

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



---

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO E  
INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL  
DE HUAMALÍES – 2021**

---

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS**

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

**TESISTAS**

RIVERA ROJAS, NILL GASSENDI

CLAUDIO CAMPOS, DIONICIO ALEJANDRO

CASIANO PRINCIPE, DANIELA JANETH

**ASESOR**

Dr. TARAZONA CERVANTES, LUIS

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2023**

## DEDICATORIA

A Dios por su perdurable benevolencia, por la vida, la salud y la fortaleza que nos brinda.

A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio a lo largo de nuestra preparación académica lo cual a sido el motivo para el logro de cada meta.

A nuestros hermanos por estar siempre presentes, brindándonos su apoyo incondicional a lo largo de nuestra preparación profesional

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a nuestra alma mater UNHEVAL, por habernos acogido durante el periodo de nuestra preparación superior, también a los docentes que nos han compartido su enseñanza, a nuestro asesor y jurados calificadores de nuestra tesis que han hecho posible nuestra investigación.

## RESUMEN

En la presente tesis titulado implementación del sistema de control interno e inversión pública en la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021 cuyo objetivo es conocer de qué manera la implementación del sistema de control interno influye en la inversión pública de la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021, estos objetivos nos han señalado a responder nuestras preguntas en cuyas conclusiones hemos demostrado nuestras hipótesis lo cual se resumen de la siguiente: Se da por confirmado la Hipótesis general donde señalamos que la implementación del sistema de control interno influye positivamente en la inversión pública de la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021, ya que según los encuestados en relación al seguimiento de la ejecución del plan de acción anual de control interno indicaron con un 40% que están de acuerdo, un 20% totalmente de acuerdo, el 20 % señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 14.7% señala que está en desacuerdo y solo el 5.3% está totalmente en desacuerdo. En relación a la evaluación anual de implementación del sistema de control interno indicaron con un 41.3% que están de acuerdo, un 18.7% totalmente de acuerdo, el 14.7 % señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 13.3% señala que está en desacuerdo y solo el 12% está totalmente en desacuerdo. Además, los encuestados en relación al equipamiento de la municipalidad que se realizó de acuerdo a las normativas vigentes indicaron con un 45.3% que están de acuerdo, un 18.7% totalmente de acuerdo, el 14.7% señala que está en desacuerdo, un 10.7% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo y el otro 10.7% está totalmente en desacuerdo.

**Palabras clave: Sistemas de control, supervisión, programación multianual, gestión de riesgos, cultura organizacional.**

## ABSTRACT

In this thesis entitled implementation of the internal control system and public investment in the provincial municipality of Huamalíes - 2021, whose objective is to know how the implementation of the internal control system influences public investment in the provincial municipality of Huamalíes - 2021, these objectives have pointed us to answer our questions in whose conclusions we have demonstrated our hypotheses which are summarized as follows: The general hypothesis is confirmed where we point out that the implementation of the internal control system positively influences the public investment of the provincial municipality of Huamalíes – 2021, since according to those surveyed in relation to monitoring the execution of the annual internal control action plan, 40% indicated that they agree, 20% totally agree, 20% indicate that they do not agree. neither agree nor disagree, 14.7% indicate that they disagree and only 5.3% totally disagree. In relation to the annual evaluation of implementation of the internal control system, 41.3% indicated that they agree, 18.7% totally agree, 14.7% indicate that they neither agree nor disagree, 13.3% indicate that they are in disagreement and only 12% totally disagree. Furthermore, those surveyed in relation to the equipment of the municipality that was carried out in accordance with current regulations indicated with 45.3% that they agree, 18.7% totally agree, 14.7% indicate that they disagree, 10.7% indicate who neither agree nor disagree and the other 10.7% totally disagree.

Keywords: Control systems, supervision, multi-year programming, risk management, organizational culture.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
ÍNDICE.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
INTRODUCCIÓN.....	xii
CAPITULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	13
1.1 Fundamentación del problema de investigación.....	13
1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos.....	15
1.3 Formulación de objetivo general y específicos.....	15
1.4 Justificación.....	16
1.5 Limitaciones.....	16
1.6 Formulación de hipótesis general y específicas.....	17
1.7 Variables.....	17
1.8 Definición teórica y operacionalización de variables.....	20
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	21
2.1 Antecedentes de la investigación.....	21
2.2 Bases teóricas.....	28
2.3 Bases conceptuales.....	35
2.4 Bases epistemológicas.....	46
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA.....	51
3.1 Ámbito.....	51
3.2 Población.....	51
3.3 Muestra.....	51
3.4 Nivel y tipo de estudio.....	52
3.5 Diseño de investigación.....	53
3.6 Métodos, Técnicas e instrumentos.....	54

3.7 Validación y confiabilidad del instrumento.....	55
3.8 Procedimiento.....	56
3.9 Tabulación y análisis de datos.....	56
3.10 Consideraciones Éticas.....	57
CAPÍTULO IV. RESULTADO.....	58
4.1 Análisis Descriptivo.....	58
4.2 Nivel de implementación del sistema de control interno.....	76
4.2 Prueba de Hipotesis.....	77
CAPITULO V. DISCUSIÓN.....	82
CONCLUSIONES.....	84
RECOMENDACIONES.....	86
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	88
ANEXOS.....	93
Anexo 01. MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	94
Anexo 02. CONSENTIMIENTO INFORMADO.....	95
Anexo 03. INSTRUMENTO.....	96
Anexo 04. CONSTANCIA DE SIMILITUD.....	101
Anexo 05. ACTA DE DEFENSA DE TESIS.....	102
Anexo 06. NOTA BIOGRÁFICA.....	104
Anexo 07. AUTORIZACION DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO.....	107
Anexo 08. VALIDACION DE LOS INSTRUMENTOS.....	108
Anexo 09. DIRECTIVA DE IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO.....	114

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Personal Total Municipal provincial de Huamalés.....	51
<b>Tabla 2.</b> Muestra -Personal Municipal provincial de Huamalés.....	52
<b>Tabla 3.</b> ¿La entidad realiza el seguimiento de la ejecución del plan de acción anual de control interno?.....	58
<b>Tabla 4.</b> ¿La entidad realizó la evaluación anual de implementación del sistema de control interno?.....	59
<b>Tabla 5.</b> ¿La entidad tiene sus responsables de implementación del sistema de control interno?.....	60
<b>Tabla 6.</b> ¿La ejecución de la inversión pública en Infraestructura pasa por un filtro de sistema nacional de control interno?.....	61
<b>Tabla 7.</b> ¿El equipamiento de la municipalidad se realizó de acuerdo a las normativas vigentes?.....	62
Tabla 8. ¿La entidad realiza planificación para el desarrollo de capacidades en sus trabajadores?.....	63
Tabla 9. ¿La municipalidad provincial de Huamalés realiza la priorización de productos de acuerdo a su presupuesto institucional?.....	64
Tabla 10. ¿La municipalidad provincial de Huamalés implementó el componente evaluación de riesgos?.....	65
Tabla 11. ¿Los funcionarios de la entidad implementaron su plan de acción anual sección medidas de control?.....	66
Tabla 12. ¿Los gastos en estudios son los mismos destinamos en la priorización de productos?.....	67
Tabla 13. ¿La ejecución de obra se realiza de acuerdo a las necesidades priorizadas por el área usuario?.....	68
Tabla 14. ¿La adquisición de bienes de capital se ejecuta de acuerdo a las necesidades priorizadas por el área usuaria?.....	69
Tabla 15. ¿Se realizó el diagnóstico de la cultura organizacional de los funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad provincial de Huamalés?.....	70
Tabla 16. ¿Se realizó el plan de acción anual – sección establecer medidas de remediación?.....	71
Tabla 17. ¿Se aprobó el plan de acción anual sección medidas de remediación?.....	72



Tabla 18. ¿El pago de planilla del personal se realiza de acuerdo al presupuesto destinado para ello?.....	73
Tabla 19. ¿La entidad para el pago de sus intereses por deuda pública compromete del presupuesto de fondo de compensación municipal?.....	74
Tabla 20. ¿La municipalidad de Huamalíes adquiere bienes y servicios ceñidos estrictamente en las normativas vigentes?.....	75

## INTRODUCCIÓN

Dentro del aparato estatal, el control interno debe ser una prioridad para evitar actos de corrupción, desvíos y malversación de presupuesto entre otros, los funcionarios públicos deben ponerse a la altura y demanda de la sociedad para buscar el desarrollo sostenible.

La implementación correcta del sistema de control interno hará que gran parte de las organizaciones ejecuten mejor los presupuestos, realizando una buena inversión pública y dando confianza a la población y no como en estos tiempos que hay mucha desconfianza en las autoridades de turno.

Para implementar el sistema de control interno se deberá cumplir con sus directrices y lineamientos, una vez implementado nos ayudaría alcanzar la correcta utilización de recursos que maneja las organizaciones gubernamentales, particularmente las municipalidades, evitando así, que se sigan elevando los niveles de corrupción, lo que nos haría más práctico con la inversión pública, más eficientes en el gasto público. La presente tesis se justifica porque pretende demostrar de qué manera la implementación del sistema de control interno contribuye en la inversión pública de la Municipalidad provincial de Huamalíes 2021, a partir de los resultados que se obtengan in situ reflejará para la aplicación de mejoras en la implementación de dicho sistema, ya que servirá de filtro para el correcto uso de los recursos públicos, y estos temas son relevantes ya que en nuestro país la corrupción esta pretendiendo ganar a nuestro sistema jurídico.

por ello hemos planteado que el objetivo debe de ser conocer de qué manera la implementación del sistema de control interno influye en la inversión pública de la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021 y cuya hipótesis general se ha definido que implementación del sistema de control interno influye positivamente en la inversión pública de la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021. La presente tesis está estructurado de la forma siguiente:

## **CAPITULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Fundamentación del problema de investigación**

La problemática del funcionamiento de sistema de control internos en la inversión pública es un problema en Latinoamérica ya que su no aplicación de manera eficaz y eficiente acarrea inexorablemente el despilfarro de recurso del estado tal como lo señala Vizzio (2020) donde concluye que: La no aplicación de un Sistema de Inversión Pública eficaz y eficiente por parte de los Gobiernos conduce inexorablemente a la dilapidación de recursos, con la consiguiente disminución del bienestar de sus comunidades (p. 71)

En el Perú la eficiencia del control interno en la inversión pública es un problema que afecta a muchas instituciones tal como lo señala Guevara (2019) donde concluye que:

Las metas y objetivos de los gobiernos locales para el período 2017-2019 se vieron afectados debido a las deficiencias en su sistema de control interno. Estas deficiencias surgieron debido a la negligencia y la falta de cumplimiento de funciones, lo que resultó en una conducta funcional deficiente y una eventual responsabilidad. Esto se debió a la falta de cumplimiento de normas internas, directrices desactualizadas y una capacitación limitada de los recursos humanos. Esto se reflejó, por ejemplo, en la elaboración de las bases y expedientes técnicos de obras, donde los funcionarios y servidores de los gobiernos locales tenían un conocimiento insuficiente en la materia. (p.218)

El Contralor General, Nelson Shack (2022) señaló que “durante el año 2021, los actos de corrupción y conducta inapropiada dentro de la administración pública

resultaron en un daño económico estimado de aproximadamente S/ 24 262 964 827 para el país” Esta cifra se deriva del Índice de Corrupción 2021 elaborado anualmente por la Contraloría General. En términos proporcionales, esta cantidad equivale al 13.6% del presupuesto nacional que fue devengado o ejecutado durante ese mismo año.

La implementación de sistema de control interno, nos permitirá ese estricto control de salida de inversiones estatales, para caso como variable de estudio se va comprobar insitu en la Municipalidad Provincial de Huamalíes, lo cual nos revelará si la ejecución en inversión pública es eficiente o deficiente. Es necesario, por una parte el presupuesto para su implementación es una barrera, pero que pese a ello las autoridades de turno deben primar si quieren un gobierno transparente y verdaderamente cumplan con satisfacer las necesidades de su población.

## **1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos**

### **1.2.1. Problema General**

¿De qué manera la implementación del sistema de control interno influye en la inversión pública de la municipalidad provincial de Huamalés - 2021?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- a) ¿De qué manera el eje de supervisión influye en la programación multianual de inversiones de la municipalidad provincial de Huamalés - 2021?
- b) ¿En qué medida el eje de gestión de riesgos contribuye en la ejecución de gastos de capital de la municipalidad provincial de Huamalés - 2021?
- c) ¿En qué medida el eje de cultura organizacional contribuye en la ejecución de gastos corrientes de la municipalidad provincial de Huamalés - 2021?

## **1.3 Formulación de objetivo general y específicos**

### **1.3.1. Objetivo General**

Conocer de qué manera la implementación del sistema de control interno influye en la inversión pública de la municipalidad provincial de Huamalés - 2021.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- a) Conocer de qué manera el eje de supervisión influye en la programación multianual de inversiones de la municipalidad provincial de Huamalés - 2021.
- b) Conocer en qué medida el eje de gestión de riesgos contribuye en la ejecución de gastos de capital de la municipalidad provincial de Huamalés - 2021.
- c) Conocer en qué medida el eje de cultura organizacional contribuye en la ejecución de gastos corrientes de la municipalidad provincial de Huamalés - 2021.

## **1.4 Justificación**

### **1.4.1. Justificación teórica**

El presente estudio se justifica teóricamente porque enriquecerá los conocimientos ya existentes en cuanto se refiere a la implementación del sistema de control interno, académicamente nos permitirá citar en futuras investigaciones.

### **1.4.2. Justificación práctica**

Con la presente investigación se pretende demostrar de qué manera la implementación del sistema de control interno contribuye en la inversión pública de la Municipalidad provincial de Huamalíes 2021, a partir de los resultados que se obtengan in situ reflejará para la aplicación de mejoras en la implementación de dicho sistema, ya que servirá de filtro para el correcto uso de los recursos públicos.

### **1.4.3. Justificación metodológica**

Para el desarrollo de la presente investigación se ceñirá estrictamente a todos los pasos de la investigación científica, para demostrar que la implementación del sistema de control interno contribuye en la inversión pública por parte de la municipalidad Provincial de Huamalíes. Usaremos la muestra representativa y el procesamiento de datos a través de la estadística para demostrar el planteamiento de la hipótesis.

## **1.5 Limitaciones**

La pandemia del COVID-19 es uno de los aspectos limitantes en cuanto al recojo de información de manera física, por lo se aplicará ciertas estrategias para acceder a los datos fuentes a través de medios digitales.

Otro factor limitante es el tiempo, puesto que por motivos laborales de los investigadores no se puede tener dedicación exclusiva sobre la investigación en cuestión, pese a esas limitaciones el esfuerzo sobrehumano de los investigadores hará que sea factible este estudio.

## **1.6 Formulación de hipótesis generales y específicas**

### **1.6.1. Hipótesis General**

La implementación del sistema de control interno influye positivamente en la inversión pública de la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021.

### **1.6.2. Hipótesis Específicas**

- a) El eje de supervisión influye positivamente en la programación multianual de inversiones de la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021.
- b) El eje de gestión de riesgos contribuye positivamente en la ejecución de gastos de capital de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021.
- c) El eje de cultura organizacional contribuye positivamente en la ejecución de gastos corrientes de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021.

## **1.7 Variables**

### **Variable Independiente**

X = Implementación del sistema de control interno

### **Variable Dependiente**

Y = Inversión Pública

**Dimensiones de la variable independiente**

X1 = Eje de supervisión

X2 = Eje de gestión de riesgos

X3 = Eje de cultura organizacional

**Dimensiones de la variable dependiente**

Y1 = Programación multianual de inversiones

Y2 = Ejecución de gastos de capital

Y3 = Ejecución de gastos corrientes

**Indicadores de la variable independiente**

- Seguimiento de la ejecución del plan de acción anual
- Evaluación anual de implementación del SCI
- Titular de la entidad
- Priorización de productos
- Evaluación de riesgos
- Plan de acción anual sección medidas de control
- Eficiencia en la cobranza
- Diagnóstico de la cultura organizacional
- Plan de Acción Anual - sección establecer medidas de remediación
- Aprobar el Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Remediación



**Indicadores de la variable dependiente**

- Infraestructura
- Equipamiento
- Desarrollo de capacidades
- Gastos en estudios
- Ejecución de obras
- Adquisición de bienes de capital
- Planilla de personal
- Intereses por deuda pública
- Predio urbano y/o rural
- Adquisición de bienes y servicios

### 1.8 Definición teórica y operacionalización de variables

TÍTULO INVESTIGACIÓN	VARIABLE	SUB VARIABLE	INDICADORES
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO E INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALÍES – 2021	<b>Variable Independiente X.</b> Implementación del sistema de control interno	X1 = Eje de supervisión X2 = Eje de gestión de riesgos X3 = Eje de cultura organizacional	<b>Indicadores variables independiente</b>  Seguimiento de la ejecución del plan de acción anual  Evaluación anual de implementación del SCI  Responsables de la implementación  Priorización de productos  Evaluación de riesgos  Plan de acción anual sección medidas de control  Diagnóstico de cultura organizacional  Plan de Acción Anual - sección establecer medidas de remediación  Aprobar el Plan de Acción  Anual – Sección Medidas de Remediación.
	<b>Variable Dependiente Y.</b> Inversión pública	Y1 = Programación multianual de inversiones Y2 = Ejecución de gastos de capital Y3 = Ejecución de gastos corrientes	<b>Indicadores variables dependiente</b>  Infraestructura. Equipamiento. Desarrollo de capacidades Gastos en estudios Ejecución de obras. Adquisición de bienes de capital. Planilla de personal Intereses por deuda pública Predio urbano y/o rural Compra de bienes y servicios.

## CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes

#### 2.2.1. Antecedentes Internacionales

Balla Paguay, I. M., & López Ortiz, K. J. (2018). El control interno en la Gestión administrativa de las empresas del Ecuador (Bachelor's thesis). Su tesis tuvo como objetivo general Determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador, llegando a la siguiente conclusión:

A través del análisis efectuado, podemos concluir que el control interno constituye una herramienta indispensable en la gestión, sin importar la organización y su ámbito económico o nivel de producción. Esto se refleja en la mejora de la eficacia y eficiencia en los procesos, presentación de informaciones financieras, y cumplimiento del marco legal normativo.

El control interno desempeña un papel esencial en el entramado administrativo de diversas organizaciones, abarcando desde las gerencias superiores, que se encarga establecer los objetivos, funciones y prioridades, hasta en las actividades que buscan la promoción de la actividad del trabajador para garantizar la seguridad y consecución de los objetivos empresariales.

Por lo tanto, independientemente de si se trata de una empresa de índole familiar o corporativa, es esencial establecer políticas, enfoques y procesos que simplifiquen la identificación y prevención de cualquier forma de actividad fraudulenta. Este enfoque es de vital importancia y tiene como único propósito promover una evolución constante en todas las secciones que componen la organización. En el contexto del control interno, contar con personal altamente

cualificado adquiere una gran relevancia, ya que son ellos quienes asumirán los objetivos establecidos.

Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). Señala que “el sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030” (Doctoral dissertation, Bogotá: Universidad Externado de Colombia.). Se llegó a la conclusión que una vez completada la implementación de la prospectiva estratégica, es posible extraer varias conclusiones relevantes. Este ejercicio ha permitido a los investigadores identificar dos aspectos de gran importancia:

En primer lugar, el trabajo realizado les ha demostrado que, con los recursos adecuados y la participación de especialistas capacitados, es viable crear escenarios futuros alcanzables. Esto implica mantener un enfoque optimista frente a realidades que a primera vista parecían inamovibles, desafiando así las circunstancias preexistentes.

En segundo lugar, al brindar a los expertos y a aquellos que están comprometidos con la implementación continua del sistema de control interno, una real oportunidad para expresar sus perspectivas y sugerir posibles cambios, se recupera un valioso conocimiento que rara vez es aprovechado por los encargados de tomar decisiones. Además, esta dinámica fomenta la creatividad al formular propuestas de modificación.

Por otro lado, el empleo de la prospectiva estratégica impulsa al investigador a salir de su zona de confort al explorar diversas experiencias y tendencias previamente no consideradas. Este enfoque lo obliga a expandir su mentalidad hacia

situaciones que quizás nunca hubiera contemplado en su quehacer habitual. Un aspecto crucial radica en su capacidad para reestructurar el futuro, basándose en la realidad actual y establecer metas alcanzables.

