

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO – AÑO 2018**

LINEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS: Yeimi Keith LOPEZ CASTAÑEDA
 Wendy Fiorella GONZALES LÓPEZ
 Arnold Jefferson JAIMES PAREDES

ASESOR: Dr. Alembor ANGULO CHÁVEZ

HUÁNUCO - PERÚ
2022

DEDICATORIA

A nuestros padres por brindarnos su apoyo, educación y consejos. A los amigos de estudio y a los docentes. Gracias al apoyo hacemos posible nuestra investigación.

También nos lo dedicamos a nosotros mismos por el gran esfuerzo realizado durante todo el desarrollo de la investigación siendo cada uno responsable e importante para lograr nuestros objetivos.

Los autores.

AGRADECIMIENTO

al Dr. Alembert Angulo Chávez, por brindarnos el conocimiento en la investigación, por su orientación y críticas durante el presente estudio realizado

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencias durante nuestra formación.

A la Facultad por constituirse en una gran oportunidad de superación y en el logro de nuestra profesión.

Los autores.

RESUMEN

El estudio titulado: La implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – Año 2018; como objetivo general tuvimos, establecer cuál será la incidencia de implementar el sistema de Control Interno en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Leoncio Prado - Año 2018. En el estudio buscamos comprender las causas que reúnen, y que impulsan tal problemática, brindándonos un significativo aporte a este sector.

De tal forma realizamos la investigación, encuestando a 42 trabajadores comprometidos con el control interno en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – Año 2018. Basado en ello se formularon preguntas relacionadas al Sistema de Control Interno y Gestión administrativa y financiera de la mencionada Municipalidad.

El estudio fue realizado en base a una metodología aceptada adquiriendo datos de distintas fuentes, como documentos externos e internos de la municipalidad, usando metodologías como una revisión de literatura, observaciones y encuestas. Se analizó dos variables durante el estudio, ello facilitó la formulación de conclusiones, con ello pretende ayudar a las municipalidades en la realización de una mejor gestión en las condiciones actuales.

Palabras clave: Planificación, ejecución, evaluación, dirección y control

ABSTRACT

The study entitled: The implementation of the internal control system and its impact on the administrative and financial management of the Provincial Municipality of Leoncio Prado - Year 2018; As a general objective, we had to establish what will be the incidence of implementing the Internal Control system in the administrative and financial management of the provincial municipality of Leoncio Prado - Year 2018. In the study we seek to understand the causes that bring together, and that drive such a problem, giving us a significant contribution to this sector.

In this way we carried out the investigation, surveying 42 workers committed to internal control in the administrative and financial management of the Provincial Municipality of Leoncio Prado - Year 2018. Based on this, questions related to the Internal Control System and administrative and financial management were formulated. of the said Municipality.

Two variables were analyzed during the study, this facilitated the formulation of conclusions, with this it aims to help the municipalities in carrying out better management in the current conditions. The study was carried out based on an accepted methodology, acquiring data from different sources, such as external and internal documents of the municipality, using methodologies such as a literature review, observations, and surveys

Key words: Planning, execution, evaluation, direction and control

ÍNDICE

	Pág.
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
RESUMEN	v
SUMMARY	vi
INDICE	vii
INTRODUCCION	x

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Fundamentación del problema	11
1.2	Formulación del problema	11
	1.2.1 Problema General	11
	1.2.2 Problemas específicos	12
1.3	Objetivos	12
	1.3.1 Objetivo general	12
	1.3.2 Objetivos específicos	12
1.4	Justificación e importancia	13
	1.5.1 Justificación	13
	1.5.2 Importancia	13
1.5	Delimitaciones	13
	1.5.1 Delimitación espacial	13
	1.5.2 Delimitación temporal	13
	1.5.3 Delimitación poblacional	13

CAPÍTULO II HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1	Hipótesis	14
2.1.1	Hipótesis general	14
2.1.2	Hipótesis específicas	14
2.2	Variables	14
2.3	Operacionalización de variables (Variables, dimensiones e indicadores)	15

CAPITULO III MARCO TEÓRICO

3.1	Antecedentes de estudios realizados	17
3.2	Bases Teóricas	17
3.3	Definición de términos básicos	23

CAPITULO IV MARCO METODOLÓGICO

4.1	Nivel y tipo de investigación	26
4.1.1	Nivel de investigación	26
4.1.2	Tipo de investigación	26
4.2	Métodos	26
4.3	Diseño y esquema de investigación	26
4.4	Población y muestra	27
4.4.1	Población	27
4.4.2	Muestra	28
4.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
4.5.1	Técnicas	28
4.5.2	Instrumentos	28

4.6	Procesamiento y presentación de datos	28
4.6.1	Procesamiento de datos	28
4.6.2	Presentación de datos	29

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1	Resultados del trabajo de campo	30
5.2	Contrastación o prueba de hipótesis	49
5.3	Discusión de resultados	56

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: **La implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – Año 2018**; actualmente es una investigación de actualidad en la gestión pública de las municipalidades, el mismo que constituyen un conjunto de actividades o acciones organizadas de manera lógica y secuencial para lograr el objetivo de control.

La presente investigación fue estructurada e 5 capítulos que son los siguientes:

CAPÍTULO I: Referido a la Fundamentación del Problema, donde se consignó la formulación del problema general y específicos, los objetivo general y específicos, la justificación e importancia y las delimitaciones.

CAPÍTULO II: Referido a la Hipótesis y Variables donde se consignó la hipótesis general y específicos, las variables y la operacionalización de variables

CAPÍTULO III: Referido al Marco Teórico, donde se consignó los siguientes aspectos: antecedentes, bases teóricas y definición de términos básicos.

CAPÍTULO IV: Referido al Marco Metodológico, donde se consignan los siguientes aspectos: Nivel y tipo de investigación, métodos, diseños, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y presentación de datos.

CAPÍTULO V: Referido a los Resultados y Discusión, donde se consignaron los siguientes aspectos: Resultados del trabajo de campo, Contrastación o prueba de hipótesis y la discusión de resultados con los referentes bibliográficos.

Finalmente se presentan las conclusiones arribadas y las sugerencias postuladas en base a las conclusiones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema

El presente proyecto de investigación es un documento complementario y orientador, será utilizado por servidores y funcionarios públicos de las entidades del Estado que establecen en el artículo 3° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

La implementación del SCI en la entidad contribuye al logro de sus objetivos institucionales mediante una gestión eficiente, eficaz y transparente, en beneficio de la población. Es importante destacar que el modelo de implementación direcciona la estructuración formal del SCI, la cual el mismo ingresa en un ciclo permanente, dinámico y continuo en el tiempo.

Es de gran valor determinar si están comprometidos en todos los niveles organizacionales atreves de un convenio escrito y formal del Titular y la Alta Dirección con el proceso de implementación del SCI y la constitución de un Comité de Control Interno.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema General

¿Cuál será la incidencia de implementar el sistema de Control Interno en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Leoncio Prado - Año 2018?

1.2.2 Problemas Específicos:

- a. ¿En qué medida la fase de planificación del sistema de control interno influye en la planeación de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018?
- b. ¿De qué manera la fase de ejecución del sistema de control interno influye en la organización de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018?
- c. ¿Cómo es que la fase de evaluación del sistema de control interno influye en la dirección y control de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Determinar cuál será la incidencia de implementar el sistema de Control Interno en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Leoncio Prado - Año 2018.

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Conocer en qué medida la fase de planificación del sistema de control interno influye en la planeación de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.
- b. Determinar de qué manera la fase de ejecución del sistema de control interno influye en la organización de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.

- c. Analizar cómo es que la fase de evaluación del sistema de control interno influye en la dirección y control de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.

1.4 Justificación e importancia

1.4.1 Justificación

La presente investigación se justifica porque a través del sistema de control interno y sus componentes influyen en la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado y de esta manera minimizar y evitar el fraude y la corrupción en la municipalidad provincial de Leoncio Prado Año - 2018.

1.4.2 Importancia

Se conseguirá el cumplimiento de actividades para evitar la corrupción y el fraude en la municipalidad provincial de Leoncio Prado para la satisfacción de los usuarios proveedores y otros mejorando de esta manera la gestión.

1.5 Delimitación

1.5.1 Delimitación espacial

Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

1.5.2 Delimitación temporal

Es una investigación de problemática actual

1.5.3 Delimitación poblacional

Áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Logística y un sector de usuarios de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado

CAPÍTULO II

HIPOTESIS Y VARIABLES

2.1 Hipótesis

Para la presente investigación queda formulada bajo los siguientes términos:

2.1.1 Hipótesis general.

La incidencia de implementar el sistema de Control Interno será positiva en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Leoncio Prado - Año 2018

2.1.2 Hipótesis específicas.

- a. La fase de planificación del sistema de control interno influye en la planeación de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.
- b. La fase de ejecución del sistema de control interno influye en la organización de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.
- c. La fase de evaluación del sistema de control interno influye en la dirección y control de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.

