EVITAR IRREGULARIDADES EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAHUANCA - AÑO 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>Problema General</p> <p>¿Cómo influye el control interno como instrumento de control para evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>a. ¿Cómo influye los fundamentos de control interno en el fortalecimiento del área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018?</p> <p>b. ¿Cómo influye los componentes de control interno en el fortalecimiento del área de contabilidad de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018?</p> <p>c. ¿Cómo influye las políticas de control interno en el fortalecimiento el área de logística de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar cómo influye el control interno como instrumento de control para evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a. Determinar cómo influye los fundamentos de control interno en el fortalecimiento del área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.</p> <p>b. Determinar cómo influye los componentes de control interno en el fortalecimiento del área de contabilidad de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.</p> <p>c. Determinar cómo influye las políticas de control interno en el fortalecimiento el área de logística de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El control interno tiene una influencia directa de control para evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.</p> <p>Hipótesis Específicos</p> <p>a. Los fundamentos de control interno influye en el fortalecimiento del área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.</p> <p>b. Los componentes de control interno influye en el fortalecimiento del área de contabilidad de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.</p> <p>c. Las políticas de control interno influyen en el fortalecimiento el área de logística de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018</p>	<p>. VARIABLE INDEPENDIENTE:</p> <p>Control interno</p> <p>Y. VARIABLE DEPENDIENTE:</p> <p>Gestión administrativa</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fundamentos de control interno • Fortalecimiento del área de presupuesto • Componentes de control interno • Fortalecimiento del área de contabilidad • Las políticas de control interno <p>Fortalecimiento del área de logística</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Autocontrol • Autorregulación • Autogestión • Planeamiento • Coordinación • Seguimiento y evaluación • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Supervisión o monitoreo • Normas contables • Procedimientos contables • Gestión y prevención de riesgo • Prevención • Control • Evaluación continua • Provisión de bienes y servicios • Almacenamiento de bienes Registro de bienes 	<p>Ámbito</p> <p>Departamento de Pasco Distrito de Yanahuanca</p> <p>Población</p> <p>8 funcionarios y 24 trabajadores de la municipalidad distrital de Yanahuanca</p> <p>Muestra</p> <p>8 funcionarios y 24 trabajadores de la municipalidad distrital de Yanahuanca</p> <p>Nivel y tipo de estudio</p> <p>Nivel: Descriptivo Tipo: Descriptivo</p> <p>Diseño</p> <p>No experimental transversal de tipo descriptivo correlacional</p> <p>Técnicas e instrumentos</p> <p>Técnicas:</p> <p>La revisión documental La encuesta El fichaje</p> <p>Instrumentos:</p> <p>Guía de revisión documental Guía de cuestionario Guía de ficha resumen</p>



ANEXO 02.

Consentimiento informado



ID: _____

FECHA: __06-08-2020__

TÍTULO: “EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA EVITAR IRREGULARIDADES EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAHUANCA - AÑO 2018”

OBJETIVO: Determinar cómo influye el control interno como instrumento de control para evitar irregularidades en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca, Pasco – Año 2018.

INVESTIGADOR: C.P.C. Gina Estephanie Justo Pacori

- **Consentimiento / Participación voluntaria**

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

- **Firmas del participante o responsable legal**

Huella digital si el caso lo amerita



Firma del participante: _____

Firma del investigador responsable: _____

Huánuco, 2020

Anexo 3: Instrumentos

CUESTIONARIO

1. **¿Considera usted, que el control interno influye directamente en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Yanahuanca - Año 2018?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

2. **¿Cree usted, que el autocontrol influye en el planeamiento para fortalecer el área de presupuesto en la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

3. **¿Está de acuerdo usted, que la autorregulación de control interno influye en la coordinación del área de presupuesto de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

4. **¿Considera usted, que la autogestión de control interno in el seguimiento y evaluación del área de presupuesto de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