La prospectiva estratégica posee herramientas metodológicas que habilitan al investigador para transformar y/o adquirir información veraz con el propósito de tomar decisiones. Estas herramientas permiten convertir una variable previamente identificada en un componente capaz de guiar y simplificar la creación de estrategias para llevar a cabo el escenario planificado.

### **2.2.2. Antecedentes Nacionales**

Benavente Cusacani, C. J. (2019). Implementación del sistema de control interno en las Empresas de Transporte en la Región Puno en el periodo 2016–2017. El propósito de esta investigación radica en examinar el nivel de comprensión que las empresas de transporte en la región Puno tienen respecto al control interno en sus estructuras. Es esencial considerar que si bien el control interno no garantiza la realización de sus metas, sí brinda la oportunidad de impulsar la eficiencia en las operaciones y procedimientos. En otras palabras, la implementación de un sistema de control interno que pueda adaptarse con las características únicas de cada organización se convierte en uno de los cimientos esenciales en los que la dirección puede fundamentar su gestión.

El propósito fundamental consiste en examinar el sistema de control interno a través de normativas técnicas actuales, teniendo el propósito de indicar de manera precisa los riesgos posibles de las empresas de transporte en Puno. El objetivo final es detectar falencias y sugerir opciones que permitan mejorar dicho sistema. Tras estudiar y analizar la estructura actual del control interno en las empresas de

transporte, se evidenció que los niveles de control para corregir, prevenir y detectar riesgos son insuficientes. Esto da lugar a una planificación financiera deficiente y a una atención y servicio de baja calidad, son traducidos en la insatisfacción de los usuarios. Con el objetivo de proporcionar un servicio de alta calidad, proponen directrices para implementar un sistema de control interno en las empresas de transporte de la región de Puno.

Mendoza Paredes, M. (2020). Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú. Cuyo objetivo general fue, Con el propósito de evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales mediante la adopción del sistema de Control Interno en la gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras pertenecientes al Ministerio del Interior en la zona sur del Perú, se presenta una demostración en sus resultados. Estas tablas indican que un 83% de los participantes sostienen que la implementación del control interno contribuye al logro de los objetivos institucionales, abarcando tanto las metas como las actividades planificadas en el Plan Operativo Institucional, que es crucial para determinar el cumplimiento de los propios objetivos institucionales. Basándose en una muestra tomada de 3 unidades ejecutoras de la región sur, el autor llega a la siguiente conclusión:

Al analizar la aplicación de los Ejes del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en la región Sur del Perú, se evidencia que dichas Unidades Ejecutoras han llevado a cabo la implementación del sistema de control interno a través de los Ejes de Cultura Organizacional, Gestión de Riesgos y Supervisión. Según los datos presentados, se puede observar que han alcanzado un nivel aceptable del 60% en relación al

componente de ambiente de control, y un 50% aceptable en lo que respecta a la información y comunicación. De igual manera, en la tabla 2, se muestra que en el Eje de Gestión de Riesgos, es percibido en 80% aceptable según la evaluación de riesgos, y 87% en las actividades de control. Por ello es relevante destacar que se refiere al Eje de Supervisión, se ha logrado un 56% aceptable, lo que permite concluir que las unidades ejecutoras han cumplido con la implementación del sistema de control interno y que este es aceptable para mejorar la gestión administrativa.

Para evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales mediante la implementación del sistema de Control Interno en la gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú, se presentan datos en las tablas del 4 al 13. Estas tablas indican que un 83% de los casos señalan que la implementación del control interno contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales, incluyendo las metas y actividades establecidas en el Plan Operativo Institucional, que es un factor determinante para lograr los objetivos institucionales.

### **2.2.3. Antecedentes Locales**

Garay Correa, C. E., Leyva Huamán, N. R., & Falera Atanacio, J. S. (2016). Evaluación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Umari, Huánuco- 2014. Se concluyen las siguientes premisas:

1. Durante la evaluación del sistema de control interno en el ámbito de abastecimiento en la municipalidad distrital de Umari, se lograron identificar posibles riesgos que surgieron a raíz de las deficiencias detectadas en dicha área. Los riesgos que se detectaron en este sector se describen a continuación: En el aspecto

económico, existe la adquisición de productos innecesarios para satisfacer las necesidades de las áreas usuarias debido a que la municipalidad de Umari no sigue todos los requisitos del almacén al realizar sus compras. Además, se registra un costo excesivo en los bienes adquiridos por la municipalidad debido a la falta de cotizaciones y una evaluación adecuada al momento de adquirir bienes bajo la modalidad de menor cuantía. En relación a la infraestructura, se presenta el riesgo de pérdidas, robos y deterioro. En términos de personal, se corre el riesgo de presentar información sobre existencias que no es confiable debido a la falta de actividades de control evidentes.

2. En el ámbito económico, se observa la presencia del riesgo de costos excesivos en los bienes adquiridos por la municipalidad. Esta situación se debe a la falta de controles que beneficien a reducir el riesgo, ya que no se realiza alguna cotización para adquirir bienes en minoría, lo que impide evaluar eficientemente tanto en términos económicos como técnicos de bienes necesarios para las distintas áreas. Por consiguiente, esto podría representar un incumplimiento con las directrices establecidas en las Normas Técnicas de Control Interno del Estado, específicamente en el inciso (300-1 Criterio de economía en la compra de bienes y contratación de servicios), que enfatiza la importancia de administrar responsablemente los recursos del gobierno.

3. En el ámbito de la infraestructura, se puede observar la falta de restricciones en lo que respecta al acceso de personal de otras áreas que no están relacionadas con el almacén. Esto contraviene las pautas estipuladas en las Normas de Control Interno del Estado, que establecen que solo el personal que trabaja en el



almacén debe tener autorización para ingresar a sus instalaciones y distribuir los bienes según las necesidades.

4. La deficiente ejecución del personal como resultado de puntos débiles de capacitación adecuada que se lleve a cabo sus tareas se identificó como un problema. Esto se debe a la ausencia de programas de capacitación para los empleados en la municipalidad. Se diagnosticó que no se estaban aplicando los controles internos establecidos en las Normas Técnicas de Control, lo que resultaba en la falta de actividades de control que pudieran ayudar a mitigar los riesgos.

Céspedes, U., & Uribe, E. (2016). El impacto del control interno en la mejora de la utilización de los recursos económicos en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, Universidad de Huánuco. La provincia de Huánuco alberga un total de doce (12) municipalidades distritales que reciben fondos del Gobierno Central con el propósito de ejecutar iniciativas vinculadas al desarrollo en sus respectivas zonas geográficas. Por ende, el enfoque central de la tesis subsecuente fue llevar a cabo un análisis detallado del sistema de control interno y su influencia en la mejora de la eficiencia de los recursos económicos. Con el propósito de lograr este cometido, fue imperativo establecer las pautas generales de control interno en los procedimientos de gestión estratégica en las municipalidades objeto de estudio. Luego, se examinó el componente relacionado con la evaluación de riesgos al formular políticas y directrices institucionales, además de evaluar la supervisión administrativa durante la ejecución presupuestaria.

La investigación se basó en el Modelo COSO de control interno y en las directrices emitidas por la Contraloría General de la República en materia de control interno. Desde una perspectiva metodológica, el estudio adoptó un enfoque descriptivo y transversal, empleando un diseño de investigación de campo. La población bajo análisis consistió en 44 funcionarios pertenecientes a las 12 municipalidades distritales de la provincia de Huánuco. Dado el tamaño de esta población, no fue necesario realizar una selección de muestra específica. Se administró un cuestionario de encuesta compuesto por 11 preguntas, divididas en dos categorías: la primera focalizada en el control interno y la segunda en la optimización de los recursos financieros.

En opinión de los funcionarios (25%), las municipalidades carecen de un entorno de control que promueva valores éticos y transparencia. Además, se observaron flaquezas al evaluar riesgos (57%). Aproximadamente el 61% de los participantes admitieron no tener implementado un sistema de control interno (SCI) y carecer de órganos de control institucional. Por último, el 59% de los encuestados afirmaron que el nivel de cumplimiento de metas y objetivos es regular, reafirmando la persistencia de este problema en tanto las deficiencias en el sistema de control interno no sean abordadas adecuadamente.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1. Implementación del sistema de control Interno**

Según la Contraloría General de la República (CGR) (s.f.). “Los tres fundamentos de una administración pública transparente y efectiva. Establece que el sistema de control interno recae en la propia organización gubernamental. Su

establecimiento y funcionamiento son responsabilidad de las autoridades, funcionarios y empleados de la entidad”

Implementar un sistema de control interno conlleva una serie de beneficios significativos para cualquier organización. En primer lugar, este sistema proporciona un marco sólido para la gestión y supervisión efectiva de las operaciones internas. Al establecer procedimientos y protocolos claros, se promueve la eficiencia en el flujo de trabajo y se minimizan los errores y riesgos operativos. La documentación detallada de los procesos y la rendición de cuentas clara garantizan que las actividades estén sujetas a revisión constante, lo que fomenta un entorno de trabajo más confiable y ético. Esta transparencia también puede fortalecer la confianza de los socios comerciales y clientes, contribuyendo a la construcción de relaciones duraderas.

¿Qué papel desempeña la Contraloría? La CGR tiene como misión evaluar el sistema de control interno de las entidades estatales. Los resultados de esta evaluación apoyan al fortalecimiento de las instituciones por medio de recomendaciones que la administración toma en cuenta para abordar las deficiencias y ineficiencias identificadas. Presenta 3 fases que deberán cumplirse

### **Planificación**

El proceso se inicia mediante un compromiso oficial de la Alta Dirección y la creación de un Comité encargado de liderar la iniciativa. Involucra, además, actividades destinadas a desarrollar un análisis de la condición actual del sistema de control interno de la organización en relación con las normas establecidas por la Contraloría General de la República (CGR). Este análisis servirá como fundamento

para la creación de un plan de acción que garantice la implementación exitosa del sistema y asegure su operatividad eficaz..

### **Ejecución**

Consiste en la ejecución de las acciones delineadas en el plan de trabajo, operando en dos etapas secuenciales: a nivel institucional y a nivel de procedimientos. En la primera fase se establecen las políticas y regulaciones de control necesarias para proteger los objetivos institucionales, en concordancia con las directrices y componentes especificados por las normas de control interno. En la segunda etapa, se enfoca en los procesos críticos de la organización, identificando previamente los objetivos y riesgos que ponen en riesgo su cumplimiento. En este contexto, se evalúan los controles existentes para asegurar que sean capaces de contrarrestar los riesgos que la administración ha reconocido.

### **Evaluación**

Esta etapa abarca las actividades enfocadas en alcanzar una adecuada ejecución del sistema de control interno y en garantizar su funcionamiento efectivo, todo ello mediante la búsqueda constante de mejoras.

Esta fase representa una etapa crucial en el proceso de establecimiento y consolidación del sistema de control interno. Durante este período, se concentra en implementar de manera eficaz las directrices y mecanismos diseñados para supervisar y regular las operaciones organizacionales. El enfoque central es asegurar que el sistema de control interno se integre de manera fluida en todas las facetas de la entidad, abarcando desde la toma de decisiones estratégicas hasta la ejecución de tareas cotidianas.

### 2.2.1.1. Eje de supervisión

La directiva N°013-2016-CG/PROD (2016) “Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado se siguen 2 pasos:

Paso 1: Seguimiento de la Ejecución del Plan de Acción Anual.

Paso 2: Evaluación Anual de la Implementación del SCI.”

*Los Ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos pueden implementarse simultáneamente.* Luego de implementar los pasos establecidos para el Eje de Cultura Organizacional, se descubren situaciones que podrían limitar la consecución de los objetivos institucionales. Estas situaciones son identificadas como deficiencias, a partir de las cuales se formulan acciones correctivas en el propósito de rectificarlas o superarlas. Estas acciones están incorporadas al Plan de Acción Anual, plasmada en la parte destinada a las Medidas de Remediación.

Además, luego de aplicar los procedimientos establecidos a favor del Eje de Gestión de Riesgos, se pudo identificar el evento o factor con el potencial de impactar la provisión de bienes o servicios ofrecidos por la entidad a la población. A partir de esta identificación, se ejecutan medidas de control con el propósito de reducir dichos riesgos. Estas medidas son parte del Plan de Acción Anual y se encuentran en la sección de Medidas de Control. Después, como parte del Eje de Supervisión, se lleva a cabo un monitoreo continuo de la ejecución de estos planes; además, se realiza una evaluación anual de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) para calcular sus niveles de progreso. La implementación del SCI progresa gradualmente, debiendo realizarse cada año las etapas mencionadas previamente, hasta lograr su completa implementación. (*Sistema de Control Interno SCI, s. f.*)

### **2.2.1.2. Eje de gestión de riesgos**

El apartado de Administración de Riesgos está compuesto por dos elementos fundamentales: la evaluación de riesgos y las acciones de control. Este componente involucra la identificación y evaluación de los elementos o eventos que podrían causar efectos adversos en el cumplimiento de los objetivos, especialmente en lo que respecta a la entrega de productos dirigidos a la población (ya sea en forma de bienes o servicios públicos). Además, implica definir estrategias de control destinadas a disminuir la probabilidad de que estos factores o sucesos adversos se materialicen.

Con el propósito de llevar a cabo la implementación de esta sección, el ente o la unidad organizativa encargada de ejecutar el Sistema de Control Interno (SCI), así como las entidades o subdivisiones que están involucradas en su ejecución, dividido en 3 pasos:

Paso 1: Priorización de Productos

Paso 2: Evaluación de Riesgos

Paso 3: Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control. (*Sistema de Control Interno SCI*, s. f.)

### **2.2.1.3. Eje de cultura organizacional**

El componente de Cultura Organizacional se compone de dos aspectos esenciales: el ambiente de control y la información y comunicación. Este enfoque impulsa la creación de condiciones propicias para alcanzar los objetivos institucionales. Esto implica que la organización fortalece su administración a través de una estructura organizacional adecuada, una definición precisa de roles y funciones, sistemas de comunicación eficientes, protocolos para el reclutamiento y

retención de profesionales capacitados, y un ambiente interno que promueve la adopción de principios éticos y el cumplimiento de estándares de comportamiento

De acuerdo con el SCI, s. f. “Para implementar el presente eje, el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI y los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del mismo, deben ejecutar los siguientes pasos:

Paso 1: Diagnóstico de la Cultura Organizacional

Paso 2: Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Remediación”

### **2.2.2. Inversión Pública**

Es un sistema administrativo del estado que tiene como finalidad orientar el uso de los recursos públicos destinados a la inversión para la efectiva prestación de servicios y la provisión de la infraestructura necesaria para el desarrollo del país (*Inversión Pública*, s. f.)

Para la investigación se definió como a la asignación de recursos financieros para proyectos y programas a largo plazo que tienen como objetivo mejorar la infraestructura, los servicios y el desarrollo general en una comunidad local. Estos proyectos suelen abarcar la construcción, mejora o expansión de activos tangibles e intangibles que benefician directamente a los ciudadanos y contribuyen al crecimiento y bienestar del municipio.

La inversión pública de capital en una entidad municipal puede incluir la construcción y mantenimiento de carreteras, puentes, parques, sistemas de agua y saneamiento, edificios gubernamentales, instalaciones educativas y de salud, entre otros. Estas inversiones a menudo buscan elevar la calidad de vida de los residentes,

promoviendo desarrollo local y fortalecer la infraestructura básica para respaldar el crecimiento sostenible a largo plazo.

Este tipo de inversión requiere una planificación cuidadosa, asignación de presupuesto y seguimiento efectivo para asegurar que los recursos sean utilizados eficientemente y beneficien a la comunidad en su conjunto.

#### **2.2.2.1. Programación multianual de inversiones**

Conecta los propósitos a todos los niveles definidos en la estrategia de planificación del Sistema Nacional de Planificación Estratégica, con la priorización y distribución de recursos estatales durante varios años, llevado a cabo en el proceso presupuestario, conforme a las estimaciones presentes en el Marco Macroeconómico Multianual. (*Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones - INVIERTE.PE*, s. f.)

Se busca alinear los recursos disponibles con las necesidades y metas nacionales, regionales y locales, fomentando una asignación eficiente y efectiva de los fondos públicos. Esta planificación a largo plazo permite anticipar y atender las demandas de infraestructura, servicios públicos y otros proyectos a favor del desarrollo social.

La PMI se desarrolla en un horizonte temporal que generalmente abarca un período de cuatro años. Durante este proceso, identificamos los proyectos de inversión, analizaremos su viabilidad técnica, económica, social y ambiental, se establece su cronograma de ejecución y se asignan los recursos financieros necesarios. La PMI también facilita la coordinación entre diferentes niveles de gobierno y entidades públicas, y promueve la participación de la sociedad civil.



### **2.2.2.2. Ejecución de gastos de capital**

Se refiere a los desembolsos asociados a artículos con una vida útil que supera un año. Esto abarca los costos vinculados a la compra, instalación y preparación de bienes de larga duración, así como las transferencias de activos a otras entidades para su conversión en bienes de capital. Además, se considera en las cuentas fiscales el balance neto de los préstamos otorgados. *(BCRP, s.f.)*

La ejecución de gastos de capital implica la planificación, asignación y seguimiento de fondos para proyectos específicos tienen incidencia positiva en el desarrollo y la calidad de vida en el área municipal. Esto puede incluir la construcción de carreteras, parques, edificios públicos, sistemas de agua potable y saneamiento, instalaciones educativas y otros proyectos que contribuyan al crecimiento sostenible y a la mejora de los servicios para los residentes locales.

### **2.2.2.3. Ejecución de gastos corrientes**

Conecta los propósitos a nivel nacional, regional y local delineados en la planificación estratégica del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico con la priorización y asignación de recursos públicos a lo largo de varios años, que se lleva a cabo dentro del proceso presupuestario. Esta asignación se ajusta a las estimaciones del Marco Macroeconómico Multianual. *(DELSOL, 2020)*

Los gastos corrientes incluyen partidas como salarios y beneficios para el personal municipal, gastos administrativos, servicios públicos, mantenimiento y operación de instalaciones y equipos, y otros costos recurrentes. Estos gastos son necesarios para mantener la operatividad y la eficiencia de los servicios municipales, así garantizar el desarrollo humano para todos los habitantes.

## **2.3 Bases conceptuales**

### **2.3.1. Seguimiento de la ejecución del plan de acción anual**

Una vez realizado el registro de herramientas metodológicas y matriz de riesgos se procede con el seguimiento de actividades implementadas en plan de acción anual. (*Sistema de Control Interno SCI*, s. f.)

El seguimiento implica monitorear regularmente el avance de las actividades planificadas, así como la asignación de recursos y la implementación de medidas correctivas en caso de desviaciones o retrasos. Esta actividad permite a la entidad mantenerse en la dirección correcta y asegurarse de que los esfuerzos estén alineados con las prioridades y necesidades actuales.

El seguimiento de la ejecución del plan de acción anual también implica la recolección y análisis de datos y resultados intermedios para evaluar si se están logrando los hitos y objetivos establecidos. Esto permite a la entidad tomar decisiones informadas, identificar posibles obstáculos y oportunidades, y ajustar la dirección si es necesario para asegurar el éxito de las iniciativas planificadas.

### **2.3.2. Evaluación anual de implementación del sistema de control interno**

Simplifica para la entidad la comprensión del grado en que su Sistema de Control Interno (SCI) está en funcionamiento, cubriendo el período desde un año. Para lograr este propósito, se desarrolla el Cuestionario de Evaluación de la Puesta en Marcha del SCI, aprovechando la información brindada por las áreas de la organización, en concordancia con sus funciones asignadas, para el periodo previo (hasta el 31 de diciembre como fecha límite). Las respuestas a las preguntas del cuestionario, combinadas con las pruebas o fundamentos presentados, son evaluadas

conjuntamente el desarrollo del SCI. Es importante resaltar esta evaluación, ya que en conjunto tiene como objetivo medir la implementación completa de los tres componentes fundamentales. Los aspectos técnicos de formulación de estándares para calcular el nivel de desarrollo de la implementación del SCI se encuentran detallados en los anexos.

Una vez completado el proceso del cuestionario mencionado, se genera el informe de Evaluación Anual de la Implementación del SCI desde la aplicación informática. Dicho informe necesita ser revisado y aprobado por el órgano o unidad responsable de la implementación del SCI y luego ser enviado al Titular de la entidad para su conocimiento y la adopción de medidas pertinentes en caso necesario.