2.2 Variables

2.2.1 Variable Independiente

- **Sistema de control interno**

2.2.2 Variable dependiente.

- **Gestión administrativa y financiera**

2.2.3 Operacionalización de las variables

VARIABLE	DIMENSIO NES	INDICADORES	TIPO DE VARIABLE
<p>INDEPENDIENTE:</p> <p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p> <p>Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia. (Cárdenas Cortez (2019))</p>	<p>- Fase de planificación</p> <p>- Fase de ejecución</p> <p>- Fase de evaluación</p>	<p>- Reporte de evaluación</p> <p>- Mejora continua</p> <p>- Informe final</p> <p>- Cierre de brechas</p> <p>- Ejecución de acciones definidas</p> <p>- Ejecución del plan de trabajo</p> <p>- Acciones preliminares</p> <p>- Identificación de brechas</p> <p>- Elaboración del plan de trabajo</p>	<p>Cuantitativa</p>

<p>DEPENDIENTE:</p> <p>GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</p> <p>La gestión administrativa tiene la gran responsabilidad de crear un ambiente organizado en la cual brinde el soporte a todos los procesos de la institución.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Planeación - Organización - Dirección y control 	<ul style="list-style-type: none"> - Logro de objetivos - Mejora de procesos - Desarrollo de las organizaciones - Planificación administrativa - Ejecución presupuestaria - Control contable - Alcanzar los objetivos - Evitar ciertos desvíos - Alcance de metas 	<p>Cuantitativa</p>
--	---	--	---------------------

CAPÍTULO III

MARCO TEORICO

3.1 Antecedentes de la investigación

3.1.1 Antecedentes bibliográficos

Rodríguez y Vega (2016):

1. La empresa A & B Representaciones SRL no cuenta con una sólida cultura de control ya que tiene dificultades en la comunicación, sin existencia de adecuados canales para que el personal conozca a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades diarias de operatividad y control.
2. Al no contar con políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos, no se puede tener un adecuado manejo de los bienes, funciones e información de la empresa, generando una limitación de facultades en las áreas permitiendo arbitrariedades y decisiones indebidas que a largo plazo no se llegue a lograr los objetivos propuestos.
3. Al aplicar el modelo COSO como herramienta para realizar un Control interno que conllevo a evaluar el control de la empresa A & B Representaciones SRL nos permitió obtener un análisis de los riesgos más latentes identificando los puntos críticos en cada proceso; detectándose deficiencias en todas sus operaciones.
4. En tal sentido podemos afirmar que la Empresa A & B Representaciones SRL cuenta con altos puntos críticos al no contar con una organización bien estructurada, ya que no existe un organigrama bien definido, ni con un manual de políticas, funciones y procedimientos en sus labores diarias dificultando la gestión de los procesos.

1.2 Bases teóricas

Sistema de control interno

Luna (2013):

Es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personas permitiendo administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades designadas para la obtención de sus logros.

Responsabilidad de la Dirección:

El directorio de la organización de los directores, gestión y otro personal son responsable del Sistema del Control Interno.

Luna (2013):

Gestión Administrativa es la encargada de establecer un adecuado sistema de control interno. Son responsables de asegurar que se abordan las otras áreas principales de un marco de control interno. La administración es responsable de comunicar las funciones y expectativas del personal como parte de un entorno de control.

Planes de control interno

Según Téllez Trejo (2004) en su libro Auditoría un enfoque práctico cuando cita a Montgomery:

Los planes de control interno comprenden todos los procesos y métodos adoptados dentro de una empresa orientados a resguardar sus activos, comprobar la precisión y confiabilidad de los datos proporcionados.

Los planes de control interno se ejecutan para mantener la empresa en curso hacia objetivos de rentabilidad y el logro de su misión, y para minimización de los errores en el transcurso.

Los controles internos promueven la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de los activos, y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento con los reglamentos y leyes.

Una revisión de control interno puede llevarse a cabo a nivel corporativo o desglosarse hasta el nivel de unidad de negocio individual.

Componentes del control interno

según Moscoso y Echeverría (2015) :

El plan de control interno contiene cinco elementos relacionados entre sí, simplificando la tarea de la supervisión de las actividades y gestión de la administración que contribuyen al éxito de un plan de control interno.

1. Monitoreo: El monitoreo puede incluir la supervisión interna y externa de control interno por la administración, empleados, o terceros.

2. Información y comunicación: Mediante la transmisión de las directivas de la dirección a los empleados de una forma que les permita realizar sus actividades de control eficazmente.

3. Las actividades de control: Las actividades de control se han desarrollado para afrontar cada objetivo de control con el fin de aminorar los riesgos identificados.

4. Evaluación de riesgos: El objetivo es documentar cada objetivo de negocio, desde el nivel más alto al nivel más bajo e identificar los riesgos que impidan el objetivo.

5. Controlar ambiente: Abarca todas las facetas del marco de control interno. El ambiente de control incluye conceptos tales como el tono, actitud, conocimiento, competencia y estilo.

Actividades de control interno

Las actividades de control más importantes involucran la separación de funciones, autorización adecuada de las transacciones y actividades, documentos y registros adecuados. Teniendo las siguientes actividades:

- **La segregación de funciones:** Requieren de los diferentes individuos para asignar la responsabilidad de los diferentes elementos de las actividades vinculadas, en específico las que involucran a la autorización, custodia o mantenimiento de registros.
- **Controles independientes:** ayudan a la fiabilidad de la información contable y la eficiencia de las operaciones.

La debida autorización: Nos ayuda a garantizar que todas las actividades de la compañía se adhieren a pautas establecidas a menos que los gerentes responsables autorizar a otro curso de acción.

- **El control físico:** Estas actividades de control pueden incluir controles electrónicos, relativos a los privilegios de acceso o establecido a procedimientos de copia de seguridad y recuperación.
- **Documentos y registros:** Los controles diseñados para asegurar una adecuada conservación de registros incluyen la creación de facturas y otros documentos que son fáciles de usar e informativos.

Limitaciones del control interno en empresas con titulares individuales

Evaluación y control interno

según Luna (2013):

Es un proceso continuo determinado por los funcionarios de la entidad y personal en razón a sus competencias y atribuciones funcionales, permitiendo la administración de las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades designadas.

Gestión administrativa

(INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN UNIDAD TEPEPAN):

Es la forma de utilizar los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados.

Realizada mediante funciones específicas: planeación, organización, dirección y control.

Principios de administración

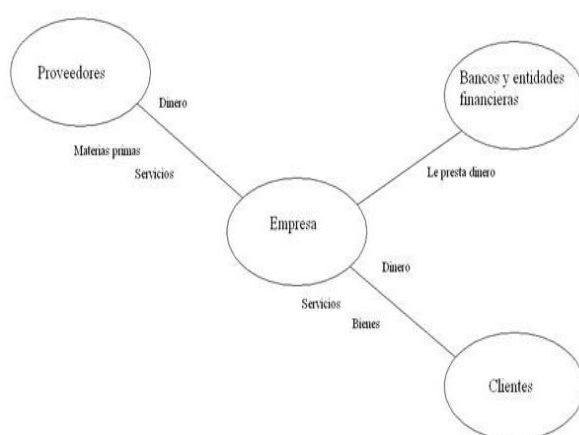
Koontz et al. (2012):

Estamos en constante cambio. Además, estos pueden ir cambiando a medida que cambian la forma de trabajar de las personas y pueden incluirse otros y eliminarse algunos.

Gestión financiera

Gestión financiera (2009):

Se denomina así a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico o a través de otros instrumentos, es quien convierte a la misión y visión en operaciones monetarias.



Funciones

El análisis: con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

El análisis financiero: incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa.

La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería: de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad.

La consecución de financiación según su forma más beneficiosa: teniendo en cuenta los plazos, coste, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa.

La determinación de las necesidades de recursos financieros: Es la descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de la financiación externa.

Conciliación bancaria

Se compara la información contable de la empresa y se analizan las diferencias, realizando los ajustes pertinentes.” *FINANZAS Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA* (2015)

Operaciones bancarias

Los bancos realizan diversas operaciones que son las que caracterizan su gestión. Para concretarlas es necesario completar diversos formularios.

Planeamiento financiero

Permite anticipar los probables déficits, desarrollando estrategias para cubrirlos, y a su vez analiza las posibles decisiones de inversión que haya que realizar en el caso de superávit.

La herramienta principal para el planeamiento financiero es el presupuesto financiero, que forma parte de un sistema más amplio denominado sistema presupuestario.

Distinción entre los conceptos económico y financiero

El concepto económico está relacionado con los resultados, las ganancias y las pérdidas, los costos.

Organización

Es el sector que convierte a la gerencia financiera en una gerencia de estrategia. Se analiza y se surgen las mejores opciones de requerir fondos o de invertirlos.

El gerente financiero es aquella persona que pone en gestión financiera las decisiones enunciadas en la estrategia, a partir de la misión y visión de la empresa.

Si la empresa es grande, la importancia del tema financiero es determinante, entonces se incluirá en el organigrama la función de un gerente financiero o gerente administrativo-financiero.

3.3 Definición de términos básicos:

Acciones preliminares. Es todo aquello que antecede en el tiempo a una cosa y sirve como preparación o introducción.