5. **¿Considera usted, que la evaluación de riesgos de control interno influye en la normatividad contable de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

6. **¿Cree usted, que las actividades de control interno influyen en los procedimientos contables del área de contabilidad de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

7. **¿Está de acuerdo usted, que la supervisión o monitoreo de control interno influye en la gestión y prevención de riesgos para fortalecer el área de contabilidad de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

8. **¿Considera usted, que la prevención como política de control interno influye en la provisión de bienes y servicios en el área de logística de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

- 9. ¿Cree usted, que la política de control interno influye en el almacenamiento de bienes para fortalecer el registro el área de contabilidad de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

- 10. ¿Está de acuerdo usted, que las políticas de evaluación continua influyen en el registro de bienes para fortalecer el área de contabilidad de la municipalidad distrital de Yanahuanca – Año 2018?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL DISTRITO DE YANAHUANCA



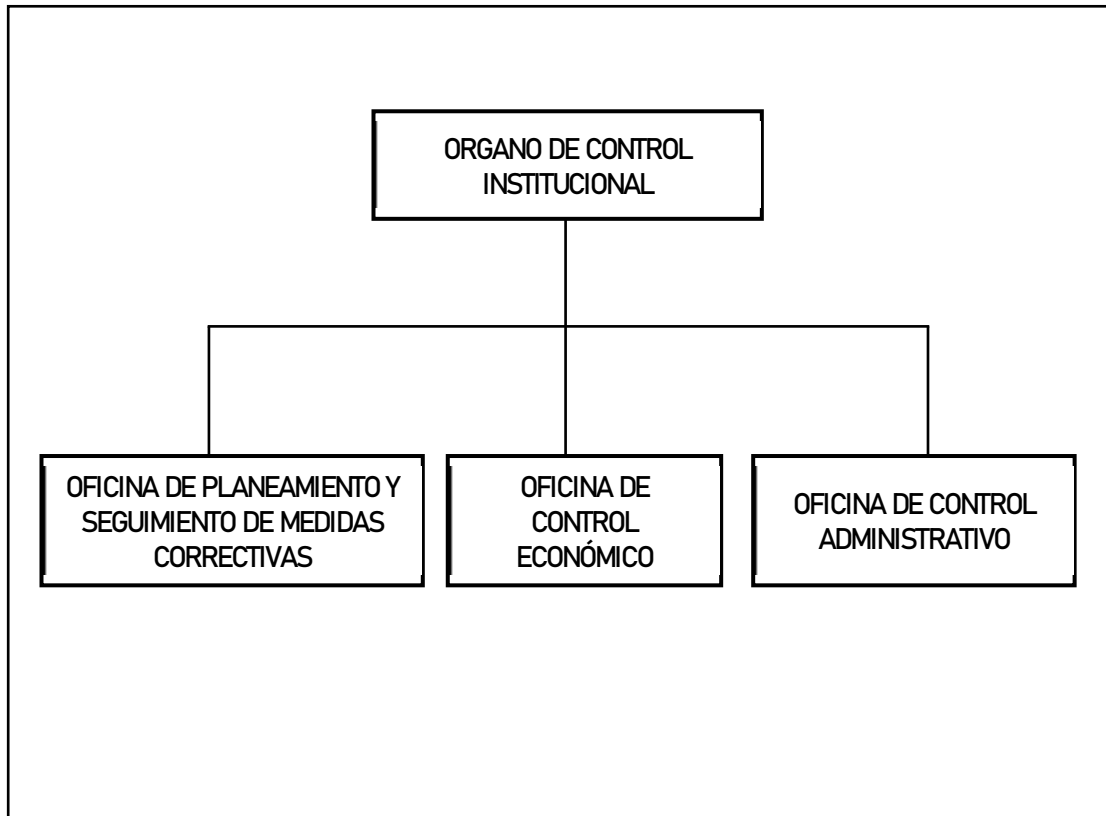
PASCO





Departamento de Pasco

**ORGANIGRAMA DEL OCI DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
YANAHUANCA**





Anexo N° 4: Validación del Instrumentos

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO – PERÚ

ESCUELA DE POSGRADO

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO



Título de la tesis: EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA EVITAR IRREGULARIDADES EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAHUANCA - AÑO 2018