### **2.3.3. Responsable de la implementación**

La persona encargada de llevar a cabo la ejecución es la figura de mayor autoridad jerárquica en la institución. En situaciones en las que se trate de comités colegiados, se considerará como titular a quien ostente la presidencia de dicho comité. Esta persona tiene la responsabilidad de llevar a cabo la implementación del Sistema de Control Interno en la entidad. (*Sistema de Control Interno SCI*, s. f.).

El responsable debe garantizar que se establezcan y ejecuten adecuadamente los procedimientos, políticas y mecanismos necesarios para asegurar la efectividad del control interno en las subgerencias del municipio. El rol del responsable de implementación abarca la asignación de recursos necesarios, la definición de roles y responsabilidades claras, la comunicación efectiva de los objetivos del control interno, también, la colaboración con todas las áreas de la organización para

asegurarse que los procesos sean consistentes, eficientes y alineados con las metas estratégicas de la entidad.

#### **2.3.4. Infraestructura**

La **infraestructura** se puede definir como la base o cimiento que respalda, mantiene o sustenta una entidad. Por lo tanto, según la RAE se describe como “un conjunto de elementos o servicios necesarios o considerados necesarios para el funcionamiento y desarrollo de una organización específica”. Por ejemplo, se puede mencionar un fundamento económico, aéreo o social, entre otros. Otra interpretación posible de esta palabra, según el mismo diccionario, se utiliza para describir una parte de una construcción en particular que se encuentra por debajo del nivel del suelo. (Definista, s. f.)

También podemos considerar a servicios tecnológicos que son utilizados para respaldar las operaciones y funciones de la entidad en el ámbito digital. Esta infraestructura abarca una variedad de componentes y tecnologías que permiten la gestión eficiente de la información, la comunicación y la prestación de servicios a la comunidad

#### **2.3.5. Equipamiento**

Es la partida contable donde se anota el importe correspondiente a los mobiliarios esenciales para el funcionamiento de la compañía. El saldo reflejado es de naturaleza deudora y denota el valor de los escritorios, sillas, estanterías, armarios, calculadoras, entre otros elementos. En algunas ocasiones, se puede incluir el equipo informático en esta cuenta, lo que implicaría también registrar el valor del equipamiento tecnológico. Esta cuenta pertenece al conjunto de activos fijos.

*(Cuenta equipo de oficina o mobiliario y equipo (contabilidad) – Definición, cargo y abono - Celebérrima.com, s. f.)*

### **2.3.6. Desarrollo de capacidades**

LaFond, A. K; Brown, L. y Macintyre, K. (2002) Es el procedimiento a través del cual personas, entidades y comunidades incrementan su aptitud para tomar medidas, solventar dificultades, establecer metas, comprender y atender las demandas de desarrollo, todo buscando alcanzar sus objetivos de manera sostenible y beneficiosa para las futuras generaciones. (p. 3-22)

Este enfoque implica la inversión en formación y preparación del personal para que puedan desempeñar sus roles de manera más efectiva, adaptarse a los cambios en el entorno y responder de manera proactiva a las necesidades de los contribuyentes. Asimismo, abarca la implementación de tecnologías, herramientas y metodologías actualizadas que permitan a la entidad abordar los desafíos actuales y futuros de manera más innovadora y eficiente. El desarrollo de capacidades también promueve una cultura de aprendizaje y mejora continua dentro de la entidad, fomentando la adopción de mejores prácticas, la colaboración interdepartamental y la toma de decisiones informadas.

### **2.3.7. Priorización de productos**

El término "producto" hace referencia al bien o servicio ofrecido por entidades o dependencias gubernamentales a una comunidad beneficiada, siendo su propósito atender sus necesidades y mitigar cualquier riesgo.

**a. Identificación de los productos:** La clasificación de los productos que incorporarán al control interno depende en gran medida de una herramienta de gestión disponible en la entidad:

1. Si la entidad dispone de un Plan Estratégico Institucional (PEI), se deben identificar las Acciones Estratégicas Institucionales derivadas de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I (bienes o servicios finales proporcionados a usuarios externos). Estas Acciones Estratégicas Institucionales se considerarán como los productos.
2. Si la organización está integrada a cualquier Programas Presupuestarios, basados en competencia y alcance geográfico, se puede contemplar la cadena de valor contenida en la matriz del marco lógico de dichos programas. Los productos se pueden identificar directamente en esta cadena de valor (en los programas presupuestarios, los bienes o servicios finales entregados a usuarios externos se denominan productos).
3. Si no se cuenta con el PEI y no integra el programa presupuestario, puede utilizar documentos de gestión como el Plan de Desarrollo Institucional, el Plan de Desarrollo Concertado o el Plan Estratégico Institucional del pliego o entidad de la provincia o región correspondiente. Es importante mencionar que estos documentos pueden servir para identificar los productos.

**b. Priorización de los productos:** Se lleva a cabo la priorización de los productos considerando diversos criterios, entre ellos:

1. Relevancia para la población: incluimos productos que conforman las políticas relacionadas con servicios esenciales como salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana, medio ambiente, entre otros,

proporcionados directa o indirectamente por la entidad, en concordancia con su misión institucional.

2. Asignación presupuestaria al producto: Se consideran productos con una mayor asignación presupuestaria.
3. Contribución al logro del Objetivo Estratégico Institucional de Tipo I (PEI) o Resultado Específico (Programa Presupuestario)
4. Rendimiento: Se incorporan productos con bajo rendimiento, evaluados por la entidad en función del cumplimiento de indicadores establecidos en el PEI y otros documentos de gestión. Además, se puede emplear información de fuentes oficiales como el INEI, el MEF, el CEPLAN, entre otros. (*Sistema de Control Interno SCI*, s. f.)

#### **2.3.8. Evaluación de riesgos**

Engloba la elaboración de estrategias, detección, examen, valoración y manejo de situaciones de riesgo, además de la administración de informes y presentaciones. (Lineamientos generales para la Gestión de Riesgos de la Contraloría General de la República, s. f.)

En un entorno gubernamental, los riesgos pueden manifestarse en diversas áreas, abarcando desde cuestiones financieras y operativas hasta desafíos legales y de reputación. Este proceso se lleva a cabo de manera sistemática y detallada, con el fin de anticipar y mitigar posibles problemas antes de que tengan un impacto negativo.

La evaluación de riesgos implica varios pasos interrelacionados. En primer lugar, se realiza una identificación exhaustiva de los riesgos potenciales a los que la entidad gubernamental está expuesta. Esto puede incluir desde cambios en las regulaciones y políticas hasta amenazas cibernéticas o desastres naturales. Una vez

identificados, estos riesgos se analizan en términos de su probabilidad de ocurrencia y el impacto que podrían tener en la entidad y en la comunidad que sirve.

### **2.3.9. Plan de acción anual sección medidas de control**

El Plan de Acción de Anual – Sección Medidas de Control es el resultado del desarrollo del Eje Gestión de Riesgos, este Plan de Acción se debe presentar a la Contraloría General de la República, a través del aplicativo informático del Sistema de Control Interno. (CGR, 15).

### **2.3.10. Gasto en estudios**

MEF (s.f.). Los costos asociados a realizar un análisis a nivel de perfil se contabilizan como desembolsos operativos. Es relevante destacar que las Administraciones Regionales y Municipales que reciben fondos provenientes del canon, sobrecanon y regalías mineras tienen la capacidad de destinar hasta un 5% de estos fondos para sufragar los costos de preparación de perfiles. Con esta misma proporción, también pueden costear la evaluación preliminar de estudios de inversión (Perfil y Factibilidad) vinculados a proyectos de inversión pública. La evaluación de los estudios preliminares de inversión implica un análisis minucioso de los aspectos técnicos, financieros y sociales de un proyecto propuesto. Esto incluye la identificación de posibles obstáculos, la estimación de los costos y beneficios involucrados, y la evaluación de su alineación con los objetivos y prioridades gubernamentales. Garantizar la financiación adecuada para este proceso inicial es un paso esencial hacia la toma de decisiones estratégicas sólidas y la asignación eficiente de recursos en función de la evaluación precisa de cada proyecto



Generalmente representan los recursos económicos dirigidos a realizar investigaciones, análisis o evaluaciones, con el propósito de adquirir conocimientos y datos específicos que respalden la toma de decisiones y la planificación estratégica dentro en el ámbito municipal. Estos fondos se emplean para llevar a cabo estudios exhaustivos sobre distintos aspectos relevantes para la gestión municipal, con el fin de conseguir información precisa y fundamentada. Estos estudios pueden abarcar desde análisis de viabilidad y factibilidad de proyectos, hasta evaluaciones de impacto ambiental, estudios demográficos, análisis de mercado, planificación urbana y otros temas de interés para la entidad y la comunidad que atiende. Estos gastos son esenciales para garantizar una toma de decisiones informada y respaldada por datos concretos, contribuyendo así a una gestión más efectiva de la planificación municipal.

#### **2.3.11. Ejecución de obras**

Durante las construcciones que dan forma al diseño de una instalación, se materializa el resultado de la planificación llevada a cabo. Este periodo es crucial y constituye un momento clave en el que la destreza del constructor y la supervisión meticulosa de la calidad de la labor y los componentes resultan fundamentales. En el caso de erigir plantas de procesamiento de alimentos, es imperativo contar con la contribución de profesionales versados en la ejecución, instalación o aplicación de materiales de carácter especializado.

Este proceso implica una estrecha colaboración entre las autoridades municipales, los contratistas y los residentes para garantizar que las obras contribuyan al desarrollo sostenible y al bienestar de la comunidad, fortaleciendo la infraestructura fundamental en el entorno municipal.

#### **2.3.12. Adquisición de bienes de capital**

Gastos relacionados con la inversión en la compra de activos de largo plazo que incrementan el patrimonio de cualquier entidad pública. Esto engloba las incorporaciones de mejoras que aumentan la productividad del activo, además incluye cualquier estudio para evaluar proyectos de inversión. Por otro lado, comprende los desembolsos originados por la adquisición y el mantenimiento de instalaciones, maquinarias y otros recursos de producción. (*Portal de transparencia*)

Estos bienes de capital suelen incluir equipos, maquinaria, vehículos, infraestructuras y otros recursos que tienen un valor significativo y se utilizan a lo largo del tiempo para brindar servicios, mejorar la infraestructura y respaldar las operaciones municipales. La adquisición de estos bienes implica la planificación, la selección de proveedores, la evaluación de opciones y la asignación de recursos financieros de manera eficiente. Este proceso termina siendo vital si se quiere garantizar que la organización pueda cumplir sus funciones de manera efectiva, mantener y mejorar sus activos y ofrecer servicios de calidad a la comunidad.

### **2.3.13. Diagnóstico de la cultura organizacional**

Implica reconocer la cultura organizacional y su estado con las carencias. Esta estará basada en los datos extraídos de la Evaluación Anual de la Ejecución del Sistema de Control Interno (SCI), específicamente señala referente al componente de Cultura Organizacional, correspondiente al ejercicio del año previo, como se estipula en el numeral 7.4.2 de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. (Sistema de Control Interno SCI, s. f.)

El diagnóstico de cultura organizacional facilita la identificación de fortalezas y debilidades en la cultura actual. Además, brinda la oportunidad de reconocer cómo la cultura puede estar afectando tanto el rendimiento de la empresa como la

satisfacción y el compromiso de los empleados. A partir de esta evaluación, las organizaciones pueden tomar decisiones informadas sobre cómo alinear su cultura con sus objetivos estratégicos.

#### **2.3.14. Plan de acción anual - sección de definición de acciones correctivas**

Acorde a las carencias detectadas anteriormente, debemos formular procedimientos destinadas a corregirla o mitigarla efectiva, oportuna y eficientemente., las cuales serán conocidas como medidas correctivas. Para crear estas medidas, se pueden emplear diversas técnicas para obtener información, tales como las entrevista, la encuesta, talleres interactivos, grupos de expertos, etc. Mediante estas herramientas, es crucial asegurarse de que las medidas propuestas sean capaces de solventar la carencia y sean viables para su ejecución por parte de la entidad municipal. (*Sistema de Control Interno SCI*, s. f.)

#### **2.3.15. Aprobar el plan de acción anual – Sección medidas de remediación**

Para cada acción correctiva establecida, es necesario designar la entidad o departamento responsable de llevar a cabo su implementación, determinar el período de tiempo para su ejecución, especificar los métodos o pruebas (pruebas de respaldo o fundamentos) que facilitarán la verificación de su cumplimiento y, a modo de notas o observaciones, es crucial mencionar cualquier información pertinente que asegure la realización adecuada de dicha acción. (*Sistema de Control Interno SCI*, s. f.)

#### **2.3.16. Planilla del personal**

Es aquel documento que valida como trabajador al individuo en una entidad como trabaja, en ella se contemplan sus beneficios y remuneraciones. En ella aparece el sueldo bruto, las distintas bonificaciones, los aportes que realiza y las deducciones que experimenta según su tipo de contrato. (proavance, 2021)

Este documento no solo presenta el sueldo bruto del empleado, sino también pormenoriza las diversas bonificaciones, incentivos o complementos que puedan estar relacionados con su desempeño, responsabilidades o condiciones laborales. Además, la hoja de salario incluye los aportes o contribuciones que el empleado realiza hacia la seguridad social, como pensiones y seguros médicos, así como las deducciones que se aplican en función de su tipo de contrato y la legislación vigente.

No solo es una herramienta esencial para el empleado para entender la composición de su remuneración, sino también para la entidad empleadora para mantener un registro preciso y transparente de los componentes financieros relacionados con cada trabajador. Además de detallar los elementos mencionados anteriormente, la hoja de salario puede proporcionar información adicional, como el historial de pagos, las fechas de pagos y la acumulación de beneficios a lo largo del tiempo. En última instancia, la planilla del personal es una parte esencial en la interrelación del empleado y entidad, ya que proporciona claridad y transparencia en cuanto a la compensación y los aspectos financieros asociados, al mismo tiempo que cumple con requisitos legales y regulatorios.

### **2.3.17. Intereses por deuda pública**

MEF (s.f.). Deuda pública, hace referencia al conjunto de compromisos pendientes de liquidación que el Sector Público sostiene con sus acreedores en una fecha específica. Representa un medio por el cual el estado u otras entidades gubernamentales obtienen financiamiento y se materializa generalmente a través de la emisión de títulos de valor en mercados nacionales o internacionales, así como mediante préstamos directos de instituciones como organizaciones multilaterales o gobiernos extranjeros, entre otros.

### **2.3.18. Adquisición de bienes y servicios**

Cualquier modalidad de contratación, convenio, concesión o provisión de bienes y/o servicios, inherentes al cumplimiento de la función de la entidad. (Gov.co)

## **2.4 Bases epistemológicas**

### **Base epistemológica**

Palermo, V. (2019). La epistemología, como rama de la filosofía, es el medio para terminar con la discrepancia relacionada con la negación científica de la Contabilidad.

Esta desacuerdo, en teoría, debe ser solucionada por el contador público. No obstante, muchos carecen de conceptos y una adecuada preparación términos de conocimientos epistemológicos y una perspectiva global sobre problemas que abarcan cualquier ámbito semántico, gnoseológico, metodológico, ontológico, axiológico, ético y estético. Asimismo, carecen de una comprensión económica relacionada con el neoliberalismo y tampoco tienen una visión completa de los sistemas y subsistemas políticos y cuestiones ideológicas que influyen al desarrollarse. Esta falta de conceptos impide poder realizar una descripción, explicación y análisis de más efectiva estos problemas, lo cual perpetúa la persistente falta de precisión en el ámbito de la Contabilidad, a pesar de su intención inicial de resolverla.

La cuestión de "qué es la contabilidad" aún no ha sido resuelta de manera definitiva. Mientras algunos la conciben como una ciencia, otros la ven meramente como una técnica. ¿A qué se debe esta ambigüedad dicotómica? Esto se debe a que, durante su formación como estudiantes de pregrado, las facultades de Contabilidad no los incentivaron lo suficiente para explorar el terreno de la investigación.

En realidad, no fomentaron el desarrollo de su inteligencia, tampoco estimularon su creatividad para convertirse en investigadores capacitados en la contribución al avance científico de la Contabilidad. Estos investigadores deberían tener la capacidad de enfrentar desafíos empresariales al utilizar habilidades técnicas que estén en consonancia con la situación local, nacional e internacional. Estas carencias tampoco son subsanadas por los colegios de contadores públicos, quienes priorizan los aspectos normativos por encima de los filosóficos o epistemológicos, limitando sus conocimientos a una perspectiva enfocada en normas.

Aunque la Contabilidad es como otras disciplinas sociales, no posee una dinámica en comparación de otras áreas del conocimiento. Algunos profesionales en Contabilidad no generan hipótesis que podrían llevar a la creación de nuevos saberes científicos. Estas hipótesis desafiarían aquellas ideas con falta de lógica, aumentando el nivel científico de la disciplina al nivel o incluso por encima de otras materias que tienen igual o mayor influencia en el desarrollo de una sociedad, en el aspecto empresarial y económico.

Para lograrlo, los investigadores en el campo de la contabilidad, apoyados por la epistemología, comprenderán que las funciones y relaciones cuantificables se basan siempre en funciones y relaciones de elementos reales dentro de la empresa. La capacidad de conocer la liquidez y otros activos de la organización resulta de la competencia de los profesionales, quienes actúan basándose en su percepción directa de los objetos. Sin embargo, los sistemas de control interno institucionales, al tener parte de contabilidad, tienen una importancia fundamental, no solo para estructurar actividades y gestiones, sino también porque en las entidades gubernamentales se garantiza un correcto manejo de los recursos públicos. El conocimiento contable se rige

por la lógica, ya que los eventos contables están interconectados, dependen entre sí o surgen unos de otros.

En suma, constituyen una ciencia con todos sus elementos estructurales: objeto de estudio, principios, leyes (equilibrio contable, costo histórico, causación, balances, inflación de capital, reserva oculta de información, variaciones patrimoniales, aceleración del movimiento circulatorio de la riqueza, etc.), métodos, hipótesis y teoría contable (Millán, 1999). (p. 75- 76)

### **Base filosófica**

Palermo, V. (2019). En el marco de la historia del tributo, su origen se remonta a 4000 años antes de Cristo. En ese tiempo, la palabra "tributo" estaba relacionada con el término "tribu", destacando su cualidad fundamental de reciprocidad. En el siglo I antes de Cristo, el tributo se asemejaba al concepto de "cupo", siendo un símbolo de dominación para Roma y sus dominios. En el siglo XVIII después de Cristo, el tributo se equiparó al concepto de "aporte", vinculado a un contrato social en el cual se establecía una interacción entre el gobierno y derechos fundamentales de los contribuyentes.

En la época del Imperio Incaico, los tributos se distinguían por la reciprocidad entre los individuos, implicando el intercambio de producción, fuerza laboral y esfuerzo humano. La llegada de los colonizadores españoles cambió esta dinámica, transformando la tributación durante el período colonial en entregas de dinero o productos al Estado, apoyadas por normativas legales y a menudo llevadas a cabo bajo coerción. Esta transformación marcó una diferencia con la era pre colonial, el

intercambio de bienes se limitaba a vínculos familiares que sustentaban el principio de reciprocidad. El nuevo sistema tributario occidental implementado a raíz de la colonización se organizó mediante ordenanzas y decretos reales, estableciendo tasas y regímenes predefinidos. Finalmente, durante la era republicana, la tributación continuó sujeta a las legislaciones como su garantía de legalidad. (78-79)

En nuestra historia como república, el país ha atravesado períodos caracterizados por una gran inestabilidad en aspectos políticos como económicos. En consecuencia, el sistema tributario vigente en cada uno de estos períodos ha reflejado y sigue reflejando de manera evidente las contradicciones propias de cada época.

Desde el siglo XIX, cuando se estableció nuestro primer marco constitucional en 1823, se configuró el sistema de tributación. En esta etapa inicial, se introdujo la obligación para el poder ejecutivo de exponer el Presupuesto General de la República. Dicho presupuesto establece la contribución que debería aportar los contribuyentes. En términos contemporáneos, esta idea de porcentaje impositivo se denominó como impuestos directos e indirectos, así como contribuciones y tasas. (Miranda ,2016).