Alcance de metas. “persona o sistema que imagina, planea y se compromete a lograr un objetivo deseado.” Andia (2017)

Alcanzar los objetivos. “Es el planteamiento de un propósito a alcanzar, y que donde sea utilizado tenga cierto nivel de complejidad.” (*Etapas Del Proyecto Productivo*)

Cierre de brechas. Reducción de brechas de inequidad garantizando oportunidades de acceso y permanencia en el sistema educativo con un enfoque regional.” Montaña (2013)

Control contable. “Son los métodos y procedimientos que utiliza una compañía para garantizar la exactitud y validez de sus estados financieros.” (ANGIE YURANY LAITON)

Desarrollo de las organizaciones. “Se da énfasis al capital humano dinamizando los procesos, creando un estilo y señalando una meta desde la institucionalidad.” (*Desarrollo Organizacional*)

Dirección. “Es llevar algo hacia un término o lugar, guiar, encaminar las operaciones a un fin, regir, dar reglas, aconsejar u orientar.” Medina et al., (2021)

Ejecución de acciones definidas. puede tener aplicaciones instaladas que definan las **acciones** que puede ejecutar en el inventario elaborado.

Ejecución del plan de trabajo. “Es una herramienta de planificación, que ordena y sistematiza información obteniendo así una mejor visión para la realización del trabajo.” Reyes et al. (2021)

Ejecución presupuestaria. “Fase del ciclo destinada a la utilización óptima en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios.” (*SISTEMA NACIONAL DE FINANZAS PÚBLICAS*, s. f.)

Elaboración del plan de trabajo. “Nos permite ordenar y sistematizar información relevante para realizar un trabajo.” (*SISTEMA NACIONAL DE FINANZAS PÚBLICAS*, s. f.)

Evitar ciertos desvíos. “Permite que los administradores configuren Habilidades: atributos asociados con agentes individuales y conjuntos de condiciones del ticket.” Malka (2021)

Fase de ejecución. “Se conforma de las siguientes etapas: organizar, los medios humanos y materiales del proyecto para poder asignar los recursos adecuados a cada tarea.” Sanz (2018)

Fase de evaluación. “Proceso sistemático donde quien evalúa, analiza y valora las características y condiciones del proyecto en base a ciertos parámetros que sirven como referencia y que permiten retroalimentar su desarrollo.” BAUTISTA (2018)

Fase de planificación. “La planeación estratégica ayuda a identificar tales oportunidades y amenazas y a considerarlas al crear la misión, objetivos, planes y estrategias de una organización.” Echeverría (2010)

Identificación de brechas. “Se determina el estado situacional del sistema de control interno, constituyendo dicha información como insumo principal para la implementación del sistema de control interno” Ysell, (2018).

Informe final. “Es la comunicación que prepara y alcanza un investigador estudiante universitario acerca de un estudio que realiza según exigencias y criterios, para alcanzar un grado académico o título profesional.” Polanco (2015)

Logro de objetivos. Es la manera de poder alcanzar las metas trazadas.

Mejora continua. “Es el conjunto de acciones dirigidas a obtener la mayor calidad posible de los productos, servicios y procesos de una empresa.” Galvez (2020)

Mejora de procesos. “Optimización de la eficiencia y la efectividad, mejorando también los controles, reforzando los mecanismos internos para responder a las contingencias y las demandas de nuevos y futuros clientes.” (*Calidad En El Servicio*, s. f.)

Organización. “Grupo de personas y medios organizados con un fin determinado.” López et al. (2021)

Planeación. “Es la elaboración de estrategias que permiten alcanzar una meta ya establecida, se debe comprender y analizar una cosa o situación en específica.” (Coursehero, s. f.)

Planificación administrativa. “Conocida como planificación, planeación o planteamiento, implica tener uno o varios objetivos en común, junto con acciones requeridas para concluirse exitosamente.” (Coursehero, s. f.)

Reporte de evaluación. “Justifica la situación en la que se encuentran un bien, con el cumplimiento de la normativa vigente sobre accesibilidad universal y con el grado de su eficiencia energética.” González (2022)

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLOGICO

4.1 Nivel y Tipo de Investigación

4.1.1 Nivel de investigación:

Su nivel de investigación es científica explicativa: ya que con esta investigación se intenta formular las leyes que determinan dicho comportamiento.”(Untiveros Grandez et al., 2020)

4.1.2 Tipo de investigación

Fue de tipo científica aplicada: dado que investiga sobre la aplicación práctica de determinados conocimientos. En este caso el interés se basa en hallar cuál será la incidencia de implementar el sistema de Control Interno en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Leoncio Prado Año- 2018.

4.2 Método de Investigación

La investigación aplica el método “**analítico**” tomando un diseño no experimental, porque se basará en determinar cuál será la incidencia de implementar el sistema de Control Interno en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Leoncio Prado Año- 2018.

4.3 Diseño y esquema de investigación.

4.3.1 Diseño

En la presente investigación se utilizará el diseño correlacional.

4.3.2 Esquema

Donde las variables se manejarán bajo el siguiente esquema:

$$M = O_x \quad r \quad O_y$$

Dónde:

M = Es la muestra de la investigación

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

O = Observación

r = Relación de cada evento

4.4 Población y muestra

4.4.1 Población

De acuerdo a Sierra (2006):

Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado.

La población o universo para la presente investigación lo constituyen las diferentes áreas de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, según cuadro adjunto:

FUNCIONARIOS, EMPLEADOS Y USUARIOS

N°	NOMBRES	FUNCIONARIOS Y/O EMPLEADOS	TOTAL
1	Presupuesto	6	6
2	Logística	6	6
3	Contabilidad	5	5
4	Tesorería	5	5
6	Usuarios	20	20
	TOTAL	42	42

Fuente. Municipalidad provincial de Leoncio Prado.

4.4.2 Muestra.

Según **CARRASCO (2009)**: “El investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo aquellos elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos.”

4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

López et al. (2021) “Se acudirá al empleo de técnicas de recolección y tratamiento de datos y como instrumento para medir la situación actual.” Se aplicará el cuestionario diseñado por la escala de Likert, y así poder determinar cuál será la incidencia de implementar el sistema de Control Interno en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Leoncio Prado Año- 2018.

4.5.1 Técnicas:

a) **La encuesta:** que se aplicará al total de la muestra que figura en el cuadro anterior.

4.5.2 Instrumentos:

López et al. (2021):

Se resumirán todos los aportes del marco teórico al seleccionar los datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto, a las variables o conceptos utilizados.

- a) Cuestionarios
- b) Guía de análisis documental

4.6 Procesamiento y presentación de datos

4.6.1 Procesamiento de datos:

López et al. (2021):

Durante su proceso se ejecutarán las operaciones requeridas para convertir los datos en información significativa. Los datos serán presentados en tablas y gráficos analizados con la aplicación de la estadística descriptiva.

- Ordenamiento y clasificación
- Gráficas estadísticas
- Procesamiento computarizado con Excel
- Procesamiento computarizado con SPSS

4.6.2 Presentación de datos:

(López Reyes et al., 2021):

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

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Resultados del trabajo de campo

ENCUESTAS

5.1.1 Sistema de control interno y gestión administrativa y financiera

Interrogante.

¿Está de acuerdo usted que la implementación del sistema de control interno es positiva en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

TABLA 01

Sistema de control interno y gestión administrativa y financiera

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	30	72%
Algo de acuerdo	4	10%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	14%
Algo en desacuerdo	1	2%
Muy en desacuerdo	1	2%
Total = (fi)	42	100.00%

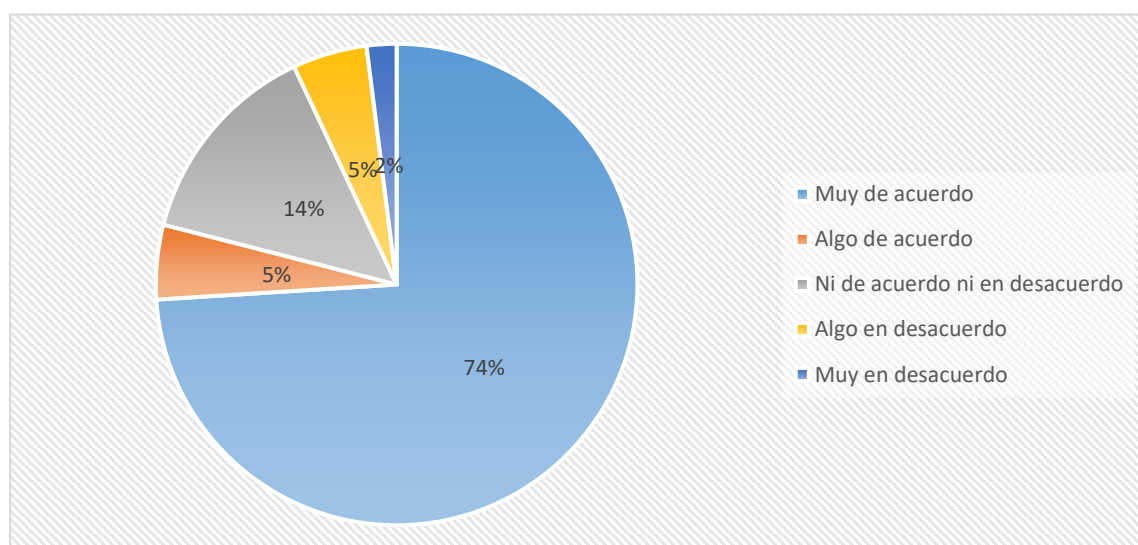
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de 42 personas encuestadas, obtuvimos:

- 30 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 72% del total.
- 4 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 10% del total encuestado.
- 6 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14%.
- 1 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 2%
- 1 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 2%