Nombre del experto: Mg. C.P.C. Daniel Gervacio Solórzano

Especialidad: Contabilidad

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

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
El control interno y la gestión administrativa municipal	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	3	4	3
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	3	4	4	3
Los fundamentos de control interno y el fortalecimiento del área de presupuesto	El instrumento es confiable porque se aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	3	4	3
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	3	4	4	3
Los componentes de control interno y el fortalecimiento del área de contabilidad	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	3	4	3
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	3	4	4	3
Las políticas de control interno y el fortalecimiento del área de logística	El instrumento es confiable porque se aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	3	4	3
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	3	4	4	3

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

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

FIRMA Y SELLO DEL JUEZ



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO – PERÚ**

ESCUELA DE POSGRADO

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO



Título de la tesis: EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA EVITAR IRREGULARIDADES EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAHUANCA - AÑO 2018

Nombre del experto: Mg. CPC. Cesar Sergio Lopez Bautista

Especialidad: Contabilidad

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

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
El control interno y la gestión administrativa municipal	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Los fundamentos de control interno y el fortalecimiento del área de presupuesto	El instrumento es confiable porque se aplicó el test- retest (piloto)	4	4	3	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	3	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	3
Los componentes de control interno y el fortalecimiento del área de contabilidad	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	3	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Las políticas de control interno y el fortalecimiento del área de logística	El instrumento es confiable porque se aplicó el test- retest (piloto)	4	4	3	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4

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

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()


Cesar S. López Bautista
 CONTADOR PÚBLICO COLEGADO
 C.O.P. 14 - 561
 FIRMA Y SELLO DEL JUEZ



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO – PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO



Título de la tesis: EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA EVITAR IRREGULARIDADES EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAHUANCA - AÑO 2018

Nombre del experto: Mg. Uldarica Dayli Rumaldo Berna

Especialidad: Auditoría

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

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
El control interno y la gestión administrativa municipal	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Los fundamentos de control interno y el fortalecimiento del área de presupuesto	El instrumento es confiable porque se aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	3	3
Los componentes de control interno y el fortalecimiento del área de contabilidad	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	3	4	4
Las políticas de control interno y el fortalecimiento del área de logística	El instrumento es confiable porque se aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	3

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

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

FIRMA Y SELLO DEL JUEZ



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO – PERÚ

ESCUELA DE POSGRADO

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO



Título de la tesis: EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA EVITAR IRREGULARIDADES EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAHUANCA - AÑO 2018

Nombre del experto: Dr. Ever Uribe Uzuriaga Cespedes

Especialidad: Contabilidad

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

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
El control interno y la gestión administrativa municipal	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	3	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	3
Los fundamentos de control interno y el fortalecimiento del área de presupuesto	El instrumento es confiable porque se aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	3	3	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
Los componentes de control interno y el fortalecimiento del área de contabilidad	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
Las políticas de control interno y el fortalecimiento del área de logística	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	3	4
	El instrumento es confiable porque se aplicado el test- retest (piloto)	3	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	3	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	3

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

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()



FIRMA Y SELLO DEL JUEZ



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO – PERÚ**

**ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**



Título de la tesis: EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA EVITAR IRREGULARIDADES EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAHUANCA - AÑO 2018

Nombre del experto: Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona

Especialidad: Contabilidad

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

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
El control interno y la gestión administrativa municipal	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	3	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Los fundamentos de control interno y el fortalecimiento del área de presupuesto	El instrumento es confiable porque se aplicó el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	3	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactados utilizando la técnica de lo general a lo particular	3	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
Los componentes de control interno y el fortalecimiento del área de contabilidad	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	3	4
Las políticas de control interno y el fortalecimiento del área de logística	El instrumento es confiable porque se aplicó el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactados utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	3	4	4