Es importante destacar que durante el siglo XIX, se establece un enfoque fundamental en la tributación: proporcionar al Estado los recursos económicos necesarios para la defensa del país, el mantenimiento del orden público y gestión de diversos servicios gubernamentales. A finales de dicho siglo, durante el gobierno de Nicolás de Piérola, el Estado también adquiere objetivos complementarios de naturaleza social. Ejemplos para estos objetivos incluyen subsidios para la cumplir con el alimento y la construcción de propiedades habitables.



Por lo tanto, desde el siglo XIX en adelante, queda claramente establecido que para que el Estado pueda cumplir con sus responsabilidades, es necesario contar con ingresos, los cuales se obtienen principalmente a través de la recaudación de impuestos. (p. 39- 40)

Smith (1965). En ausencia de leyes fiscales transparentes y anticipables, la probabilidad de que los recaudadores de impuestos abusen de su poder aumenta de manera considerable. La complejidad del código tributario y los casos recientes de excesos por parte del IRS (Internal Revenue Service, en inglés) ilustran de manera evidente y anticipada las afirmaciones de Smith. Con leyes tributarias complejas y arbitrarias: “cada persona sujeta al impuesto se halla en cierta medida en manos del recaudador, que puede aumentar el impuesto sobre algún contribuyente molesto o arrancarle, por su terror ante tal incremento, alguna propina o regalo”

## CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

### 3.1 Ámbito

La presente investigación se realizó en una institución pública de nivel de gobierno local, considerando que hay problemáticas por resolver, tal es el caso de la municipalidad provincial de Huamalíes, ubicada en el distrito de Llata de la provincia de Huamalíes del departamento de Huánuco

### 3.2 Población

Según Hernández, et al (2014) “población se refiere al conjunto completo de elementos o individuos que comparten una característica particular y son de interés para el estudio o la investigación”. Esta puede ser una población humana, animal, objeto o cualquier otro conjunto definido por ciertos atributos o características

La población se constituyó por personal administrativo nombrado bajo el decreto legislativo 276 y contratado bajo el decreto legislativo 1057 de la Municipalidad provincial de Huamalíes.

**Tabla. 1 Personal municipal provincial de Huamalíes**

N°	PERSONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALÍES	CANTIDAD
<b>01</b>	Personal nombrado DL 276	15
<b>02</b>	Personal contratado DL 1057	60
<b>TOTAL</b>		<b>75</b>

*FUENTE: RECURSOS HUMANOS MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE HUAMALÍES – NOVIEMBRE 2021*

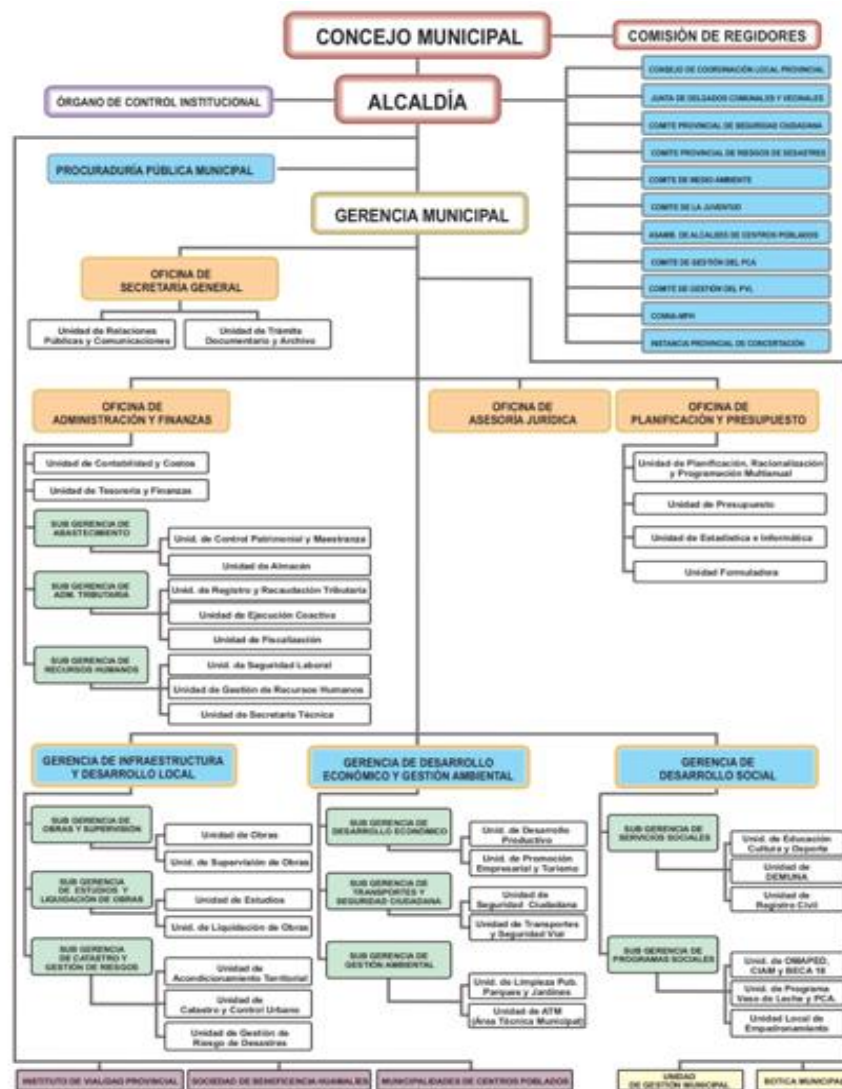
### 3.3 Muestra

La muestra representativa de la investigación estuvo constituida por la totalidad de su población, en otras palabras, 75 personas trabajadores administrativos

contratados y nombrados de la municipalidad provincial de Huamalés, quedando conformada nuestra tabla la muestra, por el total de trabajadores entre nombrados y contratados.

La muestra de la presente investigación, la implementación del sistema de control interno e inversión pública en la municipalidad provincial de Huamalés– 2021.

**3.3.1. Organigrama institucional de la municipalidad provincial de Huamalés.**



Fuente: Municipalidad provincial de Huamalés

**Tabla. 2. Muestra -Personal Municipal provincial de Huamalíes**

<b>N°</b>	<b>PERSONAL MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALÍES</b>	<b>CANTIDAD</b>
<b>01</b>	Personal nombrado	15
<b>02</b>	Personal contratado	60
<b>TOTAL</b>		<b>75</b>

*FUENTE: RECURSOS HUMANOS MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE HUAMALÍES – NOVIEMBRE 2021  
ELABORACIÓN: Propia*

### **3.4 Nivel y tipo de estudio**

#### **3.4.1. Nivel de Investigación**

Se empleó el método descriptivo correlacional, el mismo que se integró con análisis, síntesis y otros. Descriptivo correlacional: Estas ecuaciones tienen la tarea de delinear las conexiones entre dos o más variables, donde algunas son independientes y otras dependientes, en relación con la implementación del sistema de control interno y la inversión pública 2021.

#### **3.4.2. Tipo de Investigación**

Según Salinas P. (2012) “en su obra metodología de la investigación científica, es de TIPO APLICADA, ya que los resultados se pueden aplicar para la solución directa e inmediata de problemas similares en nuestro entorno”. (Pág. 17)

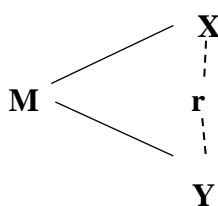
La investigación desarrollada cumple con todos los requisitos necesarios para ser considerada como investigación aplicada, ya que se fundamenta en un marco teórico-conceptual que aborda la implementación del sistema de control interno y la inversión pública.

### 3.5 Diseño de investigación

El diseño utilizado es No experimental puesto que no manipulamos las variables de ningún modo para la investigación, ya que se centra en observar, describir, analizar y correlacionar fenómenos tal como se presentan en su entorno natural.

Como señala Hernández, Et al. (2014) “son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p.185). Para la investigación consiste en **“Implementación Del Sistema De Control Interno e Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Huamalés - 2021”**.

Además, presenta un enfoque descriptivo y explicativo de naturaleza correlacional, ya que examina las conexiones entre variables independientes y dependientes vinculadas al control interno y la inversión pública de la Municipalidad Provincia de Huamalés. Su esquema será graficado de la siguiente manera:



Donde:

**M:** Personal contratado y nombrado de la municipalidad provincial de Huamalés

**X:** Implementación del sistema de control interno

**Y:** Inversión pública

**R:** Representa las posibles correlaciones existentes entre variables X e Y.

### **3.6 Métodos, Técnicas e instrumentos**

#### **3.6.1. Fuentes.**

Para la recolección de información se ha utilizado fuentes primarias y secundarias. En el caso concreto de fuentes primarias se aplicó el cuestionario directamente a la muestra representativa del presente estudio. Mientras que la fuente secundaria nos sirvió para realizar la comparación en la discusión de los resultados, comparando con investigaciones anteriores.

#### **3.6.2. Técnica**

*Encuesta:* Para Fidias G. Arias en su obra El Proyecto de Investigación “la encuesta es una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular”.

La aplicación de esta técnica nos permitió recoger información de beneficio mediante preguntas que se formularon al personal de la municipalidad provincial de Huamalíes, de acuerdo a la muestra estratificada.

#### **3.6.3. Instrumento**

*Cuestionario:* Este instrumento se ha construido teniendo en cuenta las variables, dimensiones e indicadores en estudio y se aplicó al personal de la municipalidad provincial de Huamalíes, de acuerdo a la muestra tomada, el cual contendrá preguntas cerradas.

### 3.7. Validación y confiabilidad del instrumento

#### 3.7.1. Confiabilidad del instrumento

Se ha realizado el procesamiento de los casos y se ha trabajado con el instrumento de confiabilidad el alfa de Cronbach que es una medida de consistencia interna, es decir, qué tan estrechamente relacionado está un conjunto de elementos como grupo. Se considera una medida de la fiabilidad de la escala.

**Resumen del procesamiento de los casos**

	N	%
Válidos	73	97,3
Casos Excluidos <sup>a</sup>	2	2,7
Total	75	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

**Rangos de Alfa de Cronbach**

Alfa de Cronbach	Consistencia Interna
$\alpha \geq 0,9$	Excelente
$0,8 \leq \alpha < 0,9$	Buena
$0,7 \leq \alpha < 0,8$	Aceptable
$0,6 \leq \alpha < 0,7$	Cuestionable
$0,5 \leq \alpha < 0,6$	Pobre
$\alpha < 0,5$	Inaceptable

Resultado de confiabilidad del instrumento

**Estadísticos de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,995	18

Como se puede observar en el cuadro de Rangos de Alfa de Cronbach el resultado que obtuvimos es de 0.995 por lo que se encuentra en un rango de excelente. Que denota entonces como instrumento de confiabilidad alta.

### 3.8 Procedimiento

Se empleó la Estadística Descriptiva en los datos para analizarlos posteriormente, utilizando los siguientes métodos:

- Crear tablas de frecuencias absolutas y esperadas.
- Representaciones gráficas estadísticas.

Además, se aplicó la Estadística Inferencial para llevar a cabo pruebas de hipótesis. La validación de estas hipótesis se efectuó mediante técnicas de contrastación, que involucran la comparación de los resultados con las hipótesis planteadas. De esta manera, se determinó si los resultados respaldan o no las hipótesis formuladas. La aceptación de estas hipótesis está basada en las características, tendencias y naturaleza de los datos recopilados.

Para el procesamiento de la prueba de hipótesis se utilizó el coeficiente de correlación de **chi – cuadrado de Pearson**. Se llevó a cabo el análisis estadístico de cada variable en la dimensión correspondiente a los indicadores elegidos. Cada variable se acompañó de su respectiva pregunta, tabla, gráfico y cuadro. Se realizó un análisis detallado e interpretación del valor crítico calculado.

### 3.9 Tabulación y análisis de datos

Respecto al contraste de la hipótesis planteada se utilizó la correlación de **Chi – cuadrado de Pearson**, Esta es la opción más apropiada, ya que proporciona resultados que difieren significativamente de los propuestos en las hipótesis nulas.



Si la hipótesis nula es rechazada o considerada aceptable, esto se determinará siguiendo el siguiente procedimiento:

Si el valor de  $r = 1$ , existe correlación positiva perfecta. El señala indica una dependencia total entre las dos variables denominada relación directa: cuando una de ellas aumenta, la otra también lo hace en proporción constante.

Si  $0 < r < 1$ , se evidencia una correlación positiva.

Si  $r = 0$ , no existe una relación lineal. Sin embargo, esto no necesariamente indica independencia entre las variables; podrían aún existir relaciones no lineales entre ellas.

Si en el rango  $-1 < r < 0$ , se presenta una correlación negativa.

Si  $r = -1$ , e trata de una correlación negativa perfecta. Esto refleja una dependencia total entre las dos variables, denominada relación inversa: cuando una variable aumenta, la otra disminuye en proporción constante.

### **3.10 Consideraciones Éticas**

Este estudio se estableció en base a lo señalado por el reglamento de grados y títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, y respecto a sus cláusulas a las que me acojo ante el comité de ética de investigación. Se protegerá la confidencialidad de la información y se recabará consentimiento informado por parte de los participantes a la presente investigación, lo mismo que la presente es original no tiene copia de otros trabajos similares, salvo que si tomo como fuente documentos electrónicos el cual fue citado correctamente.

## CAPÍTULO IV. RESULTADOS

### 4.1 Análisis Descriptivo

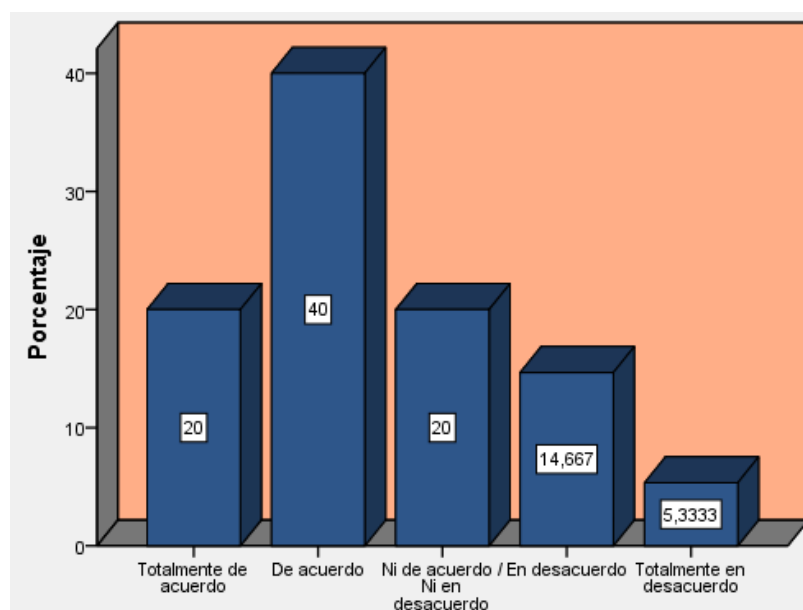
**Tabla 3**

*¿La entidad realiza el seguimiento de la ejecución del plan de acción anual de control interno?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	15	20,0	20,0	20,0
<b>De acuerdo</b>	30	40,0	40,0	60,0
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	15	20,0	20,0	80,0
<b>En desacuerdo</b>	11	14,7	14,7	94,7
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	4	5,3	5,3	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023.

Los encuestados en relación al seguimiento de la ejecución del plan de acción anual de control interno indicaron con un 40% que están de acuerdo, un 20% totalmente de acuerdo, el 20 % señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 14.7% señala que está en desacuerdo y solo el 5.3% está totalmente en desacuerdo.



Fuente: Tabla 3

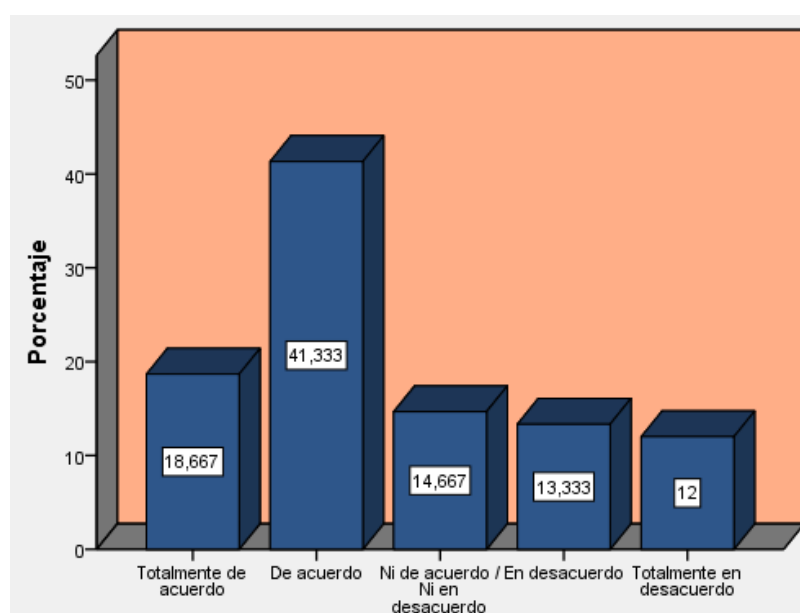
Tabla 4.

*¿La entidad realizó la evaluación anual de implementación del sistema de control interno?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	14	18,7	18,7	18,7
<b>De acuerdo</b>	31	41,3	41,3	60,0
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	11	14,7	14,7	74,7
<b>En desacuerdo</b>	10	13,3	13,3	88,0
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	9	12,0	12,0	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023.