La mayoría de los encuestados están de acuerdo con que la implementación del sistema de control interno es positiva en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 1

5.1.2 Las acciones preliminares y el logro de objetivos

Interrogante:

¿Considera usted, que las acciones preliminares de control interno conducen al logro de objetivos en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

TABLA 02

Acciones preliminares y el logro de objetivos

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	30	71%
Algo de acuerdo	4	9%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10%
Algo en desacuerdo	2	5%
Muy en desacuerdo	2	5%
Total = (f_i)	42	100.00%

Elaboración : Propia

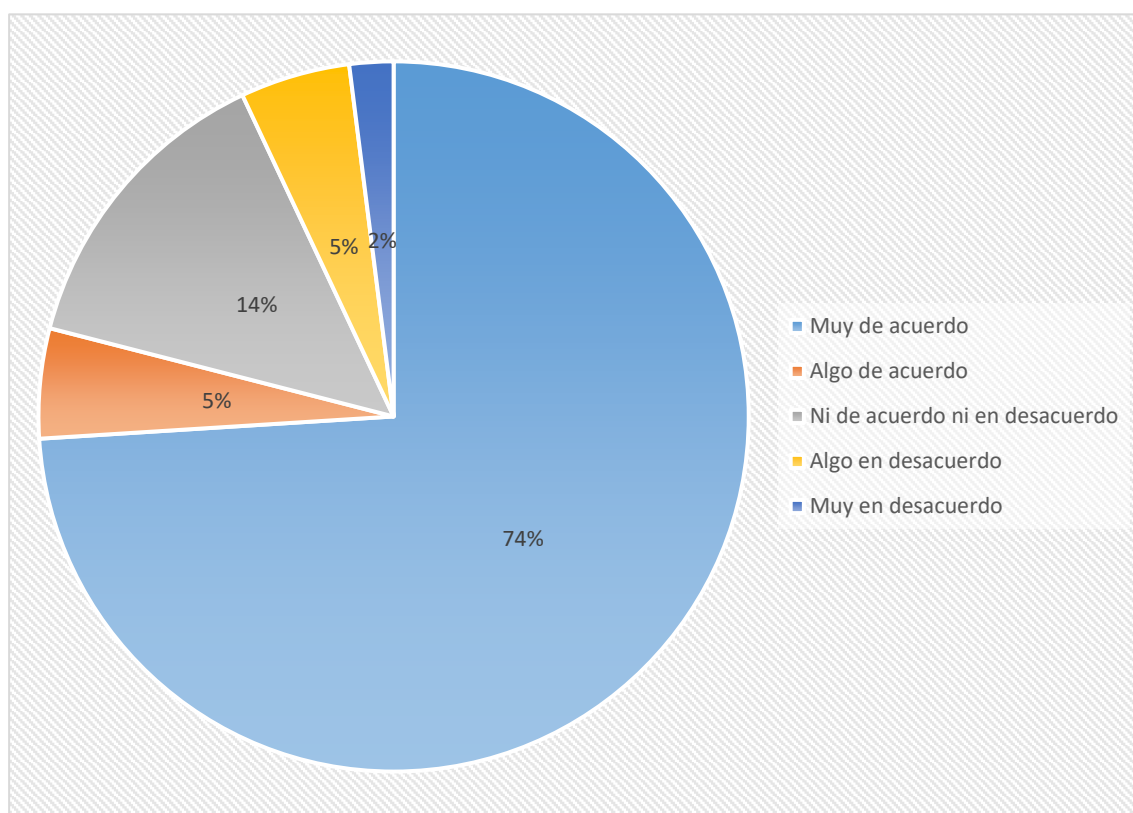
Interpretación:

Del total de personal encuestado, 42 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 30 contestaron "Muy de acuerdo", los cuales alcanzaron el 71% del total.

- 4 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 9% del total encuestado.
- 4 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 10%.
- 2 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 5%
- 2 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 5%

Observando los resultados obtenidos notamos claramente que las acciones preliminares de control interno conducen al logro de objetivos en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 2

5.1.3 La identificación de brechas y la mejora de procesos

Interrogante:

¿Considera usted, que la identificación de brechas en la fase de planificación influye en la mejora de procesos en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

TABLA 03

La identificación de brechas y la mejora de procesos

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	28	67%
Algo de acuerdo	8	19%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10%
Algo en desacuerdo	1	2%
Muy en desacuerdo	1	2%
Total = (f_i)	42	100.00%

Elaboración : Propia

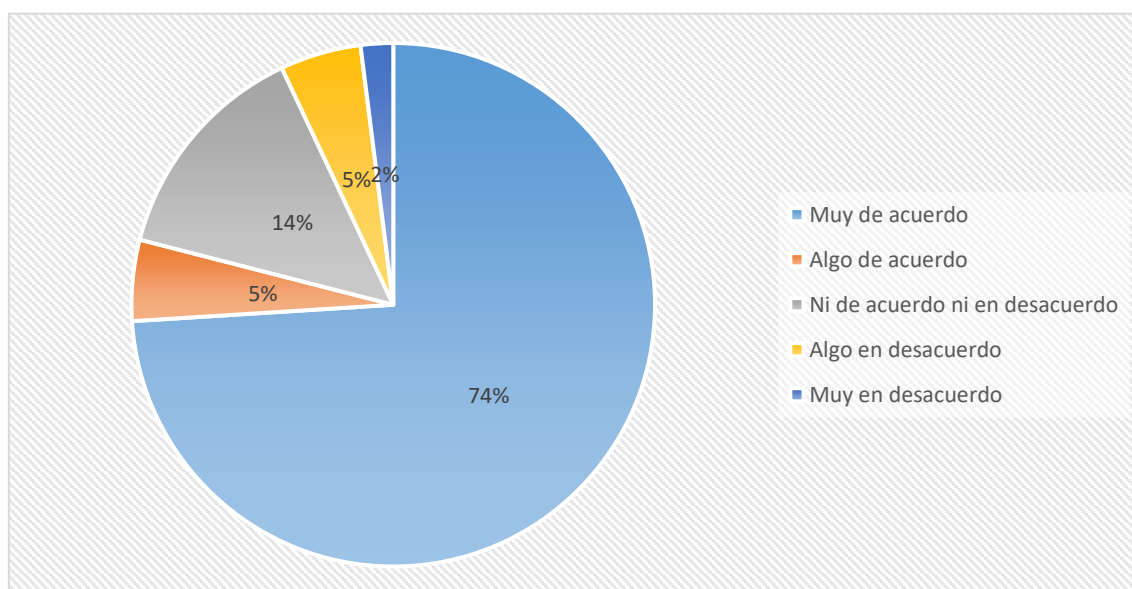
Interpretación:

De todos los encuestados, 42 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 28 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 67% del total.

- 8 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 19% del total encuestado.
- 4 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 10%.
- 1 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 2%
- 1 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 2%

Observando los resultados, notamos que la mayoría de encuestados consideran que la identificación de brechas en la fase de planeación de control interno influye en la mejora de procesos en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 3

5.1.4 La elaboración del plan de trabajo de control y el desarrollo organizacional.

Interrogante:

¿Está usted de acuerdo con que la elaboración del plan de trabajo de control influye en el desarrollo organizacional de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

TABLA 04

La elaboración del plan de trabajo de control y el desarrollo organizacional

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	27	64%
Algo de acuerdo	3	7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	19%
Algo en desacuerdo	2	5%
Muy en desacuerdo	2	5%
Total = (f_i)	42	100.00%

Elaboración : Propia

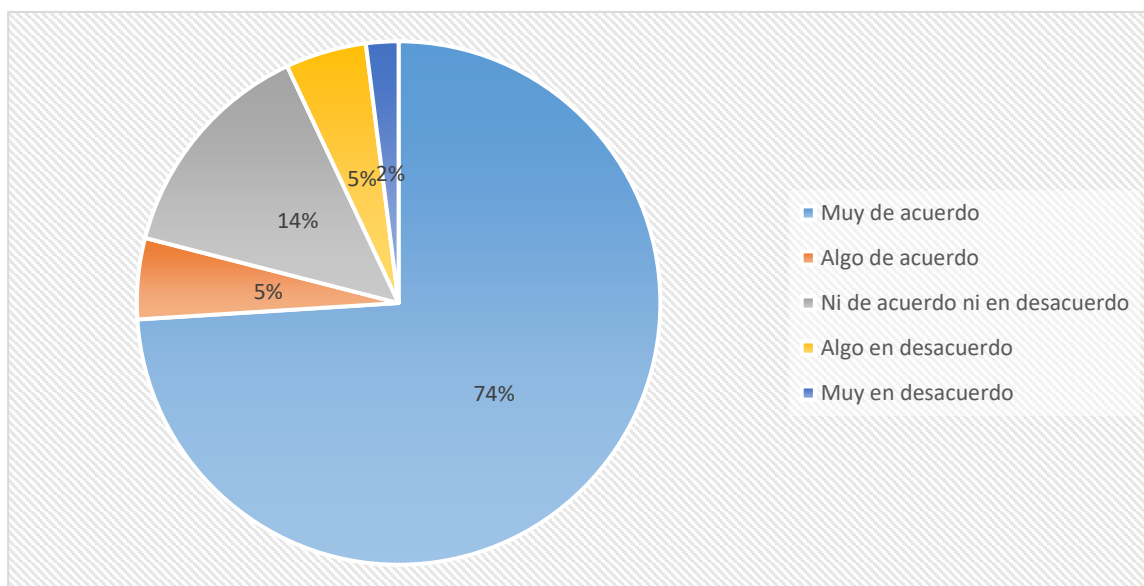
Interpretación:

Del total de personal encuestado, 42 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 27 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 64% del total.
- 3 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 7% del total encuestado.