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

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona
DNI: 08631228

FIRMA Y SELLO DEL JUE

NOTA BIOGRÁFICA

Gina Estephanie Justo Pacori, nació el 22 de febrero de 1989 en la ciudad de Lima, sus estudios de primaria lo realizaron en la escuela Esteban Pabletich localizada en la ciudad de Huánuco, provincia de Huánuco, su estudio de nivel secundaria fue en la institución educativa Marino Adrián Meza Rosales, distrito, provincia y departamento de Huánuco. Inicio sus estudios superiores en la ciudad de Huánuco en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, en la Escuela profesional de Ciencias Contables y Financieras, obteniendo el Título Profesional de Contador Público. Ahí mismo estudio el Grado de Magister en Contabilidad, Mención de Auditoría.

Durante los años 2011 al 2015 trabajó como asistente contable en la Empresa de servicios de televisión por cable “Cable visión Huánuco S.A.C”, y a mediados del año 2015 se desempeñó como asistente de auditoría en la “Corporación Forch Lau Acouting”.

Al año siguiente se desempeñó como Docente del Pregrado de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras Sede de Jesús Año 2016 y 2017, Baños Año 2017, 2018 y 2020. Actualmente brinda asesorías contables y financieras a diversas entidades públicas y privadas.

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 MAESTRO

En la Plataforma Microsoft Teams de la Escuela de Posgrado, siendo las **18:00h**, del día viernes **04 DE FEBRERO DE 2022** ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. Julio Augusto NACION MOYA	Presidente
Dr. Elías Tito HUAYNATE DELGADO	Secretario
Mg. Guillermo AREVALO RIOS	Vocal

Asesor de tesis: Dr. Josue CANCHARI DE LA CRUZ (Resolución N° 0667-2020-UNHEVAL/EPG-D)

La aspirante al Grado de Maestro en Contabilidad, mención: Auditoría, Doña Gina Estephanie JUSTO PACORI.

Procedió al acto de Defensa:

Con la exposición de la Tesis titulado: "EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA EVITAR IRREGULARIDADES EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAHUANCA - AÑO 2018".

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



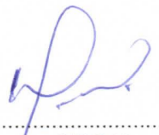
Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación de la aspirante al Grado de Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

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

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

Obteniendo en consecuencia la Maestría la Nota de QUINCE (15)
Equivalente a BUENO, por lo que se declara APROBADO
(Aprobado o desaprobado)

Los miembros del Jurado firman el presente ACTA en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 20:20 horas de 04 de febrero de 2022.

		
SECRETARIO	PRÉSIDENTE	VOCAL
DNI N° <u>70900669</u>	DNI N° <u>22464840</u>	DNI N° <u>22425992</u>

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

(Resolución N° 0145-2022-UNHEVAL/EPG)



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN



ESCUELA DE POSGRADO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe:

Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina

HACE CONSTAR:

Que, la tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA EVITAR IRREGULARIDADES EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAHUANCA - AÑO 2018”**, realizado por la Maestría en Contabilidad, mención: Auditoría **Gina Estephane JUSTO PACORI**, cuenta con un **índice de similitud del 10%**, 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 menor al 20% establecido en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Cayhuayna, 20 de enero 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: Justo Pacori Gina Estephanie

DNI: 47094313 **Correo electrónico:** estephanie2202@gmail.com

Teléfono de casa: **Celular:** 927306351 **Oficina:**

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

POSGRADO	
Maestría:	Contabilidad
Mención:	Auditoría

Grado obtenido:

Maestro en Contabilidad, mención: Auditoría

Título de la tesis:

“El control interno como instrumento de control para evitar irregularidades en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanahuanca - año 2018”.

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: 03 / 05 / 2022



Firma del autor