Los encuestados en relación a la evaluación anual de implementación del sistema de control interno indicaron con un 41.3% que están de acuerdo, un 18.7% totalmente de acuerdo, el 14.7 % señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 13.3% señala que está en desacuerdo y solo el 12% está totalmente en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



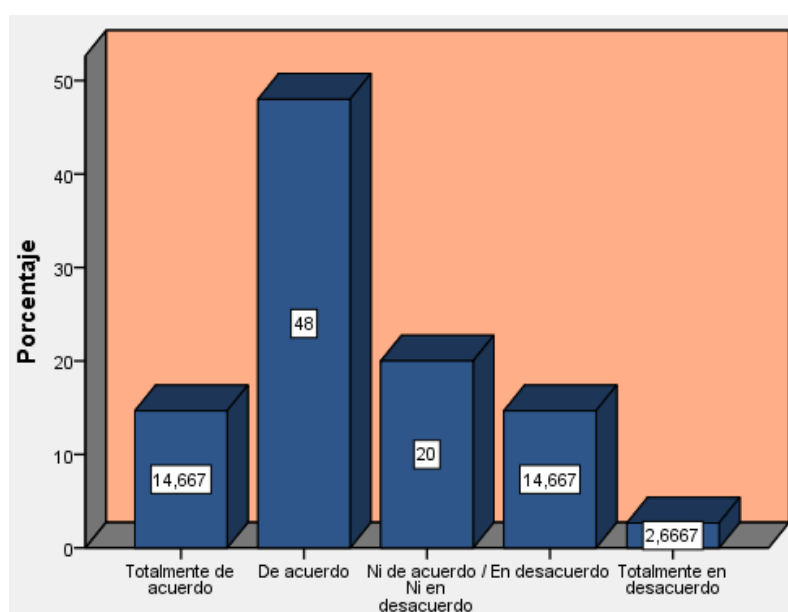
Fuente: Tabla 4

Tabla 5.  
*¿La entidad tiene sus responsables de implementación del sistema de control interno?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	11	14,7	14,7	14,7
<b>De acuerdo</b>	36	48,0	48,0	62,7
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	15	20,0	20,0	82,7
<b>En desacuerdo</b>	11	14,7	14,7	97,3
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	2	2,7	2,7	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación a los responsables de implementación del sistema de control interno indicaron con un 48% que están de acuerdo, el 20% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, un 14.7% totalmente de acuerdo, el 14.7% señala que está en desacuerdo y solo el 2.7% está totalmente en desacuerdo , por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



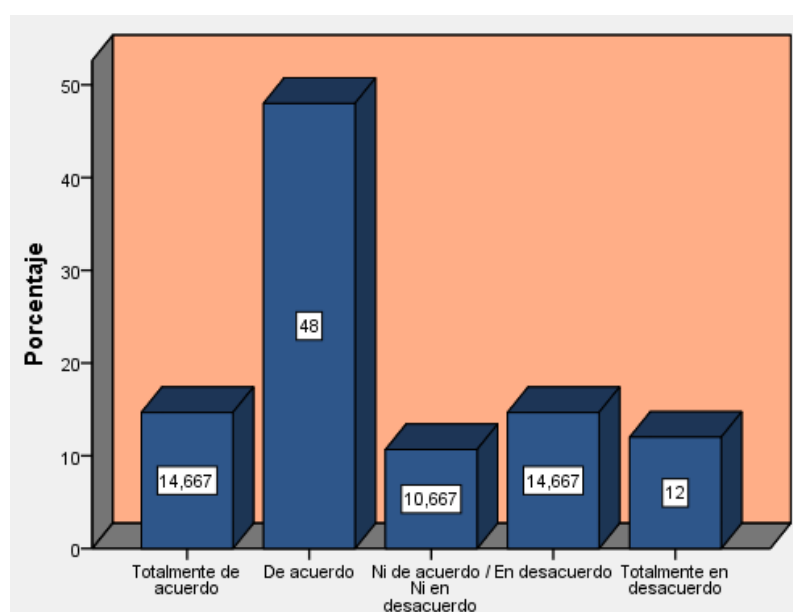
Fuente: Tabla 5

Tabla 6.  
*¿La ejecución de la inversión pública en Infraestructura pasa por un filtro de sistema nacional de control interno?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	11	14,7	14,7	14,7
<b>De acuerdo</b>	36	48,0	48,0	62,7
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	8	10,7	10,7	73,3
<b>En desacuerdo</b>	11	14,7	14,7	88,0
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	9	12,0	12,0	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación a la inversión pública en Infraestructura que pasa por un filtro de sistema nacional de control interno indicaron con un 48% que están de acuerdo, un 14.7% totalmente de acuerdo, el 14.7% señala que está en desacuerdo, el 12% está totalmente en desacuerdo y solo el 10.7% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



Fuente: Tabla 6

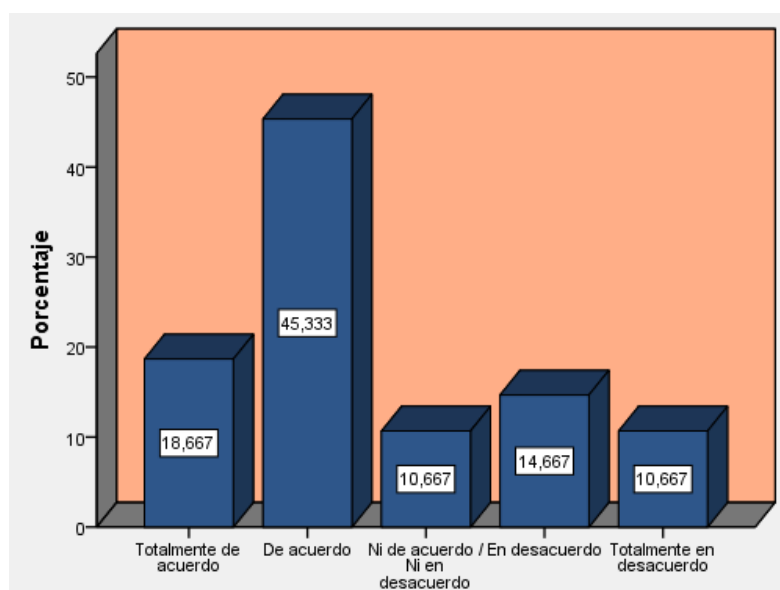
Tabla 7.

*¿El equipamiento de la municipalidad se realizó de acuerdo a las normativas vigentes?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	14	18,7	18,7	18,7
<b>De acuerdo</b>	34	45,3	45,3	64,0
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	8	10,7	10,7	74,7
<b>En desacuerdo</b>	11	14,7	14,7	89,3
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	8	10,7	10,7	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación al equipamiento de la municipalidad que se realizó de acuerdo a las normativas vigentes indicaron con un 45.3% que están de acuerdo, un 18.7% totalmente de acuerdo, el 14.7% señala que está en desacuerdo, un 10.7% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo y el otro 10.7% está totalmente en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



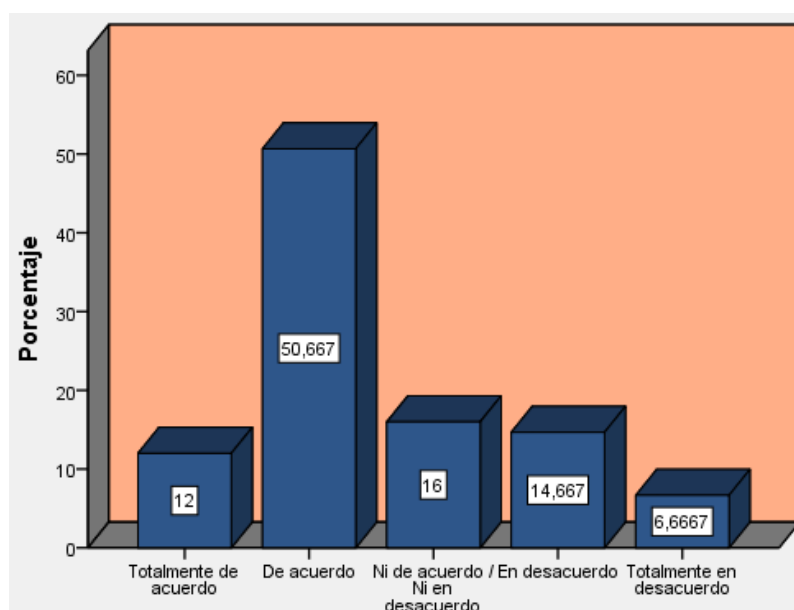
Fuente: Tabla 7

Tabla 8.  
 ¿La entidad realiza planificación para el desarrollo de capacidades en sus trabajadores?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	9	12,0	12,0	12,0
<b>De acuerdo</b>	38	50,7	50,7	62,7
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	12	16,0	16,0	78,7
<b>En desacuerdo</b>	11	14,7	14,7	93,3
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	5	6,7	6,7	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación a la planificación para el desarrollo de capacidades en sus trabajadores indicaron con un 50.7% que están de acuerdo, el 16% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 14.7% señala que está en desacuerdo, un 12% totalmente de acuerdo y solo el 6.7% está totalmente en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



Fuente: Tabla 8

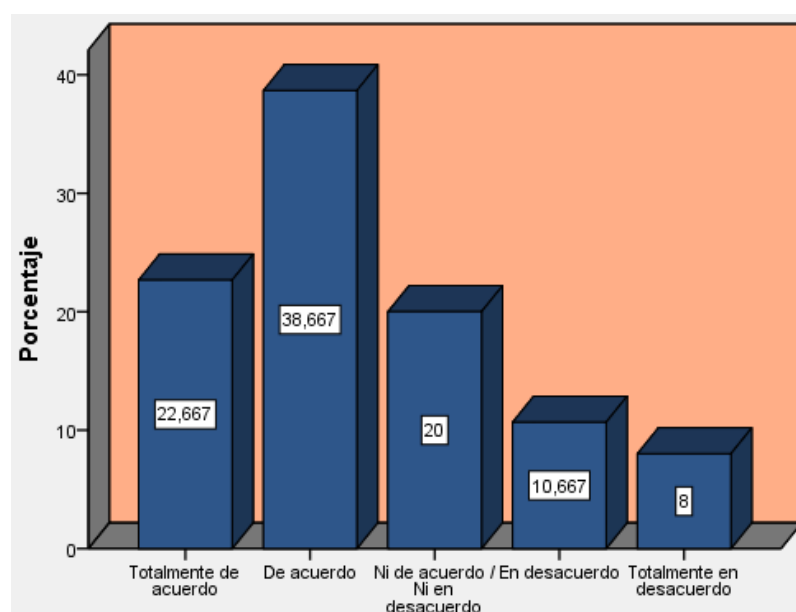
Tabla 9.

*¿La municipalidad provincial de Huamalíes realiza la priorización de productos de acuerdo a su presupuesto institucional?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	17	22,7	22,7	22,7
<b>De acuerdo</b>	29	38,7	38,7	61,3
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	15	20,0	20,0	81,3
<b>En desacuerdo</b>	8	10,7	10,7	92,0
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	6	8,0	8,0	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación a la priorización de productos de acuerdo a su presupuesto institucional indicaron con un 38.7% que están de acuerdo, un 22% totalmente de acuerdo, el 20% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 10.7% señala que está en desacuerdo y solo el 8% está totalmente en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



Fuente: Tabla 9

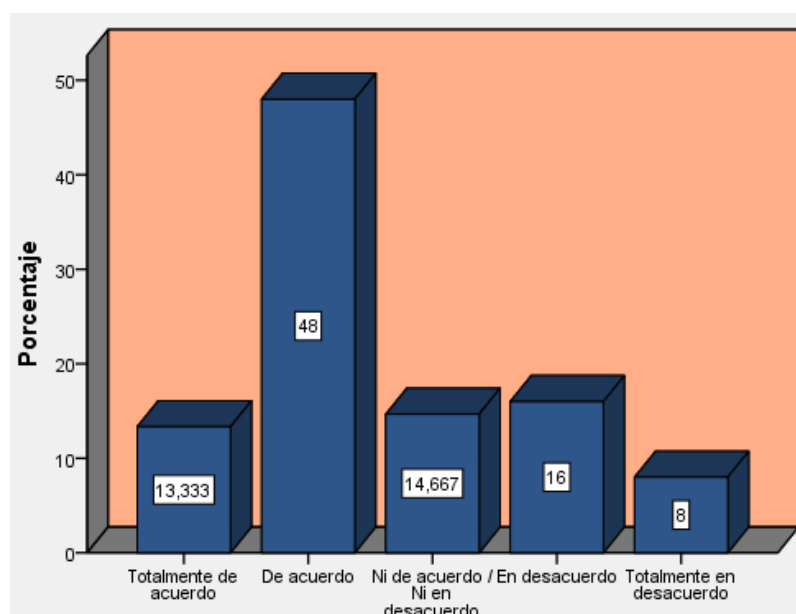


Tabla 10.  
 ¿La municipalidad provincial de Huamalíes implementó el componente evaluación de riesgos?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	10	13,3	13,3	13,3
<b>De acuerdo</b>	36	48,0	48,0	61,3
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	11	14,7	14,7	76,0
<b>En desacuerdo</b>	12	16,0	16,0	92,0
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	6	8,0	8,0	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación al componente evaluación de riesgos indicaron con un 48% que están de acuerdo, el 14.7% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, un 13.3% totalmente de acuerdo, el 16 % señala que está en desacuerdo y solo el 8% está totalmente en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



Fuente: Tabla 10

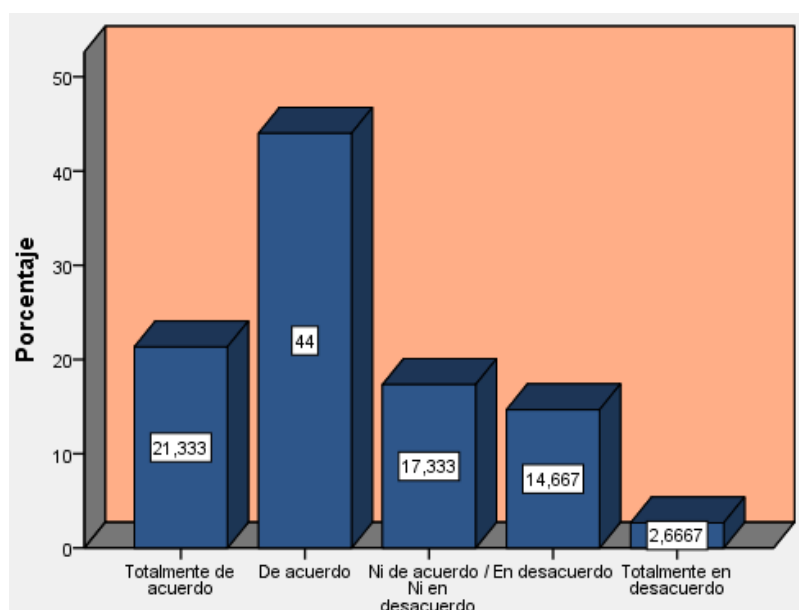
Tabla 11.

*¿Los funcionarios de la entidad implementaron su plan de acción anual sección medidas de control?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	16	21,3	21,3	21,3
<b>De acuerdo</b>	33	44,0	44,0	65,3
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	13	17,3	17,3	82,7
<b>En desacuerdo</b>	11	14,7	14,7	97,3
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	2	2,7	2,7	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación al plan de acción anual sección medidas de control indicaron con un 44% que están de acuerdo, un 21.3% totalmente de acuerdo, el 17.3% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 14.7 % señala que está en desacuerdo y solo el 2.7% está totalmente en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



Fuente: Tabla 11

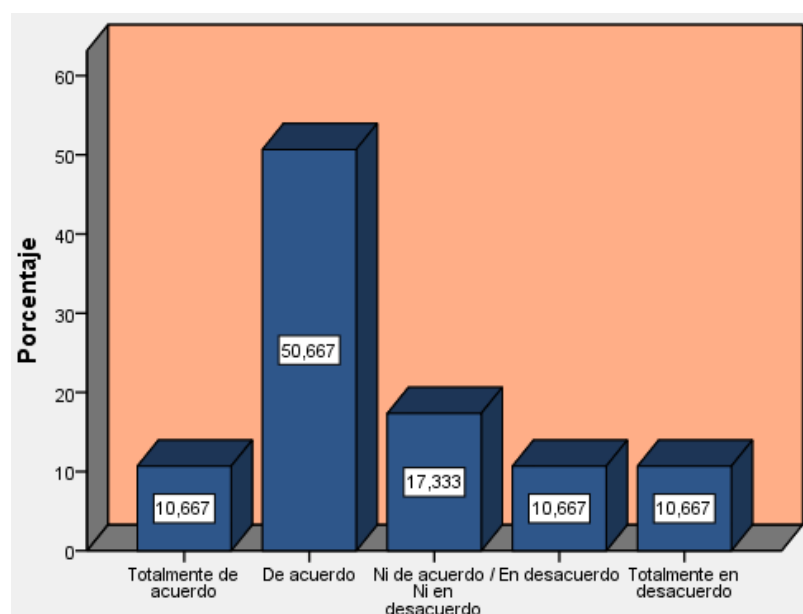
Tabla 12.

*¿Los gastos en estudios son los mismos destinamos en la priorización de productos?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	8	10,7	10,7	10,7
<b>De acuerdo</b>	38	50,7	50,7	61,3
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	13	17,3	17,3	78,7
<b>En desacuerdo</b>	8	10,7	10,7	89,3
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	8	10,7	10,7	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación a los gastos en estudios destinados en la priorización de productos indicaron con un 50.7% que están de acuerdo, el 17.3% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, un 10.7% totalmente de acuerdo, el 10.7 % señala que está en desacuerdo y el otro 10.7% está totalmente en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



Fuente: Tabla 12

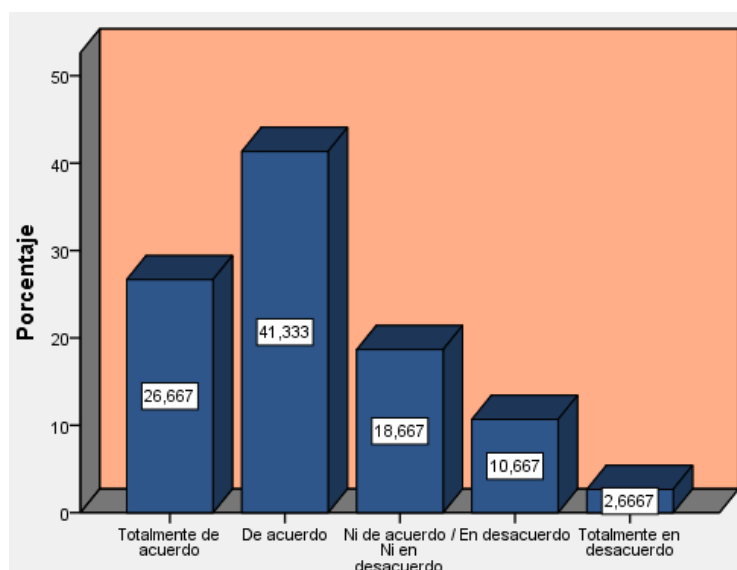
Tabla 13.

*¿La ejecución de obra se realiza de acuerdo a las necesidades priorizadas por el área usuario?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	20	26,7	26,7	26,7
<b>De acuerdo</b>	31	41,3	41,3	68,0
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	14	18,7	18,7	86,7
<b>En desacuerdo</b>	8	10,7	10,7	97,3
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	2	2,7	2,7	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación a la ejecución de obra realizado de acuerdo a las necesidades priorizadas por el área usuario, indicaron con un 41.3% que están de acuerdo, un 26.7% totalmente de acuerdo, el 18.7% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 10.7% señala que está en desacuerdo y solo el 2.7% está totalmente en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



Fuente: Tabla 13

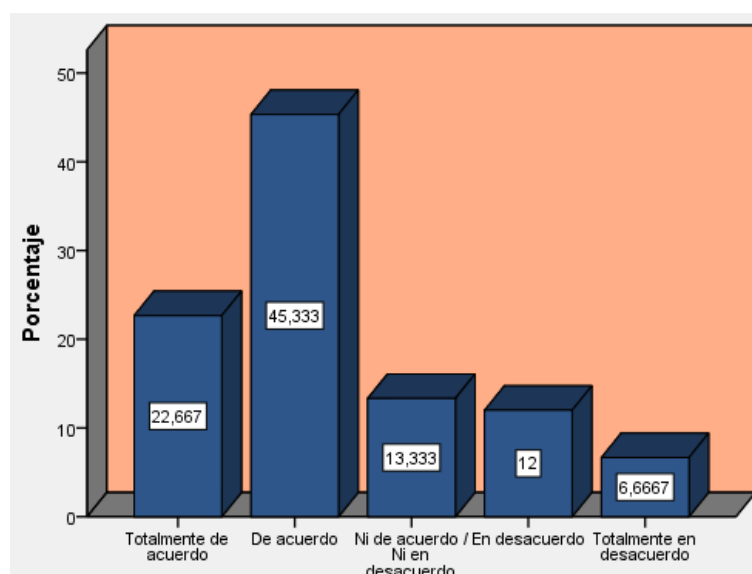
Tabla 14.

*¿La adquisición de bienes de capital se ejecuta de acuerdo a las necesidades priorizadas por el área usuaria?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	17	22,7	22,7	22,7
<b>De acuerdo</b>	34	45,3	45,3	68,0
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	10	13,3	13,3	81,3
<b>En desacuerdo</b>	9	12,0	12,0	93,3
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	5	6,7	6,7	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación a la adquisición de bienes de capital que se ejecuta de acuerdo a las necesidades priorizadas por el área usuaria, indicaron con un 45.3% que están de acuerdo, un 22.7% totalmente de acuerdo, el 13.3% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 12.0% señala que está en desacuerdo y solo el 6.7% está totalmente en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



Fuente: Tabla 14

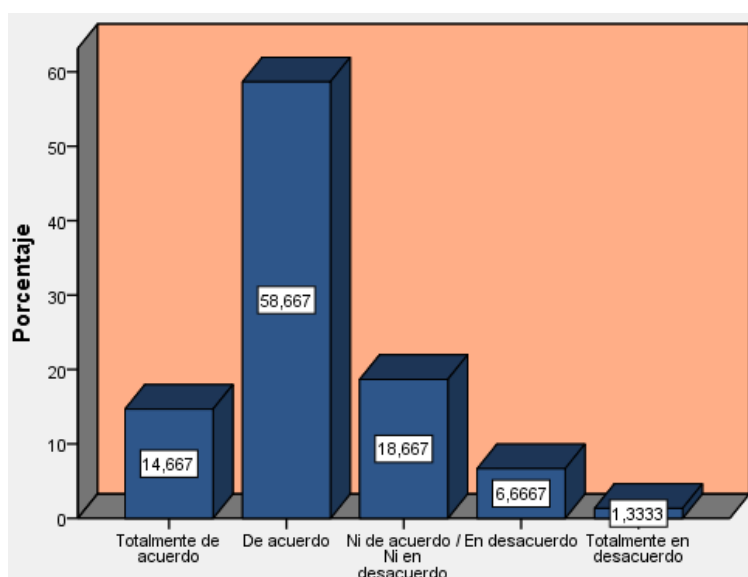
Tabla 15.