- 8 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 19%.
- 2 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 5%
- 2 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 5%

La mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” con que elaboración del plan de trabajo de control influye en el desarrollo organizacional de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 4

5.1.5 Cierre de brechas y la planificación administrativa

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que el cierre de brechas a través del control influye en la planificación administrativa de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

TABLA 05

Cierre de brechas y la planificación administrativa

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	26	62%
Algo de acuerdo	6	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	14%
Algo en desacuerdo	3	7%
Muy en desacuerdo	1	3%
Total = (f_i)	42	100.00%

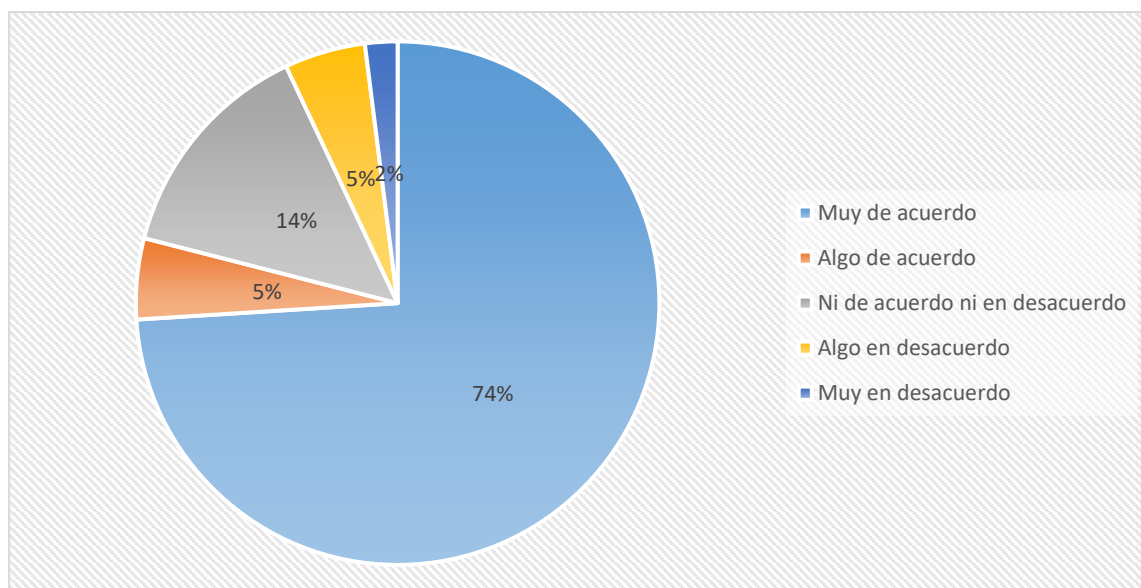
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 42 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 26 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 62% del total.
- 6 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 14% del total encuestado.
- 6 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14%.
- 3 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 7%
- 1 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%

Todas las personas encuestadas están de acuerdo que el cierre de brechas a través del control influye en la planificación administrativa de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 5

5.1.6 La ejecución de acciones de control y la ejecución presupuestaria

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que la ejecución de acciones de control influye en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

TABLA 06

La ejecución de acciones de control y la ejecución presupuestaria

Alternativa	Frecuenci a absoluta	Frecuenci a porcentual

	(n _i)	(f _i = n _i /N) en %
Muy de acuerdo	26	62%
Algo de acuerdo	5	12%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	7%
Algo en desacuerdo	5	12%
Muy en desacuerdo	3	7%
Total = (f_i)	42	100.00%

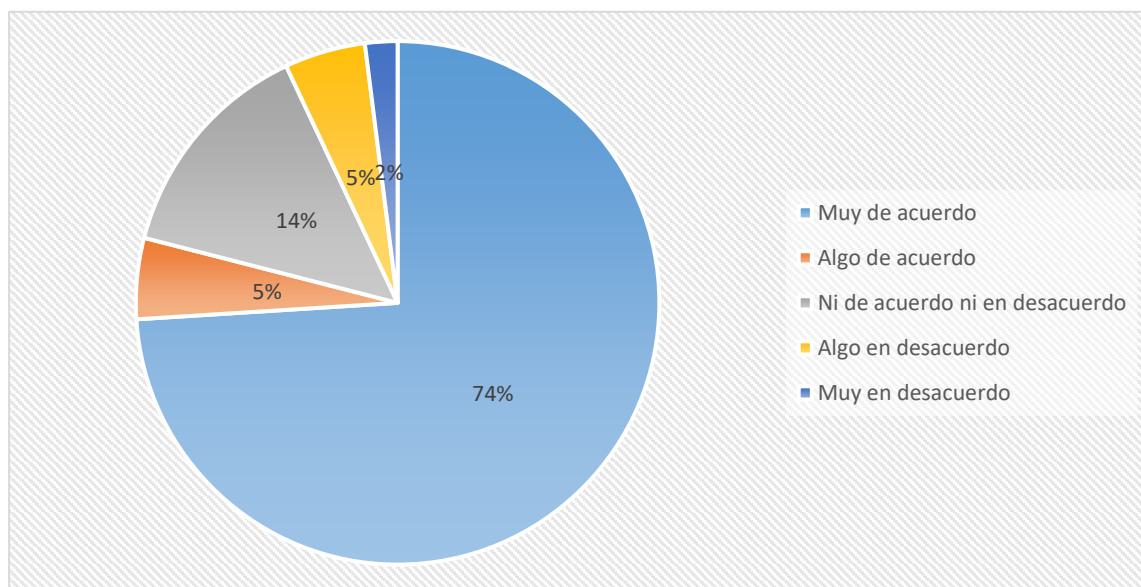
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 42 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 26 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 62% del total.
- 5 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 12% del total encuestado.
- 3 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 7%.
- 5 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 3 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 7%

La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, que la ejecución de acciones de control influye en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 6

5.1.7 La ejecución del plan de trabajo y el control contable

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que la ejecución del plan de trabajo influye en el control contable de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

TABLA 07

La ejecución del plan de trabajo y el control contable

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	28	66%
Algo de acuerdo	2	5%

Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	19%
Algo en desacuerdo	2	5%
Muy en desacuerdo	2	5%
Total = (fi)	42	100.%

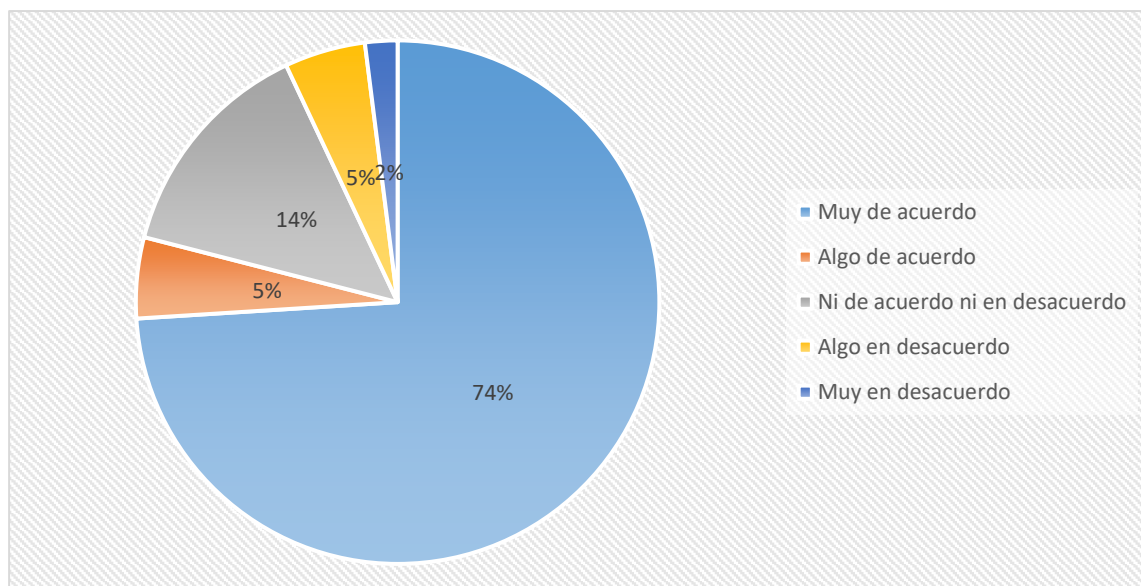
Interpretación:

Del total de personal encuestado, 42 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 28 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 66% del total.
- 2 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 5% del total encuestado.
- 8 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 19%.
- 2 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 5%
- 2 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 5%

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron estar de acuerdo con que la ejecución del plan de trabajo influye en el control contable de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Hubo algunos

encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 7

5.1.8 Los reportes de evaluación y el alcance de objetivos

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que los reportes de evaluación influyen en el alcance de objetivos de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

TABLA 08

Los reportes de evaluación y el alcance de objetivos

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %

Muy de acuerdo	24	57%
Algo de acuerdo	6	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	14%
Algo en desacuerdo	4	10%
Muy en desacuerdo	2	5%
Total = (fi)	42	100.00%