*¿Se realizó el diagnóstico de la cultura organizacional de los funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad provincial de Huamalíes?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	11	14,7	14,7	14,7
<b>De acuerdo</b>	44	58,7	58,7	73,3
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	14	18,7	18,7	92,0
<b>En desacuerdo</b>	5	6,7	6,7	98,7
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	1	1,3	1,3	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación al diagnóstico de la cultura organizacional de los funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad provincial de Huamalíes, indicaron con un 58.7% que están de acuerdo, el 18.7% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, un 14.7% totalmente de acuerdo, 6.7% señala que está en desacuerdo y solo el 1.3% está totalmente en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



Fuente: Tabla 15

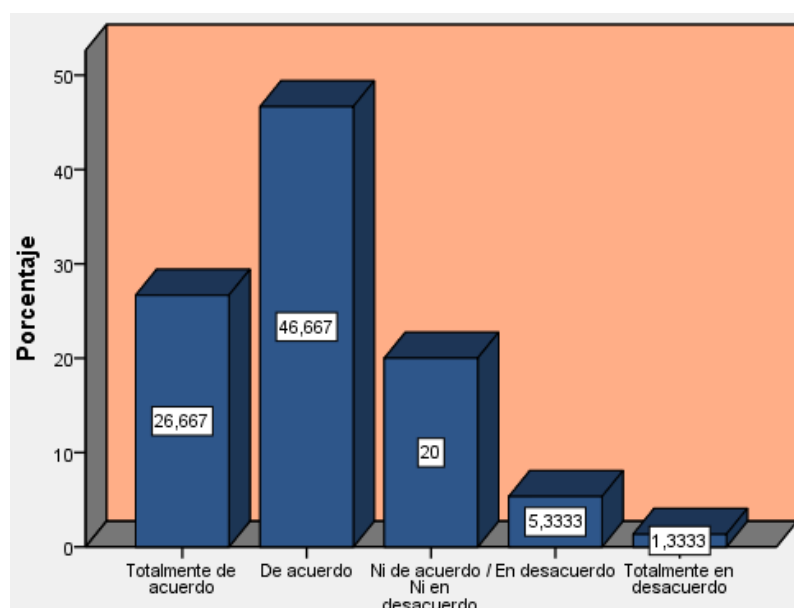
Tabla 16.

*¿Se realizó el plan de acción anual – sección establecer medidas de remediación?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	20	26,7	26,7	26,7
<b>De acuerdo</b>	35	46,7	46,7	73,3
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	15	20,0	20,0	93,3
<b>En desacuerdo</b>	4	5,3	5,3	98,7
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	1	1,3	1,3	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación al plan de acción anual – sección establecer medidas de remediación, indicaron con un 46.7% que están de acuerdo, un 26.7% totalmente de acuerdo, el 20% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 5.3% señala que está en desacuerdo y solo el 1.3% está totalmente en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



Fuente: Tabla 16

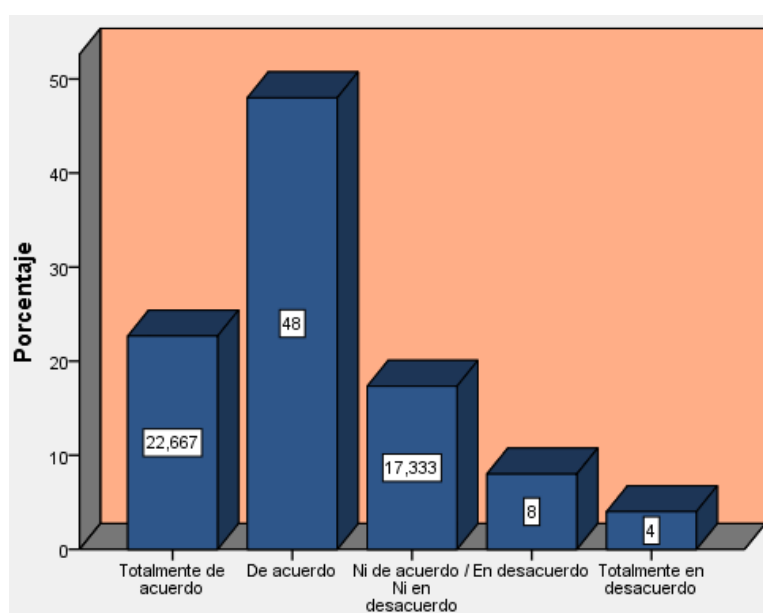
Tabla 17.

*¿Se aprobó el plan de acción anual sección medidas de remediación?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	17	22,7	22,7	22,7
<b>De acuerdo</b>	36	48,0	48,0	70,7
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	13	17,3	17,3	88,0
<b>En desacuerdo</b>	6	8,0	8,0	96,0
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	3	4,0	4,0	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación al plan de acción anual sección medidas de remediación, indicaron con un 48% que están de acuerdo, un 22.7% totalmente de acuerdo, el 17.3% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 8% señala que está en desacuerdo y solo el 4% está totalmente en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



Fuente: Tabla 17



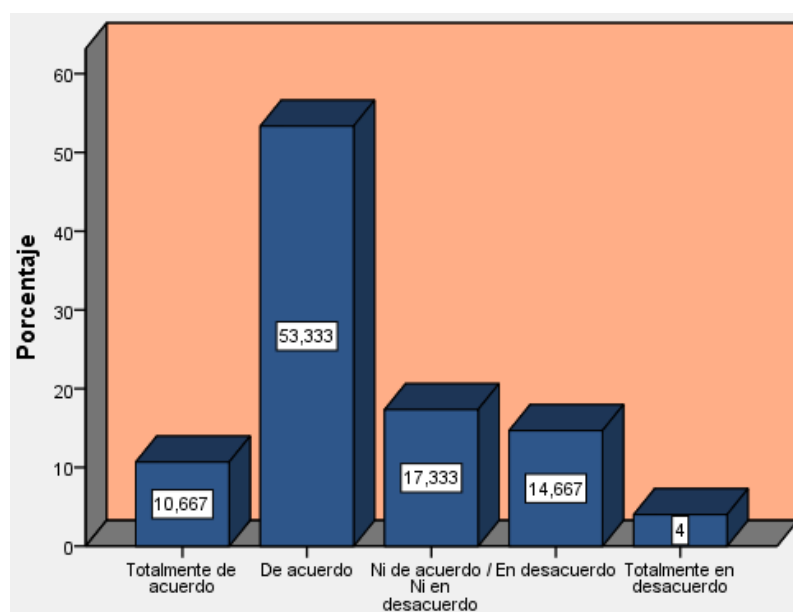
Tabla 18.

*¿El pago de planilla del personal se realiza de acuerdo al presupuesto destinado para ello?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	8	10,7	10,7	10,7
<b>De acuerdo</b>	40	53,3	53,3	64,0
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	13	17,3	17,3	81,3
<b>En desacuerdo</b>	11	14,7	14,7	96,0
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	3	4,0	4,0	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación al pago de planilla del personal que se realiza de acuerdo al presupuesto destinado para ello, indicaron con un 53.3% que están de acuerdo, el 17.3% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, un 10.7% totalmente de acuerdo, el 14.7% señala que está en desacuerdo y solo el 4% está totalmente en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



Fuente: Tabla 18

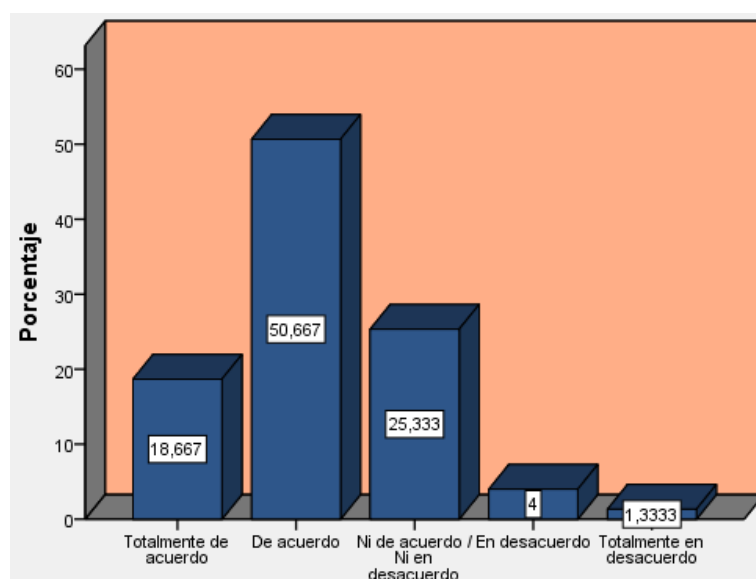
Tabla 19.

*¿La entidad para el pago de sus intereses por deuda pública compromete del presupuesto de fondo de compensación municipal?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	14	18,7	18,7	18,7
<b>De acuerdo</b>	38	50,7	50,7	69,3
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	19	25,3	25,3	94,7
<b>En desacuerdo</b>	3	4,0	4,0	98,7
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	1	1,3	1,3	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación al pago de sus intereses por deuda pública que compromete del presupuesto de fondo de compensación municipal, indicaron con un 50.7% que están de acuerdo, el 25.3% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, un 18.7% totalmente de acuerdo, el 4% señala que está en desacuerdo y solo el 1.3% está totalmente en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



Fuente: Tabla 19

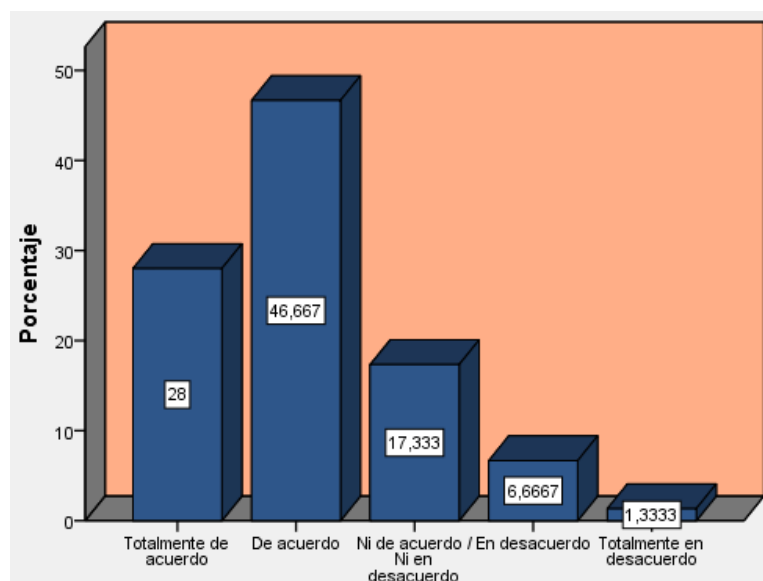
Tabla 20.

*¿La municipalidad de Huamalés adquiere bienes y servicios ceñidos estrictamente en las normativas vigentes?*

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Totalmente de acuerdo</b>	21	28,0	28,0	28,0
<b>De acuerdo</b>	35	46,7	46,7	74,7
<b>Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo</b>	13	17,3	17,3	92,0
<b>En desacuerdo</b>	5	6,7	6,7	98,7
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	1	1,3	1,3	100,0
<b>Total</b>	<b>75</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Instrumento de investigación ejecutada en julio del 2023

Los encuestados en relación al pago de sus intereses por deuda pública que compromete del presupuesto de fondo de compensación municipal, indicaron con un 46.7% que están de acuerdo, un 28% totalmente de acuerdo, el 17.3% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 6.7% señala que está en desacuerdo y solo el 1.3% está totalmente en desacuerdo, por lo que el porcentaje acumulado es del 100%.



Fuente: Tabla 20

## 4.2. Nivel de Implementación del Sistema de Control Interno

### RESULTADO DE APLICACION DEL CUESTIONARIO DE IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

EJE	ITEMS REFERIDOS AL COMPONENTE	NO		Parcialmente		SI		TOTAL
		N°	%	N°	%	N°	%	
Cultura organizacional	Ambiente de control	7	54%			6	46%	13
	Información y Comunicación	3	38%			5	62%	8
Gestión de riesgos	Evaluación de Riesgos	4	17%	7	30%	12	44%	23
	Actividades de Control	4	67%			2	33%	6
Supervisión	Supervisión	4	67%			2	33%	6
	TOTAL	22	39%	7	13%	27	48%	56

Fuente: Directiva N° 006-2019-CG/INTEG

Elaboración: Propia

#### Interpretación:

Respecto a la cultura organizacional, el ambiente de control presenta el 54% de déficits y 46% de logros, en cambio la información y comunicación tiene el 38% de déficits y 62% de logros.

En la gestión de riesgos, la evaluación de riesgos presenta el 17% de déficits, el 30% parcialmente aplicados y el 44% de logros. Las actividades de control tienen el 67% de déficits y el 33% de logros.

La supervisión muestra el 67% de déficit y solamente el 33% de logros.

En total presenta el 39% de déficits, el 13% con avance parcial y solamente el 48% de logros.

El reporte de avance de la Contraloría de la República, la Municipalidad Provincial de Huamalíes

## 4.3. Prueba de Hipótesis con Chi - cuadrado de Pearson

### 4.3.1 Contrastación de la Hipótesis general

**HG:** La implementación del sistema de control interno influye positivamente en la inversión pública de la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021.

**Tabla 21**

*Tabla de contingencia Hipótesis General*

		Inversión Pública					Total	
		1	2	3	4	5		
<b>Totalmente de acuerdo</b>	Recuento	14	0	0	0	0	14	
	Frecuencia esperada	3,2	6,5	2,6	1,3	,4	14,0	
	% del total	18,7%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	18,7%	
<b>De acuerdo</b>	Recuento	3	30	0	0	0	33	
	Frecuencia esperada	7,5	15,4	6,2	3,1	,9	33,0	
	% del total	4,0%	40,0%	0,0%	0,0%	0,0%	44,0%	
<b>Implementación de sistema de control interno</b>	<b>Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo</b>	Recuento	0	5	7	0	0	12
	Frecuencia esperada	2,7	5,6	2,2	1,1	,3	12,0	
	% del total	0,0%	6,7%	9,3%	0,0%	0,0%	16,0%	
<b>En desacuerdo</b>	Recuento	0	0	7	3	0	10	
	Frecuencia esperada	2,3	4,7	1,9	,9	,3	10,0	
	% del total	0,0%	0,0%	9,3%	4,0%	0,0%	13,3%	
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	Recuento	0	0	0	4	2	6	
	Frecuencia esperada	1,4	2,8	1,1	,6	,2	6,0	
	% del total	0,0%	0,0%	0,0%	5,3%	2,7%	8,0%	
<b>Total</b>	Recuento	17	35	14	7	2	75	
	Frecuencia esperada	17,0	35,0	14,0	7,0	2,0	75,0	
	% del total	22,7%	46,7%	18,7%	9,3%	2,7%	100,0%	

**Tabla 22**

*Prueba de Chi-Cuadrada HG*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
<b>Chi-cuadrado de Pearson</b>	162,213 <sup>a</sup>	16	,000
<b>Razón de verosimilitudes</b>	142,249	16	,000
<b>Asociación lineal por lineal</b>	64,363	1	,000
<b>N de casos válidos</b>	75		

a. 20 casillas (80,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,16.

**Interpretación:** Encontramos que la Chi cuadrada tiene una significancia (valor crítico observado)  $0,000 < 0,05$  y a teniendo 16 grados de libertad, por lo que aceptamos la

hipotesis de la investigación significando que la implementación del sistema de control interno influyó positivamente en la inversión pública de la Municipalidad Provincial de Huamalés – 2021, a un nivel de de confiabilidad del 0,995%.

#### 4.3.2 Contratación de Hipótesis específicos

**HE1:** El eje de supervisión influye positivamente en la programación multianual de inversiones de la municipalidad provincial de Huamalés – 2021.

**Tabla 23**

*Tabla de contingencia Hipótesis General*

		Programación Multianual de					Total	
		Inversiones						
		1	2	3	4	5		
Eje de Supervisión	<b>Totalmente de acuerdo</b>	Recuento	11	3	0	0	0	14
		Frecuencia esperada	2,1	6,7	1,7	2,1	1,5	14,0
		% del total	14,7%	4,0%	0,0%	0,0%	0,0%	18,7%
	<b>De acuerdo</b>	Recuento	0	31	0	0	0	31
		Frecuencia esperada	4,5	14,9	3,7	4,5	3,3	31,0
		% del total	0,0%	41,3%	0,0%	0,0%	0,0%	41,3%
	<b>Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo</b>	Recuento	0	2	9	4	0	15
		Frecuencia esperada	2,2	7,2	1,8	2,2	1,6	15,0
		% del total	0,0%	2,7%	12,0%	5,3%	0,0%	20,0%
	<b>En desacuerdo</b>	Recuento	0	0	0	7	4	11
		Frecuencia esperada	1,6	5,3	1,3	1,6	1,2	11,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	9,3%	5,3%	14,7%
	<b>Totalmente en desacuerdo</b>	Recuento	0	0	0	0	4	4
		Frecuencia esperada	,6	1,9	,5	,6	,4	4,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	5,3%	5,3%
	<b>Total</b>	Recuento	11	36	9	11	8	75
		Frecuencia esperada	11,0	36,0	9,0	11,0	8,0	75,0
		% del total	14,7%	48,0%	12,0%	14,7%	10,7%	100,0%

**Tabla 24**

*Prueba de Chi-Cuadrada HE1*

Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
-------	----	-----------------------------

<b>Chi-cuadrado de Pearson</b>	184,188a	16	,000
<b>Razón de verosimilitudes</b>	154,484	16	,000
<b>Asociación lineal por lineal</b>	66,051	1	,000
<b>N de casos válidos</b>	75		

a. 21 casillas (84,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,43.

**Interpretación:** Encontramos que la Chi cuadrada tiene una significancia (valor crítico observado)  $0,000 < 0,05$  y a teniendo 16 grados de libertad, por lo que aceptamos la hipótesis específica 1 de la investigación significando que el eje de supervisión influye positivamente en la programación multianual de inversiones de la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021, a un nivel de confiabilidad del 0,995%.

**HE2:** El eje de gestión de riesgos contribuye positivamente en la ejecución de gastos de capital de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021.

**Tabla 25**

*Tabla de contingencia Hipótesis General*

		Ejecución de Gasto Capital					Total	
		1	2	3	4	5		
Eje de Gestión de Riesgo	<b>Totalmente de acuerdo</b>	Recuento	16	0	0	0	0	16
		Frecuencia esperada	3,6	7,3	2,1	1,9	1,1	16,0
		% del total	21,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	21,3%
	<b>De acuerdo</b>	Recuento	1	29	0	0	0	30
		Frecuencia esperada	6,8	13,6	4,0	3,6	2,0	30,0
		% del total	1,3%	38,7%	0,0%	0,0%	0,0%	40,0%
	<b>Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo</b>	Recuento	0	5	10	0	0	15
		Frecuencia esperada	3,4	6,8	2,0	1,8	1,0	15,0
		% del total	0,0%	6,7%	13,3%	0,0%	0,0%	20,0%
	<b>En desacuerdo</b>	Recuento	0	0	0	8	0	8
		Frecuencia esperada	1,8	3,6	1,1	1,0	,5	8,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	10,7%	0,0%	10,7%
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	Recuento	0	0	0	1	5	6	
	Frecuencia esperada	1,4	2,7	,8	,7	,4	6,0	
	% del total	0,0%	0,0%	0,0%	1,3%	6,7%	8,0%	

	Recuento	17	34	10	9	5	75
<b>Total</b>	Frecuencia esperada	17,0	34,0	10,0	9,0	5,0	75,0
	% del total	22,7%	45,3%	13,3%	12,0%	6,7%	100,0%

**Tabla 26***Prueba de Chi-Cuadrada HE2*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
<b>Chi-cuadrado de Pearson</b>	241,806a	16	,000
<b>Razón de verosimilitudes</b>	176,534	16	,000
<b>Asociación lineal por lineal</b>	69,432	1	,000
<b>N de casos válidos</b>	75		

a. 21 casillas (84,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,40.

**Interpretación:** Encontramos que la Chi cuadrada tiene una significancia (valor crítico observado)  $0,000 < 0,05$  y a teniendo 16 grados de libertad, por lo que aceptamos la hipótesis específica 2 de la investigación significando que el eje de gestión de riesgos contribuye positivamente en la ejecución de gastos de capital de la municipalidad provincial de Huamalés - 2021, a un nivel de confiabilidad del 0,995%.

**HE3:** El eje de cultura organizacional contribuye positivamente en la ejecución de gastos corrientes de la municipalidad provincial de Huamalés - 2021.

**Tabla 27***Tabla de contingencia Hipótesis General*

		Ejecución de Gasto Corriente					Total	
		1	2	3	4	5		
<b>Eje de Cultura organizacional</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>	Recuento	14	3	0	0	0	17
		Frecuencia esperada	3,2	8,6	3,9	1,1	,2	17,0
		% del total	18,7%	4,0%	0,0%	0,0%	0,0%	22,7%
	<b>De acuerdo</b>	Recuento	0	35	3	0	0	38
		Frecuencia esperada	7,1	19,3	8,6	2,5	,5	38,0
		% del total	0,0%	46,7%	4,0%	0,0%	0,0%	50,7%
	<b>Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo</b>	Recuento	0	0	14	0	0	14
		Frecuencia esperada	2,6	7,1	3,2	,9	,2	14,0
		% del total	0,0%	0,0%	18,7%	0,0%	0,0%	18,7%



	Recuento	0	0	0	5	0	5
<b>En desacuerdo</b>	Frecuencia esperada	,9	2,5	1,1	,3	,1	5,0
	% del total	0,0%	0,0%	0,0%	6,7%	0,0%	6,7%
	Recuento	0	0	0	0	1	1
<b>Totalmente en desacuerdo</b>	Frecuencia esperada	,2	,5	,2	,1	,0	1,0
	% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,3%	1,3%
	Recuento	14	38	17	5	1	75
<b>Total</b>	Frecuencia esperada	14,0	38,0	17,0	5,0	1,0	75,0
	% del total	18,7%	50,7%	22,7%	6,7%	1,3%	100,0%

**Tabla 28***Prueba de Chi-Cuadrada HE3*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
<b>Chi-cuadrado de Pearson</b>	264,245a	16	,000
<b>Razón de verosimilitudes</b>	148,015	16	,000
<b>Asociación lineal por lineal</b>	67,103	1	,000
<b>N de casos válidos</b>	75		

a. 20 casillas (80,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,01.

**Interpretación:** Encontramos que la Chi cuadrada tiene una significancia (valor crítico observado)  $0,000 < 0,05$  y a teniendo 16 grados de libertad, por lo que aceptamos la hipótesis específica 3 de la investigación significando que el eje de cultura organizacional contribuye positivamente en la ejecución de gastos corrientes de la Municipalidad Provincial de Huamalíes - 2021, a un nivel de confiabilidad del 0,995%.

## CAPITULO V. DISCUSIÓN

En nuestra tesis titulado implementación del sistema de control interno e inversión pública en la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021, los resultados nos han demostrado que el seguimiento de la ejecución del plan de acción anual de control interno es que el 40% están de acuerdo, un 20% totalmente de acuerdo, el 20 % señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, el 14.7% señala que está en desacuerdo y solo el 5.3% está totalmente en desacuerdo; en comparación a los resultados de Paguay, et al (2018) donde en su investigación titulado el control interno en la Gestión administrativa de las empresas del Ecuador concluye que el control interno desempeña un papel esencial en el entramado administrativo de diversas organizaciones, abarcando desde las gerencias superiores, que se encarga establecer los objetivos, funciones y prioridades, hasta en las actividades que buscan la promoción de la actividad del trabajador para garantizar la seguridad y consecución de los objetivos empresariales, nuestra tesis se diferencia ya que nuestros resultados son en el sector público y el de Paguay es en del sector privado.

Mendoza Paredes, M. (2020). en sus tesis titulado implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú señala que las unidades Ejecutoras han llevado a cabo la implementación del sistema de control interno a través de los Ejes de Cultura Organizacional, Gestión de Riesgos y Supervisión. Según los datos presentados, se puede observar que han alcanzado un nivel aceptable del 60% en relación al componente de ambiente de control, y un 50% aceptable, lo cual en comparación a nuestros resultados son similares ya que nuestros resultados señalan que ya que según los encuestados en relación al diagnóstico de la cultura organizacional de los funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad provincial de Huamalíes, indicaron con un 58.7% que

están de acuerdo, el 18.7% señalan que no están de acuerdo ni en desacuerdo, un 14.7% totalmente de acuerdo, 6.7% señala que está en desacuerdo y solo el 1.3% está totalmente en desacuerdo.

En relación a los resultados de Céspedes & Uribe (2016) en su tesis titulado *impacto del control interno en la mejora de la utilización de los recursos económicos en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco* señala que las municipalidades carecen de un entorno de control que promueva valores éticos y transparencia. Además, se observaron flaquezas al evaluar riesgos (57%). Aproximadamente el 61% de los participantes admitieron no tener implementado un sistema de control interno (SCI) y carecer de órganos de control institucional. Por último, el 59% de los encuestados afirmaron que el nivel de cumplimiento de metas y objetivos es regular, reafirmando la persistencia de este problema en tanto las deficiencias en el sistema de control interno no sean abordadas adecuadamente, estos resultados son ajenos a nuestro resultado de nuestra hipótesis específica tercera.

## CONCLUSIONES

1. Se da por confirmado la Hipótesis general donde señalamos que la implementación del sistema de control interno influye positivamente en la inversión pública de la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021, ya que la mayoría de los encuestados están de acuerdo o totalmente de acuerdo en las diversas preguntas y que la prueba chi cuadrada muestra la significancia positiva. Siendo así que la implementación del sistema de control alcanza el 48% de logros y un avance de la inversión pública del 63.2%
2. Se da por confirmado la Hipótesis específica primera donde señala que el eje de supervisión influye positivamente en la programación multianual de inversiones de la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021, ya que la mayoría de los encuestados en relación a la serie de preguntas están de acuerdo o totalmente de acuerdo en las diversas preguntas y que la prueba chi cuadrada muestra la significancia positiva. Siendo así que la supervisión alcanza solamente el 33% de logros y un avance de la inversión pública del 63.2%
3. En relación a la Hipótesis específica segunda, se afirma que el eje de la gestión de riesgos contribuye positivamente en la ejecución de gastos de capital de la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021 ya que según los encuestados, la mayoría están de acuerdo o desacuerdo a las preguntas y que la prueba chi cuadrada muestran la significancia positiva., siendo así que la evaluación de riesgos y las actividades de control alcanzan logros del 44% y 33% respectivamente que incide en el avance de solamente del 63.2% de gastos de capital.

4. En relación a la hipótesis específica tercera, se afirma que el eje de la cultura organizacional contribuye positivamente en la ejecución de gastos corrientes de la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021, ya que según los encuestados la mayoría están de acuerdo o desacuerdo a las preguntas y que la prueba chi cuadrada muestran la significancia positiva. Siendo así que el ambiente de control y la comunicación e información alcanzan logros del 46% y 62% respectivamente que inciden en la ejecución de gastos de capital del 62%.

## RECOMENDACIONES

1. Para la mejora del sistema de control interno de la inversión pública de la municipalidad provincial de Huamalés – 2021, es necesario el compromiso de la alta dirección lo cual dentro de sus funciones es la evaluación de riesgos inversión pública en la municipalidad, esto ayudará a identificar las áreas críticas que requieren controles más sólidos. Además, se requiere diseños de controles específicos para abordar riesgos identificados y que estas sean proporcionados y adaptados a la naturaleza de los proyectos de inversión. siendo además un eje importante una documentación clara y detallada en los procesos y los procedimientos de control para lo cual se requiere capacitación y concienciación, Supervisión continua y la revisión de políticas y procedimientos más ágiles de control interno.
2. Para mejorar la supervisión en la programación multianual de inversiones de la municipalidad provincial de Huamalés – 2021, es necesario establecer indicadores de desempeño y medir el progreso y los resultados de cada proyecto en la programación multianual. Estos indicadores deben ser específicos, medibles, alcanzables, relevantes y con un límite de tiempo. Además, es necesario tener un equipo de supervisión dedicado a la supervisión de la programación multianual. Estos individuos deben tener experiencia en gestión de proyectos y conocimiento del proceso de inversión municipal. Para que esto sea efectivo es necesario las reuniones de seguimiento con regularidad para revisar los avances e identificar los problemas y a partir de ello tomar medidas de corrección. Una supervisión efectiva de la programación multianual de inversiones requiere un enfoque proactivo, atención constante a los detalles y una comunicación sólida. Al implementar estas recomendaciones, una municipalidad puede aumentar la

probabilidad de éxito en la ejecución de proyectos y el logro de sus objetivos a largo plazo.

3. Para mejorar la gestión de riesgos en la ejecución de gastos de capital de la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021, es necesario la Identificación de riesgos exhaustiva realizando una evaluación detallada de los riesgos potenciales asociados con cada proyecto de gasto de capital, en la cual también se considera los riesgos financieros, técnicos, operativos, legales y de otro tipo, para que esto sea eficiente se necesita una clasificación de riesgos y un equipo de gestión de riesgos, con estos se puede minimizar los impactos negativos y maximizar los resultados positivos de sus proyectos. La planificación proactiva y la atención constante a los riesgos permitirán una ejecución más exitosa y una mejor utilización de los recursos públicos.
4. Para mejorar la cultura organizacional en la ejecución de gastos corrientes de la municipalidad provincial de Huamalíes – 2021, es necesario la claridad de valores y conocer de manera consiente la misión de la municipalidad, cosa que estos valores se alimenten de los principios fundamentales éticos, con estos se buscan guiar las decisiones relacionadas con los gastos corrientes; además se requieren los compromisos de liderazgo con una cultura de gestión financiera responsable. Esto establecerá el tono para el comportamiento de los empleados en relación con los gastos corrientes. La transparencia y la responsabilidad en la toma de decisiones sobre gastos corrientes aseguran un claro proceso en la rendición de cuentas de las decisiones tomadas, para ello es de suma urgencia una gestión basada en datos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, P. (2008). El Control Interno en una Empresa Comercial en Perú: Síntesis del Control interno. (15ª ed.) Lima: Corporación Gráfica.
- Andia, W. (2017). Manual de gestión pública: Pautas para la aplicación de los sistemas administrativos. Ediciones arte y pluma.
- Contraloría general de la República (2014). Marco conceptual del control interno. Recuperado de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Decreto Supremo N°350-2015-EF (2015). Reglamento de la ley de contrataciones con el estado, recuperado de [https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%C2%BA%2030225\\_0.pdf](https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%C2%BA%2030225_0.pdf)
- Escrivhe, J. (1847). Diccionario razonado de Legislación y Jurisprudencia. Recuperado de: <http://www.cervantesvirtual.com/obra/diccionario-razonadode-legislacion-y-jurisprudencia/>
- Hilario Calderón, L. Á., & Ponciano Pascual, E. B. (2017). Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huánuco 2015-2016. Recuperado de <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/1466>
- Guevara (2019) las deficiencias del sistema de control interno en los gobiernos locales y su impacto en el cumplimiento de metas detectadas por la auditoría, período 2017-2019. disponible en



[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9649/o%27diana\\_vpr.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9649/o%27diana_vpr.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hernández, Et al. (2014). Metodología de la investigación. México. Disponible en: <https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>

Ley 27785 (s.f.). Ley orgánica del sistema nacional de control y la contraloría general de la república. Recuperado de [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)

Ley N°28411 (2005). Ley del sistema nacional de presupuesto. Recuperado de [http://transparencia.mtc.gob.pe/idm\\_docs/normas\\_legales/1\\_0\\_31.pdf](http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf)

Martel Quispe, Y. E., Matias Victorio, J. L., & Aliaga Gargate, L. Y. (2018). El control interno y su incidencia en las compras directas del Gobierno Regional de Huánuco. Recuperado de <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/4868>

Ministerio de economía y finanzas (2016). Resolución directoral N°470-2016-ef/43.01. recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc\\_mins/doc\\_gestion/RD470\\_2016EF4301.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/doc_gestion/RD470_2016EF4301.pdf)

Naciones Unidas para el Desarrollo. PNUD. (2009). Guía de Gestión de Proyectos de Ejecución Nacional Capitulo IV: Adquisición de bienes, servicios y obras civiles. Edición: Recuperado de:

<http://www.uy.undp.org/content/dam/uruguay/docs/Manual%20DEX%20Uru>  
[guay/dex%20cap4/undp-uy-08-Capitulo-4-Bienes-y-Servicios.pdf](http://www.uy.undp.org/content/dam/uruguay/docs/Manual%20DEX%20Uru/guay/dex%20cap4/undp-uy-08-Capitulo-4-Bienes-y-Servicios.pdf)

Portal de transparencia estándar (s.f.). Definición plan operativo institucional. Recuperado de [https://www.transparencia.gob.pe/contenidos/pte\\_transparencia\\_contenido\\_glosario.aspx?pag=20#.YmhPC9rMLIU](https://www.transparencia.gob.pe/contenidos/pte_transparencia_contenido_glosario.aspx?pag=20#.YmhPC9rMLIU)

Quispe Curasma, J. S., & Sanchez Moran, Y. (2019). EL CONTROL INTERNO Y LAS COMPRAS DIRECTAS MENORES A 8 UIT's EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA-AÑO 2018. Recuperado de <https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/3050/TESIS-CONTABILIDAD-2019-QUISPE%20CURASMA%20Y%20SANCHEZ%20MORAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ruiz Valles, A. (2017). Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017-Lima. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/9093>

Ruiz, C. (2015). PROCESO DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE PRODUCCION DE LA EMPRESA MADERAS INDUSTRIALES Y LAMINADAS SAC. DISTRITO DE YARINACOA 2014. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.13080/1957>

Secretaría de Gestión Pública (s.f.). Gestión pública. Recuperado de <https://www.postgradoutp.edu.pe/blog/a/gestion-publica-3-claves-para-consolidar-el-orden-publico/>

Suarez, E. (2016). Contratación pública. Procedimientos y sistematización. San Marcos Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225 Ley de contrataciones del Estado. Diario, 13 de marzo de 2019, Diario oficial El Peruano, 9-29. Recuperado de <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/texto-unico-ordenado-de-laley-n-30225-ley-de-contratacion-decreto-supremo-n-082-2019-ef-1749200-1>

Watson Briceño, H. O. (2016). El Control Previo como Instrumento para mejorar la efectividad en la Contratación Pública: Algunas estrategias en materia Precontractual. Recuperado de <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/1829>

White, E. (1971). Consejos sobre mayordomía cristiana (Publicación). Estados Unidos- California BCRP (s.f.) Glosario de términos básicos, gastos de capital.

Contraloría General de la República (s.f.). Implementación del sistema nacional de control interno, recuperado de [https://unjfsc.edu.pe/wp-content/uploads/2020/08/Sistema\\_de\\_Control\\_Interno\\_en\\_las\\_Entidades\\_del\\_Estado-.pptx](https://unjfsc.edu.pe/wp-content/uploads/2020/08/Sistema_de_Control_Interno_en_las_Entidades_del_Estado-.pptx)

MEF (s.f.). Deuda pública, recuperado de sitio web [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-)

Gov.co (s.f.). Glosario. Adquisición de servicios, recuperado de <https://www.funcionpublica.gov.co/glosario/-/wiki/Glosario+2/Adquisici%C3%B3n+de+Bienes+y+Servicios>

Portal de transparencia (s.f.). glosario, recuperado de [https://www.transparencia.gob.pe/contenidos/pte\\_transparencia\\_contenido\\_glosario.aspx#.Y219zHbMLIU](https://www.transparencia.gob.pe/contenidos/pte_transparencia_contenido_glosario.aspx#.Y219zHbMLIU)

LaFond, A. K; Brown, L. y Macintyre, K. (2002) “Mapping capacity in the health sector: a conceptual framework”. International Journal of Health Planning and Management N°17, págs. 3–22 Recuperado de <https://www.nipn-nutrition-platforms.org/Disenar-un-plan-de-desarrollo-de-capacidades-193#:~:text=El%20desarrollo%20de%20capacidades%20se,los%20objetivos%20de%20manera%20sostenible%E2%80%9D>.

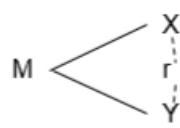
Contraloría General de la República (s.f.). Implementación del sistema nacional de control interno, recuperado de, [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)

Vizzio (2020) los sistemas de inversión pública en América Latina y el Caribe. Chile. disponible en <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/af9becf7-035e-4681-86ed-1bd0f8d413f4/content>

# **ANEXOS**

## Anexo 01

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES O SUBVARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
			VARIABLE INDEPENDIENTE			TIPO DE INVESTIGACION
¿De qué manera la implementación del sistema de control interno influye en la inversión pública de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021?	Conocer de qué manera la implementación del sistema de control interno influye en la inversión pública de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021.	La implementación del sistema de control interno influye positivamente en la inversión pública de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021.	(X) Implementación de sistema de control interno	(X1) Eje de supervisión	Seguimiento de la ejecución del plan de acción anual	Aplicada
					Evaluación anual de implementación del sistema de control interno	<b>DISEÑO DE INVESTIGACION</b>
<b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>HIPOTESIS ESPECIFICOS</b>	(X) Implementación de sistema de control interno	(Y1) Programación multianual de inversiones	Responsables de la implementación	Descriptivo correlacional
¿De qué manera el eje de supervisión influye en la programación multianual de inversiones de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021?	Conocer de que manera el eje de supervisión influye en la programación multianual de inversiones de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021.	El eje de supervisión influye positivamente en la programación multianual de inversiones de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021.			(Y1) Infraestructura	Equipamiento
¿En qué medida el eje de gestión de riesgos contribuye en la ejecución de gastos de capital de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021?	Conocer en que medida el eje de gestión de riesgos contribuye en la ejecución de gastos de capital de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021.	El eje de gestión de riesgos contribuye positivamente en la ejecución de gastos de capital de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021.	(Y) Inversión Pública	(X2) Eje de gestión de riesgos	Desarrollo de capacidades	
					Priorización de productos	
¿En qué medida el eje de cultura organizacional contribuye en la ejecución de gastos corrientes de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021?	Conocer en qué medida el eje de cultura organizacional contribuye en la ejecución de gastos corrientes de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021.	El eje de cultura organizacional contribuye positivamente en la ejecución de gastos corrientes de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021.	(Y) Inversión Pública	(Y2) Ejecución de gastos de capital	Gasto en estudios	<b>POBLACION</b>
					Ejecución de obras	75 personas administrativos de la Municipalidad provincial de Huamalíes.
¿En qué medida el eje de cultura organizacional contribuye en la ejecución de gastos corrientes de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021?	Conocer en qué medida el eje de cultura organizacional contribuye en la ejecución de gastos corrientes de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021.	El eje de cultura organizacional contribuye positivamente en la ejecución de gastos corrientes de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021.	(Y) Inversión Pública	(X3) Eje de cultura organizacional	Adquisición de bienes de capital	<b>MUESTRA</b>
					Diagnóstico de la cultura organizacional	
¿En qué medida el eje de cultura organizacional contribuye en la ejecución de gastos corrientes de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021?	Conocer en qué medida el eje de cultura organizacional contribuye en la ejecución de gastos corrientes de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021.	El eje de cultura organizacional contribuye positivamente en la ejecución de gastos corrientes de la municipalidad provincial de Huamalíes - 2021.	(Y) Inversión Pública	(Y3) Ejecución de gastos corrientes	Plan de Acción Anual - sección establecer medidas de remediación	75 personas administrativos de la Municipalidad provincial de Huamalíes.
					Aprobar el Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Remediación	
					Planilla del personal	
					Intereses por deuda pública	
					Compra de bienes y servicios	

## Anexo 02

## CONSENTIMIENTO INFORMADO



*Municipalidad Provincial de Huamalíes*

*Acciones que transforman a nuestra sociedad*

"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

Llata, 06 de octubre del 2022

**CARTA N°097-2022-MPH-JJRZ/SGRH.**

**Sr.(a)  
DR. LUIS TARAZONA CERVANTES  
Asesor de Tesis.**

**REFERENCIA: Carta de Presentación**

**Presente.-**

**ASUNTO:** Otorgamiento de facilidades para elaboración de proyecto de tesis.

Tengo el agrado de dirigirme a usted para saludarlo cordialmente, a su vez hacer de su conocimiento lo siguiente:

Que, en mérito al documento de referencia, de fecha 01 de setiembre del 2022 su persona solicita las facilidades para la formulación de proyecto de tesis titulado "**Implantación del Sistema de Control Interno e Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Huamalíes 2021**", presentado por ex alumnos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras: Daniela Janeth Casiano Príncipe, Nill Gassendi Rivera Rojas y Dionicio Alejandro Claudio Campos.