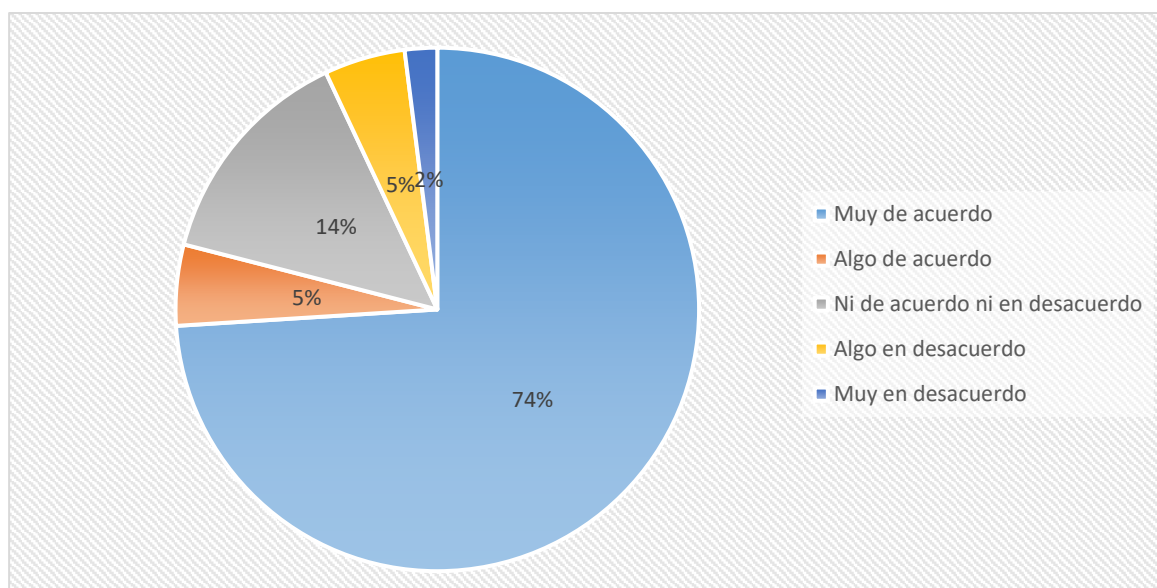
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 42 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 24 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 57% del total.
- 6 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 14% del total encuestado.
- 6 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14%.
- 4 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 10%
- 2 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 5%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, que los reportes de evaluación influyen en el alcance de objetivos de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.



Elaboración: Propia

Figura 8

5.1.9 La mejora continua y los desvíos de gestión

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que la mejora continua influye en evitar los desvíos de gestión en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

TABLA 09

La mejora continua y los desvíos de gestión

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	25	59%
Algo de acuerdo	5	12%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	19%

Algo en desacuerdo	2	5%
Muy en desacuerdo	2	5%
Total = (fi)	42	100.00%

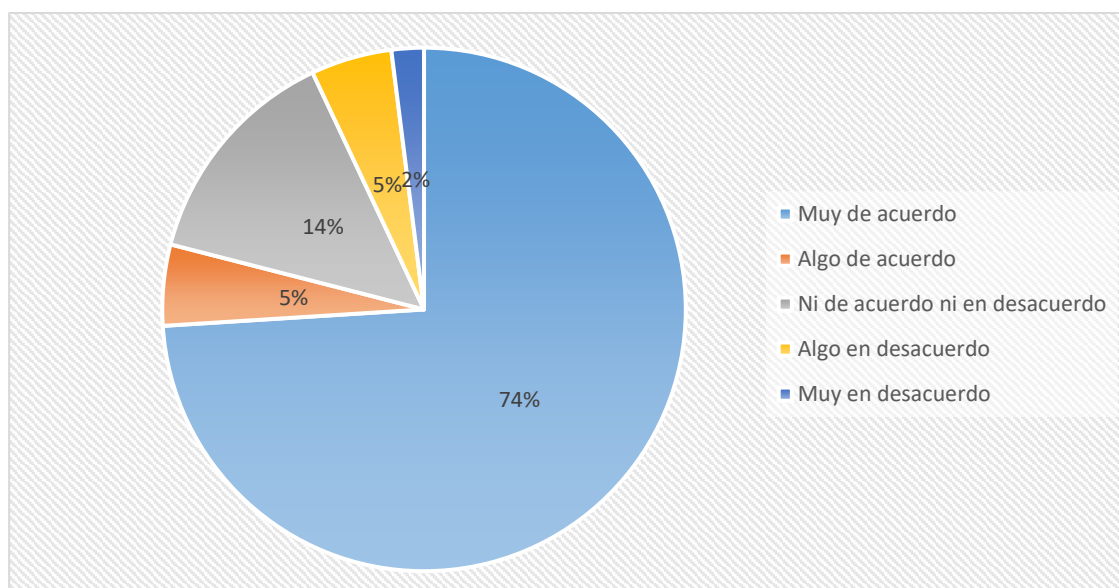
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 42 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 25 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 59% del total.
- 5 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 12% del total encuestado.
- 8 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 19.
- 2 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 5%
- 2 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 5%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron estar de acuerdo con que la mejora continua influye en evitar los desvíos de gestión en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 9

5.1.10 El informe final de control y el alcance de metas

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que el informe final de control influye en alcanzar las metas en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

TABLA 10

El informe final de control y el alcance de metas

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	31	74%
Algo de acuerdo	2	5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	14%
Algo en desacuerdo	2	5%
Muy en desacuerdo	1	2%

Total = (fi)	42	100.00%
---------------------	-----------	----------------

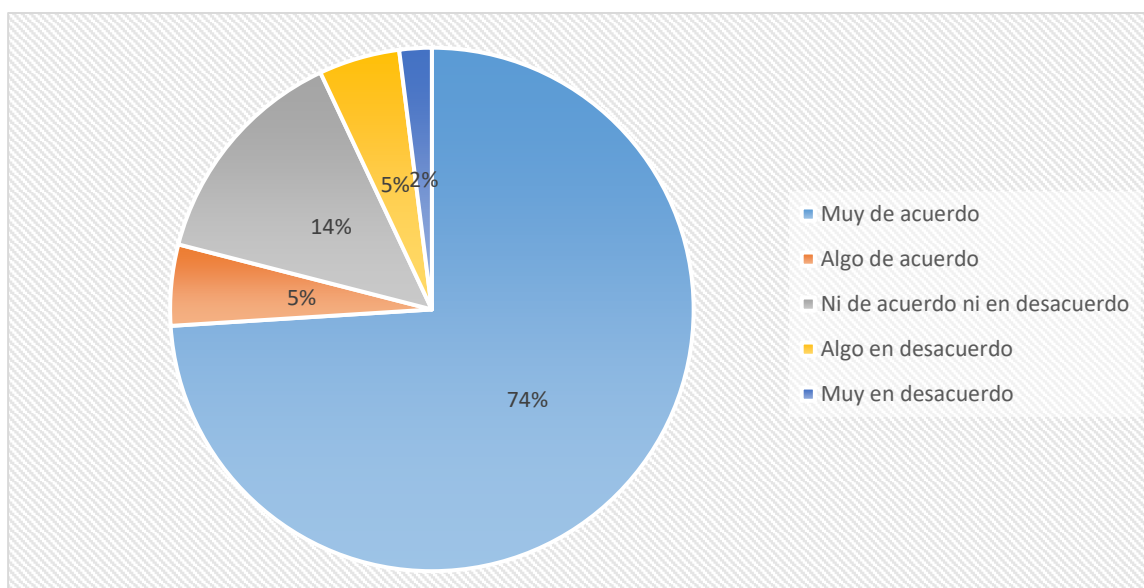
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 42 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 31 contestaron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 74% del total
- 2 contestaron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 5% del total encuestado.
- 6 contestaron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14%.
- 2 contestaron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 5%
- 1 contestaron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 2%

La mayoría de encuestados manifestaron estar totalmente de acuerdo con que el informe final de control influye en alcanzar las metas en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 10

5.2 Contrastación o prueba de hipótesis

5.2.1 Prueba de hipótesis general

Hipótesis alterna

La incidencia de implementar el sistema de Control Interno será positiva en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Leoncio Prado Año- 2018

Hipótesis nula

La incidencia de implementar el sistema de Control Interno no será positiva en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Leoncio Prado Año- 2018

El sistema de control interno y la gestión administrativa y financiera

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. El sistema de control interno y la gestión administrativa y financiera	30	4	6	1	1
2. Las acciones preliminares de control y el logro de objetivos	30	4	4	2	2
3. La identificación de brechas de control y la mejora de procesos	28	8	4	1	1
4. La elaboración del plan de trabajo y el desarrollo organizacional	27	3	8	2	2
5. El cierre de brechas y la planificación administrativa	26	6	6	3	1
6. La ejecución de acciones definidas y la ejecución presupuestaria	26	5	3	5	3
7. La ejecución del plan de trabajo y el control contable	28	2	8	2	2
8. El reporte de evaluación y el alcance de objetivos	24	6	6	4	2
9. La mejora continua y el evitamiento de desvíos	25	5	8	2	2
10. El informe final de control y el alcance de metas	31	2	6	2	1
TOTALES	275	45	59	24	17

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	275	45	59	24	17	420
E _i	84	84	84	84	84	420

$$X^2 = 556.142857$$

Número de filas (n) = 10

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 36

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

Como la $X^2 = 556.142857 > \alpha X^2C = 50.99846017$ entonces se acepta la hipótesis planteada

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

5.2.2 Contrastación de las hipótesis específicas

Hipótesis específica N° 1

Hipótesis alterna

La fase de planificación del sistema de control interno influye en la planeación de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.

Hipótesis nula

La fase de planificación del sistema de control interno influye en la planeación de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. El sistema de control interno y la gestión administrativa y financiera	30	4	6	1	1
2. Las acciones preliminares de control y el logro de objetivos	30	4	4	2	2

3.	La identificación de brechas de control y la mejora de procesos	28	8	4	1	1
4.	La elaboración del plan de trabajo y el desarrollo organizacional	27	3	8	2	2
total		115	19	22	6	6

La planificación del sistema de control interno y la planeación administrativa y financiera

H1	a	b	c	d	e	N
Opciones						
O _i	115	19	22	6	6	168
E _i	33.6	33.6	33.6	33.6	33.6	168

$$X^2 = 252.89286$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 12$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **21.02607**

Como la $X^2 = 252.89286 > \alpha X^2C = 21.02607$ entonces se acepta la hipótesis planteada.

Hipótesis específica N° 2

Hipótesis alterna

$$X^2 = 151.539683$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

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 $X^2 = 151.539683 > X^2c = 15.5073131$ entonces se acepta la hipótesis planteada

Hipótesis específica N° 3

Hipótesis alterna

La fase de evaluación del sistema de control interno influye en la dirección y control de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.

Hipótesis nula

La fase de evaluación del sistema de control interno influye en la dirección y control de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.

La evaluación del sistema de control interno en la dirección y control de gestión administrativa y financiera

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
8. El reporte de evaluación y el alcance de objetivos	24	6	6		

				4	2
9. La mejora continua y el evitamiento de desvíos	25	5	8	2	2
10. El informe final de control y el alcance de metas	31	2	6	2	1
TOTALES	80	13	20	8	5

H1	a	b	c	d	e	N
Opciones						
O _i	80	13	20	8	5	126
E _i	25.2	25.2	25.2	25.2	25.2	126

$$X^2 = 154.07937$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

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 **15.507313**

Como la $X^2 = 154.07937 > X^2c = 15.507313$ entonces se rechaza la **H₀**

5.3 Discusión de resultados

Según lo menciona en su informe la Federación Latinoamericana de Auditores Internos (2010):

El marco integrado de control interno bajo el enfoque del Informe COSO está dirigido a las corporaciones, es decir organismos privados y públicos que funcionan bajo la orientación y supervisión de una Junta, Consejo o Comité Directivo, donde se definen las políticas para que la gerencia general o presidencia ejecutiva realice las operaciones y cumpla los objetivos de la organización.

Así mismo, por lo general, en las empresas públicas donde existe un solo designado para encargarse de las actividades administrativas, éstas se desarrollan a base de criterios legales o estándares definidos por el Poder Legislativo o cualquier otra instancia de mayor jerarquía, lo cual incide en que los requerimientos de información formal sean mínimos, salvo los informes presupuestales o de carácter financiero que usualmente se presentan para la rendición de cuentas al Estado. Dichos factores indican que existe la necesidad de establecer modificaciones imperiosas en el contexto de control interno en las empresas del sector público que administran recursos de terceros, puesto que resulta pertinente que éstas al igual que las empresas privadas, rindan cuentas de los resultados obtenidos de manera periódica con el propósito de evaluar el logro de los objetivos previamente establecidos.

Durante el proceso de investigación se corroboró la hipótesis planteada en el sentido que la fase de planificación del sistema de control interno influye en la

planeación de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.

De acuerdo a (Luna, 2013)

El control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personal en razón a sus atribuciones y competencias funcionales, que permiten administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados en función de objetivos como: promover la efectividad, eficiencia, economía en las operaciones; proteger y conservar los recursos públicos, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas aplicables, y elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones.

Durante el proceso de investigación se corroboró la hipótesis planteada que: La fase de ejecución del sistema de control interno influye en la organización de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.

Por otro lado, la mencionada apreciación también alcanza a la fase de evaluación del control interno por lo que estaría corroborando hipótesis específica tres planteada en el sentido de que, la fase de evaluación del sistema de control interno influye en la dirección y control de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que la incidencia de implementar el sistema de Control Interno se tornará positiva en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Leoncio Prado Año- 2018.
2. Se concluye que la fase de planificación del sistema de control interno influye en la planeación de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio prado – Año 2018.
3. Se concluye que la fase de ejecución del sistema de control interno influye en la organización de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.
4. Se concluye que la fase de evaluación del sistema de control interno influye en la dirección y control de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda implementar el sistema de control interno y sea de obligación a las entidades públicas del estado, así exista controles en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.
2. Se recomienda que, al implementar el control interno la fase de planificación del sistema de control interno abarque las áreas de riesgo de tal manera que influya en la planeación de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio prado – Año 2018.
3. Se recomienda implementar el control interno en todas las áreas de tal manera que en la fase de ejecución controle el integro de la organización en lo que respecta a la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.
4. Se recomienda que en la fase de evaluación del sistema de control interno se incluya a todas las áreas que tienen que ver con lo que es dirección y control de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amy Malka. (2021). *Mejores prácticas: Configuración del desvío basado en habilidades – Ayuda de Zendesk*. <https://support.zendesk.com/hc/es/articles/4408883700122>
- Andia, M. C. (2017). “*LOS COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MEDIANAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN LIMA METROPOLITANA*”. 140.
- ANGIE YURANY LAITON, N. D. (s. f.). *control interno contable.pptx—CONTROL INTERNO CONTABLE*. Recuperado 23 de mayo de 2022, de <https://www.coursehero.com/file/62773168/control-interno-contablepptx/>
- Calidad en el servicio*. (s. f.). Prezi.Com. Recuperado 23 de mayo de 2022, de https://prezi.com/2-iq5vhzm8_o/calidad-en-el-servicio/
- Cardenas Cortez, W. C. (2019). *El sistema de Control interno y su Influencia en la Gestión institucional del banco de la Nación*. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/744574>
- César Alonso González. (2022). *BOE.es—Biblioteca Jurídica Digital*. https://www.boe.es/biblioteca_juridica/index.php?tipo=C
- Coursehero. (s. f.). *¿Qué es planeación? La planeación es la acción de la elaboración de estrategias que permiten alcanzar una meta ya establecida, para | Course Hero*. Recuperado 23 de mayo de 2022, de <https://www.coursehero.com/file/136671394/conceptos1docx/>

<https://vsip.info/proyecto-gaes-1-pdf-free.html>

Desarrollo organizacional. (s. f.). Recuperado 23 de mayo de 2022, de

<https://www.coursehero.com/file/125107470/Desarrollo-organizacionaldocx/>

Echeverria, A. (2010). *angie-planeación: VENTAJA COMPETITIVA CASO HP. angie-planeación*. <http://angiecheve.blogspot.com/2010/06/ventaja-competitiva-caso-hp.html>

Emilio Sanz. (2018). *Las fases de la ejecución de un proyecto*.

<https://sorpndemos.com/consultoresdocumentales/?p=347>

Etapas del proyecto productivo. (s. f.). Prezi.Com. Recuperado 23 de mayo de 2022, de

<https://prezi.com/n4lvdzwryzzf/etapas-del-proyecto-productivo/>

FINANZAS Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA. (2015).

http://finanzasygestionadministrativa.blogspot.com/2015_04_01_archive.html

Gestión financiera. (2009). *Monografias.com*.

<https://www.monografias.com/trabajos65/gestion-financiera/gestion-financiera>

INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y

ADMINISTRACIÓN UNIDAD TEPEPAN. (s. f.). *A9.doc - INSTITUTO*

POLITÉCNICO NACIONAL ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y

ADMINISTRACIÓN UNIDAD TEPEPAN Materia: Planeación y Gestión

Gubernamental Unidad | Course Hero. Recuperado 24 de mayo de 2022, de

<https://www.coursehero.com/file/52389036/A9doc/>

Koontz, H., Weichrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administración , una perspectiva global e empresarial*. Mc Graw Hill educación.

<http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1199>

López Reyes, E. J., Nieto Godoy, I. M., & Vara Cajaleon, K. S. (2021). El control interno y su relación con la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de Huánuco – año 2018. *Universidad Nacional Hermilio Valdizán*.

<http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/6513>

Luna, O. F. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. oswaldo fonseca luna.

Murcia Montaña, N. (2013). *Planeación estratégica institucional*.

<https://www.slideshare.net/nefrimurcia/planeacin-estratgica-institucional>

SISTEMA NACIONAL DE FINANZAS PÚBLICAS. (s. f.). Prezi.Com. Recuperado 23 de mayo de 2022, de <https://prezi.com/3xxioeuft3f/sistema-nacional-de-finanzas-publicas/>

Untiveros Grandez, F. M., Meza Westreicher, K. E., & Arancial Contreras, M. G.

(2020). Las Provisiones mínimas y su influencia en la Rentabilidad de las Cajas Municipales de Ahorro y Créditos en la Provincia de Huánuco – año 2019.

Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

<http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/6215>

- de Auditores Internos, F. L. (2010). *Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano*.
- Galvez Malaverri, B. E. (2020). *Importancia de los círculos de calidad para la mejora continua en la Clínica Adventista Ana Sthal de la ciudad de Iquitos, periodo 2018*. SUNEDU.
- Polanco, A. V. (2015). *Modelo de gestión por procesos aplicado al centro de rehabilitación de Ciegos Eugenia de dueñas del instituto salvadoreño de rehabilitación integral*: .
universidad de el salvador .
- Sprender, C. (2010). *Investigación de operaciones en la ciencia administrativa*. Naucalpan de Juárez, Edo. de México:: Pearson Educación.
- Téllez Trejo, B. R. (2004). *Auditoría: un enfoque práctico*/.
- Ysell, M. V. (2018). *Implementacion de un sistema de control interno y su incidencia en la eficacia del organo de contrataciones de la red de salud* . Trujillo.

ANEXOS

Anexo N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA
TITULO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO – AÑO 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p>General: ¿Cuál será la incidencia de implementar el sistema de Control Interno en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Leoncio Prado Año- 2018?</p>	<p>General: Determinar cuál será la incidencia de implementar el sistema de Control Interno en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Leoncio Prado - Año 2018</p>	<p>General: La incidencia de implementar el sistema de Control Interno será positiva en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad provincial de Leoncio Prado - Año 2018</p>	<p>Independiente X: Sistema de Control Interno</p> <p>Dependiente Y: Gestión Administrativa y financiera</p>	
<p>Específicos: a. ¿En qué medida la fase de planificación del sistema de control interno influye en la planeación de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018?</p>	<p>Específicos: a. Conocer en qué medida la fase de planificación del sistema de control interno influye en la planeación de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.</p>	<p>Específicas: a. La fase de planificación del sistema de control interno influye en la planeación de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.</p>	<p>Dimensiones a. Fase de planificación b. Planeación</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Acciones preliminares - Identificación de brechas - Elaboración del plan de trabajo - Logro de objetivos - Mejora de procesos - Desarrollo de las organizaciones
<p>c. ¿De qué manera la fase de ejecución del sistema de control interno influye en la organización de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018?</p>	<p>b. Determinar de qué manera la fase de ejecución del sistema de control interno influye en la organización de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.</p>	<p>b. La fase de ejecución del sistema de control interno influye en la organización de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.</p>	<p>a. Fase de ejecución b. Organización</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Cierre de brechas - Ejecución de acciones definidas - Ejecución del plan de trabajo - Planificación administrativa - Ejecución presupuestaria - Control contable
<p>c. ¿Cómo es que la fase de evaluación del sistema de control interno influye en la dirección y control de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018?</p>	<p>c. Analizar cómo es que la fase de evaluación del sistema de control interno influye en la dirección y control de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.</p>	<p>c. La fase de evaluación del sistema de control interno influye en la dirección y control de la gestión administrativa y financiera en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – Año 2018.</p>	<p>a. Fase de evaluación b. Dirección y control</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Reporte de evaluación - Mejora continua - Informe final - Alcanzar los objetivos - Evitar ciertos desvíos - Alcance de metas

Anexo 02**CUESTIONARIO****INSTRUCCIONES:**

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO – AÑO 2018**; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

1. ¿Está de acuerdo usted que la implementación del sistema de control interno es positiva en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

2. ¿Considera usted, que las acciones preliminares de control interno conducen al logro de objetivos en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

3. ¿Considera usted, que la identificación de brechas en la fase de planificación influye en la mejora de procesos en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

4. ¿Está usted de acuerdo con que la elaboración del plan de trabajo de control influye en el desarrollo organizacional de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

5. ¿Está de acuerdo usted, con que el cierre de brechas a través del control influye en la planificación administrativa de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

- 6.** ¿Está de acuerdo usted, con que la ejecución de acciones de control influye en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

- 7.** ¿Está de acuerdo usted, con que la ejecución del plan de trabajo influye en el control contable de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

8. ¿Está de acuerdo usted, con que los reportes de evaluación influyen en el alcance de objetivos de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

9. ¿Está de acuerdo usted, con que la mejora continua influye en evitar los desvíos de gestión en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo

10. ¿Está de acuerdo usted, con que el informe final de control influye en alcanzar las metas en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado?

Muy de acuerdo

Algo de acuerdo

Ni de acuerdo ni en desacuerdo

Algo en desacuerdo

Muy en desacuerdo



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

En Pillco Marca, a los 27 días del mes de mayo de 2022, a horas 11:00 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras la bachiller YEIMI KEITH LOPEZ CASTAÑEDA para la sustentación de su tesis colectiva titulada: “LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO AÑO 2018”, y los miembros del Jurado de Tesis, considerados en la Resolución N° 539-2022-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 20 de mayo de 2022 y modificado mediante Resolución N° 0559-2022, de fecha 26 de mayo de 2022:

Dr. CAYTO DIDI MIRAVAL TARAZONA	- Presidente
Dr. JOSUE CANCHARI DE LA CRUZ	- Secretario
Dr. LUIS TARAZONA CERVANTES	- Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 0734-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO I DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 77° dispone: “La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato...” y el Art. 79° dispone: “Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce se consideran **DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE**. De catorce hasta Dieciséis, **APROBADO con el calificativo de BUENO**. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica **MUY BUENO**; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de **EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. (...)”

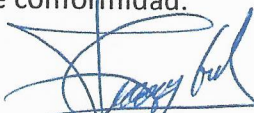
Estando presentes las sustentantes y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

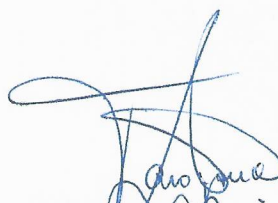
Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
<u>UNANIMIDAD</u>	_____	_____

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 79° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de 16, considerándose el calificativo de: BUENO

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


 PRESIDENTE
 DNI N° 08631228


 VOCAL
 DNI N° 22511073


 SECRETARIO
 DNI N° 80089687



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

En Pillco Marca, a los 27 días del mes de mayo de 2022, a horas 11:00 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras el bachiller **ARNOLD JEFFERSON JAIMES PAREDES** para la sustentación de su tesis colectiva titulada: "**LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO AÑO 2018**", y los miembros del Jurado de Tesis, considerados en la Resolución N° 539-2022-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 20 de mayo de 2022 y modificado mediante Resolución N° 0559-2022, de fecha 26 de mayo de 2022:

Dr. CAYTO DIDI MIRAVAL TARAZONA - Presidente
Dr. JOSUE CANCHARI DE LA CRUZ - Secretario
Dr. LUIS TARAZONA CERVANTES - Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 0734-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO I DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 77° dispone: "*La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato...*" y el Art. 79° dispone: "*Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUYBUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse. (...)*"

Estando presentes las sustentantes y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

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

APROBADO POR

UNANIMIDAD

DESAPROBADO POR

OBSERVACIONES

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 79° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de 16, considerándose el calificativo de:

BUENO

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


PRESIDENTE

DNI N° 8621228


VOCAL

DNI N° 22511073


SECRETARIO

DNI N° 80089687



CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

030

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0585-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. Yeimi Keith LOPEZ CASTAÑEDA, Wendy Fiorella GONZALES LÓPEZ y Arnold Jefferson JAIMES PAREDES, autores del trabajo de tesis, titulado: LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO – AÑO 2018, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **29%/35%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (*Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N° 0734-2022-UNHEVAL*), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los dos días del mes de julio de 2022.

.....
Dr. Yónel Chocano Figueroa.

DIRECTOR

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS YEIMI LÓPEZ .docx

RECUENTO DE PALABRAS

14269 Words

RECUENTO DE PÁGINAS

90 Pages

FECHA DE ENTREGA

May 24, 2022 8:34 PM GMT-5

RECUENTO DE CARACTERES

78114 Characters

TAMAÑO DEL ARCHIVO

565.0KB

FECHA DEL INFORME


May 24, 2022 8:39 PM GMT-5**● 26% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos:

- 25% Base de datos de Internet
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 5% Base de datos de trabajos entregados

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 12 palabras)

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES		
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN	RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
	OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	1 de 2

ANEXO 2

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

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

Apellidos y Nombres: GONZALESLOPEZ WENDY FIORELLA

DNI: 73058955 Correo electrónico: fiorellagl25@outlook.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 993277050 Oficina _____

Apellidos y Nombres: LOPEZ CASTAÑEDA YEIMI KEITH

DNI: 72297099 Correo electrónico: yeimi_1910@hotmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 962063023 Oficina _____

Apellidos y Nombres: JAIMES PAREDES ARNOLD JEFFERSON

DNI: 72491759 Correo electrónico: jaimesparedes07@gmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 980698540 Oficina _____

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado
Facultad de: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS E. P. : CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Título Profesional obtenido:

COBTADOR PÚBLICO

Título de la tesis:

LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO
PRADO – AÑO 2018

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	2 de 2

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
X	PÚBLICO	Es público y accesible al 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, más no al texto completo

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos 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 con 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(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

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

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

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

Fecha de firma:

Firma del autor y/o autores:



Wendy Frotella Gonzales Lopez
 DNI: 73058955



Yeimi Keith Lopez Contreras
 DNI: 72297099



ARNOLD JEFFERSON JIMENEZ PAREDEZ
 DNI: 72494759