Por tal motivo, en mérito a los fundamentos expuestos, la Municipalidad Provincial de Huamalíes comunica el otorgamiento de facilidades para la elaboración de tesis, en las áreas pertinentes al objeto de estudio e investigación, toda coordinación se realizara mediante la Oficina de Administración y Finanzas y la Oficina de Recursos Humanos.

Sin otro particular, me despido de usted.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALÍES LLATA  
Sr. Juan José Rivera Chirino  
SUB GERENTE DE RECURSOS HUMANOS

**Anexo 03****INSTRUMENTOS**

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS



***ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS***

**CUESTIONARIO**

Por el intermedio de la presente investigación saludarle cordialmente y a la vez solicitarle responder el presente cuestionario de acuerdo a su alternativa de conveniencia sobre la investigación: IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO E INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALÍES 2021, por consiguiente, informarle que la presente solo es con fines académicos de investigación y no trae consigo ningún tipo de responsabilidad penal, laboral ni administrativo.

1. ¿La entidad realiza el seguimiento de la ejecución del plan de acción anual de control interno?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

2. ¿La entidad realizó la evaluación anual de implementación del sistema de control interno?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo



3. ¿La entidad tiene sus responsables de implementación del sistema de control interno?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
4. ¿La ejecución de la inversión pública en Infraestructura pasa por un filtro de sistema nacional de control interno?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
5. ¿El equipamiento de la municipalidad se realizó de acuerdo a las normativas vigentes?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
6. ¿La entidad realiza planificación para el desarrollo de capacidades en sus trabajadores?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
7. ¿La municipalidad provincial de Huamalíes realiza la priorización de productos de acuerdo a su presupuesto institucional?
- a) Totalmente de acuerdo

- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

8. ¿La municipalidad provincial de Huamalíes implementó el componente evaluación de riesgos?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

9. ¿Los funcionarios de la entidad implementaron su plan de acción anual sección medidas de control?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

10. ¿Los gastos en estudios son los mismos destinamos en la priorización de productos?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

11. ¿La ejecución de obra se realiza de acuerdo a las necesidades priorizadas por el área usuario?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo

- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

12. ¿La adquisición de bienes de capital se ejecuta de acuerdo a las necesidades priorizadas por el área usuaria?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

13. ¿Se realizó el diagnóstico de la cultura organizacional de los funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad provincial de Huamalíes?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

14. ¿Se realizó el plan de acción anual – sección establecer medidas de remediación?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

15. ¿Se aprobó el plan de acción anual sección medidas de remediación?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

16. ¿El pago de planilla del personal se realiza de acuerdo al presupuesto destinado para ello?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

17. ¿La entidad para el pago de sus intereses por deuda pública compromete del presupuesto de fondo de compensación municipal?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

18. ¿La municipalidad de Huamalíes adquiere bienes y servicios ceñidos estrictamente en las normativas vigentes?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

## ANEXO 04



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN  
*Facultad de Ciencias Contables y Financieras*  
*Unidad de Investigación*



144

**CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD**

**Referencia:** PROVEÍDO DIGITAL N° 0514-2023-UNHEVAL-FCCyF-D


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

Los Bach. **RIVERA ROJAS, Nili Gassendi; CLAUDIO CAMPOS, Dionicio Alejandro y CASIANO PRINCIPE, Daniela Janeth**; autores del trabajo de tesis, titulado: **"IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO E INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALÍES – 2021"**, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del 13% con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.° 3412-2022-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 cuatro días del mes de setiembre de 2023.



**Dr. Julio V. Pardavé Brancacho**  
*Director de la Unidad de Investigación*  
*de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras*

## Reporte de similitud

## NOMBRE DEL TRABAJO

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO E INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALÍES - 2021**

## AUTOR

**RIVERA ROJAS, NILL GASSENDI; CLAUDIO CAMPOS, DIONICIO ALEJANDRO; CASIANO PRINCIPE, DANIELA J.**

## RECuento DE PALABRAS

**20099 Words**

## RECuento DE CARACTERES

**113904 Characters**

## RECuento DE PÁGINAS

**115 Pages**

## TAMAÑO DEL ARCHIVO

**3.1MB**

## FECHA DE ENTREGA

**Sep 4, 2023 6:45 AM GMT-5**

## FECHA DEL INFORME

**Sep 4, 2023 6:46 AM GMT-5**

● **13% de similitud general**

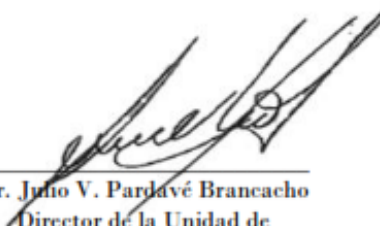
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 11% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 6% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)
- Material citado

Huánuco, 04 de setiembre del 2023



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho  
Director de la Unidad de  
Investigación

## Reporte de similitud

● **13% de similitud general**

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 11% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 6% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	<b>repositorio.unheval.edu.pe</b> Internet	4%
2	<b>hdl.handle.net</b> Internet	2%
3	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Internet	1%
4	<b>repositorio.unap.edu.pe</b> Internet	<1%
5	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-08</b> Submitted works	<1%
6	<b>Universidad Ricardo Palma on 2020-10-06</b> Submitted works	<1%
7	<b>repositorio.unsm.edu.pe</b> Internet	<1%
8	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Internet	<1%

9	<b>Universidad Peruana Los Andes on 2021-02-27</b>	<1%
	Submitted works	
10	<b>Submitted on 1692632942135</b>	<1%
	Submitted works	
11	<b>Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga on 2022-10-20</b>	<1%
	Submitted works	
12	<b>repositorio.uta.edu.ec</b>	<1%
	Internet	
13	<b>repositorio.unfv.edu.pe</b>	<1%
	Internet	
14	<b>Universidad Señor de Sipan on 2017-03-28</b>	<1%
	Submitted works	
15	<b>Universidad de Huanuco on 2022-03-01</b>	<1%
	Submitted works	
16	<b>repositorio.ulasamericas.edu.pe</b>	<1%
	Internet	
17	<b>Andrei, Marius Laurențiu. "Relația Dintre satisfacția maritală în Primii T..."</b>	<1%
	Publication	
18	<b>docplayer.es</b>	<1%
	Internet	
19	<b>Universidad Nacional Amazonica de Madre de Dios on 2021-04-07</b>	<1%
	Submitted works	
20	<b>Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2018-11-17</b>	<1%
	Submitted works	



## Reporte de similitud

21	<b>Submitted on 1691273893292</b>	<1%
	Submitted works	
22	<b>Universidad Andina del Cusco on 2019-06-19</b>	<1%
	Submitted works	
23	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-21</b>	<1%
	Submitted works	
24	<b>Universidad Nacional del Centro del Peru on 2022-08-30</b>	<1%
	Submitted works	
25	<b>cdn.gob.pe</b>	<1%
	Internet	
26	<b>repositorio.udh.edu.pe</b>	<1%
	Internet	
27	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2016-08-29</b>	<1%
	Submitted works	
28	<b>else.com.pe</b>	<1%
	Internet	
29	<b>1library.co</b>	<1%
	Internet	
30	<b>Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez on 2023-08-21</b>	<1%
	Submitted works	
31	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2017-09-07</b>	<1%
	Submitted works	
32	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2021-02-18</b>	<1%
	Submitted works	

33

**Universidad de Huanuco on 2021-02-04**

Submitted works

&lt;1%

## Anexo 05



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN – HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



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

En la Ciudad de Huánuco, a los 15 días del mes de diciembre de 2023, a horas 10:30 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **DANIELA JANETH CASIANO PRINCIPE**, para la sustentación de su tesis titulada: "IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO E INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALÉES – 2021", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0958-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 06 de diciembre de 2023:

Dr. Jorge Edgar Rosales Albornoz	Presidente
Dr. Julio Augusto Nación Moya	Secretario
Dr. Josué Canchari de la Cruz	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° 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. 78° 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 la sustentante 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 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de 16, considerándose el calificativo de: Buena

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:15 Pm firmando la presente en señal de conformidad.

**PRESIDENTE**  
 DNI N° 22435351

**VOCAL**  
 DNI N° 80089687

**SECRETARIO**  
 DNI N° 22464940







"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



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

En la Ciudad de Huánuco, a los 15 días del mes de diciembre de 2023, a horas 10:30 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el bachiller **NILL GASSENDI RIVERA ROJAS**, para la sustentación de su tesis titulada: "IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO E INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALÍES – 2021", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0958-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 06 de diciembre de 2023:

Dr. Jorge Edgar Rosales Albornoz	Presidente
Dr. Julio Augusto Nación Moya	Secretario
Dr. Josué Canchari de la Cruz	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° 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. 78° 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 la sustentante 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>	<u>                    </u>	<u>                    </u>

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° 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 12:15 Pm., firmando la presente en señal de conformidad.

**PRESIDENTE**  
DNI N° 22435351

**SECRETARIO**  
DNI N° 22464940

**VOCAL**  
DNI N° 80089687



**Anexo 06**  
**NOTA BIOGRÁFICA**



**NILL GASSENDI RIVERA ROJAS**

**I. DATOS PERSONALES**

- DNI N°:72540444
- Estado civil: Soltero
- Fecha de nacimiento:10/07/1998
- Lugar de nacimiento: Amarilis - Huánuco
- Correo electrónico: nillgrr@gmail.com

**II. FORMACIÓN ACADÉMICA**

- Educación primaria: I.E Integrado Carhuapata – Jacas Grande - Huamalíes
- Educación secundaria: I.E San Pablo – Huánuco
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizán

**III. EXPERIENCIA LABORAL**

- Asistente administrativo en la Subprefectura de la provincia de Huamalíes – 2022.

## NOTA BIOGRÁFICA



### **DIONICIO ALEJANDRO CLAUDIO CAMPOS**

#### **I. DATOS PERSONALES**

- DNI N°:71944677
- Estado civil Soltero
- Fecha de nacimiento:29/03/1995
- Lugar de nacimiento: Puños - Huamalíes
- Correo electrónico: cladiocamposdionicioalejandro@gmail.com

#### **II. FORMACIÓN ACADÉMICA**

- Educación primaria: I.E 32414 – Puños - Huamalíes
- Educación secundaria: I.E Maglorio R. Padilla Caqui – Puños – Huánuco
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizán

#### **III. EXPERIENCIA LABORAL**

- Asistente administrativo en la Municipalidad Provincia de Huamalíes - 2022

## NOTA BIOGRÁFICA



### **DANIELA JANETH CASIANO PRINCIPE**

#### **I. DATOS PERSONALES**

- DNI N°:71650129
- Estado civil Soltera
- Fecha de nacimiento:06/08/1999
- Lugar de nacimiento: Huacrachuco - Marañón
- Correo electrónico: casianoprincipe1999@gmail.com

#### **II. FORMACIÓN ACADÉMICA**

- Educación primaria: I.E 84045 – Huacrachuco - Marañón
- Educación secundaria: I.E MX Huayna Capac – Huacrachuco – Marañón
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizán

#### **III. EXPERIENCIA LABORAL**

- Asistente administrativo en el Colegio de Contadores Públicos de Huánuco - 2023



## Anexo 07



### AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

**1. Autorización de Publicación:** (Marque con una "X")

Pregrado	<input checked="" type="checkbox"/>	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado	
----------	-------------------------------------	----------------------	--	-----------	----------	--	-----------	--

Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Grado que otorga	
Título que otorga	CONTADOR PÚBLICO

Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	
Nombre del programa	
Título que Otorga	

Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Nombre del Programa de estudio	
Grado que otorga	

**2. Datos del Autor(es):** (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Apellidos y Nombres:	CASIANO PRINCIPE DANIELA JANETH							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	991752923
Nro. de Documento:	71650129					Correo Electrónico:	Casianoprincipe1999@gmail.com	

Apellidos y Nombres:	RIVERA ROJAS NILL GASSENDI							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	991860936
Nro. de Documento:	72540444					Correo Electrónico:	nillgr@gmail.com	

Apellidos y Nombres:	CLAUDIO CAMPOS DIONICIO ALEJANDRO							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	964286984
Nro. de Documento:	71944677					Correo Electrónico:	claudiocamposdionicioalejandros@gmail.com	

**3. Datos del Asesor:** (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO					
Apellidos y Nombres:	TARAZONA CERVANTES LUIS				ORCID ID:	0000-0002-6683-1996		
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	22511073

**4. Datos del Jurado calificador:** (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	ROSALES ALBORNOZ JORGE EDGAR
Secretario:	NACION MOYA JULIO AUGUSTO
Vocal:	CANCHARI DE LA CRUZ JOSUE
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	TRUJILLO MARTÍNEZ HERMILIO ASIS

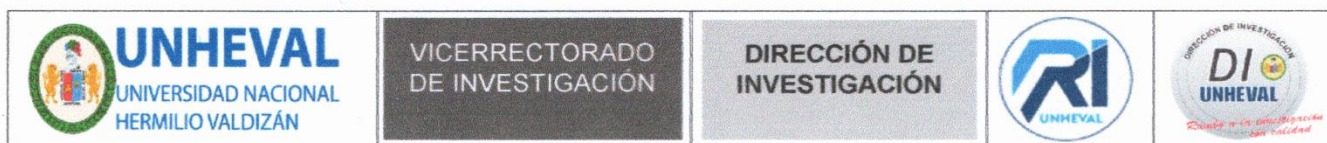

**5. Declaración Jurada:** (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)
<b>IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO E INVERCION PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALÍES-2021</b>
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)
<b>TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO</b>
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

**6. Datos del Documento Digital a Publicar:** (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)







Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)			2023		
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis	X	Tesis Formato Artículo		Tesis Formato Patente de Invención
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional		Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos
	Trabajo Académico		Otros (especifique modalidad)		
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	CONTROL		EJECUCION		PROCESO DE SELECCION
Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	X	Condición Cerrada (*)		
	Con Periodo de Embargo (*)		Fecha de Fin de Embargo:		
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):	SI		NO	X	
Información de la Agencia Patrocinadora:					

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.



### 7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por 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. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma: 		
Apellidos y Nombres:	CASIANO PRINCIPE, DANIELA JANETH	Huella Digital
DNI:	71650129	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	RIVERA ROJAS, NILL GASSENDI	Huella Digital
DNI:	72540444	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	CLAUDIO CAMPOS, DIONICIO ALEJANDRO	Huella Digital
DNI:	71944677	
Fecha: 16-12-2023		

### Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.



## Anexo 08

## VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

## FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR EXPERTO

## CUESTIONARIO

Nombres de experto: Jenny Soledad Machado Guerra  
Especialidad: Gerencia Pública

“califique con 1,2,3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”, considerando que el puntaje 1 es el más bajo y el puntaje 4 el más alto.

**TÍTULO DE INVESTIGACIÓN:** “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO E INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALÍES 2021”

**VARIABLES:**

X: Implementación del sistema de control interno

Y: Inversión Pública

DIMENSIÓN	Nº	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
(X1) Eje de supervisión	1	¿La entidad realiza el seguimiento de la ejecución del plan de acción anual de control interno?				
	2	¿La entidad realizó la evaluación anual de implementación del sistema de control interno?				
	3	¿La entidad tiene sus responsables de implementación del sistema de control interno?				
(Y1) Programación multianual de inversiones	4	¿La ejecución de la inversión pública en Infraestructura pasa por un filtro de sistema nacional de control interno?				
	5	¿El equipamiento de la municipalidad se realizó de acuerdo a las normativas vigentes?				
	6	¿La entidad realiza planificación para el desarrollo de capacidades en sus trabajadores?				
(X2) Eje de gestión de riesgos	7	¿La municipalidad provincial de Huamalíes realiza la priorización de productos de acuerdo a su presupuesto institucional?				

	8	¿La municipalidad provincial de Huamalíes implementó el componente evaluación de riesgos?				
	9	¿Los funcionarios de la entidad implementaron su plan de acción anual sección medidas de control?				
(Y2) Ejecución de gastos de capital	10	¿Los gastos en estudios son los mismos destinamos en la priorización de productos?				
	11	¿La ejecución de obra se realiza de acuerdo a las necesidades priorizadas por el área usuario?				
	12	¿La adquisición de bienes de capital se ejecuta de acuerdo a las necesidades priorizadas por el área usuaria?				
(X3) Eje de cultura organizacional	13	¿Se realizó el diagnóstico de la cultura organizacional de los funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad provincial de Huamalíes?				
	14	¿Se realizó el plan de acción anual – sección establecer medidas de remediación?				
	15	¿Se aprobó el plan de acción anual sección medidas de remediación?				
(Y3) Ejecución de gastos corrientes	16	¿El pago de planilla del personal se realiza de acuerdo al presupuesto destinado para ello?				
	17	¿La entidad para el pago de sus intereses por deuda pública compromete del presupuesto de fondo de compensación municipal?				
	18	¿La municipalidad de Huamalíes adquiere bienes y servicios ceñidos estrictamente en las normativas vigentes?				

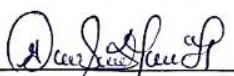
¿hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X)

En caso de SI, ¿Qué dimensioe so ítem falta? .....

**NOTA O PUNTAJE DEL CUESTIONARIO (Escala Vigesimal):** .....

**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

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

  
 Jenny Soledad Machado Guerra  
 DNI: 44048096

**FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS**

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR EXPERTO****CUESTIONARIO**

Nombres de experto: DR. JOHANN AGUIRRE CALDAS.....  
Especialidad: GERENCIA PÚBLICA.....

“califique con 1,2,3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”, considerando que el puntaje 1 es el más bajo y el puntaje 4 el más alto.

**TÍTULO DE INVESTIGACIÓN:** “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO E INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALÍES 2021”

**VARIABLES:**

X: Implementación del sistema de control interno

Y: Inversión Pública

DIMENSIÓN	Nº	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
(X1) Eje de supervisión	1	¿La entidad realiza el seguimiento de la ejecución del plan de acción anual de control interno?				
	2	¿La entidad realizó la evaluación anual de implementación del sistema de control interno?				
	3	¿La entidad tiene sus responsables de implementación del sistema de control interno?				
(Y1) Programación multianual de inversiones	4	¿La ejecución de la inversión pública en Infraestructura pasa por un filtro de sistema nacional de control interno?				
	5	¿El equipamiento de la municipalidad se realizó de acuerdo a las normativas vigentes?				
	6	¿La entidad realiza planificación para el desarrollo de capacidades en sus trabajadores?				
(X2) Eje de gestión de riesgos	7	¿La municipalidad provincial de Huamalíes realiza la priorización de productos de acuerdo a su presupuesto institucional?				



	8	¿La municipalidad provincial de Huamalíes implementó el componente evaluación de riesgos?				
	9	¿Los funcionarios de la entidad implementaron su plan de acción anual sección medidas de control?				
(Y2) Ejecución de gastos de capital	10	¿Los gastos en estudios son los mismos destinamos en la priorización de productos?				
	11	¿La ejecución de obra se realiza de acuerdo a las necesidades priorizadas por el área usuario?				
	12	¿La adquisición de bienes de capital se ejecuta de acuerdo a las necesidades priorizadas por el área usuaria?				
(X3) Eje de cultura organizacional	13	¿Se realizó el diagnóstico de la cultura organizacional de los funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad provincial de Huamalíes?				
	14	¿Se realizó el plan de acción anual – sección establecer medidas de remediación?				
	15	¿Se aprobó el plan de acción anual sección medidas de remediación?				
(Y3) Ejecución de gastos corrientes	16	¿El pago de planilla del personal se realiza de acuerdo al presupuesto destinado para ello?				
	17	¿La entidad para el pago de sus intereses por deuda pública compromete del presupuesto de fondo de compensación municipal?				
	18	¿La municipalidad de Huamalíes adquiere bienes y servicios ceñidos estrictamente en las normativas vigentes?				

¿hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X)

En caso de SI, ¿Qué dimensioe so ítem falta? .....

**NOTA O PUNTAJE DEL CUESTIONARIO (Escala Vigesimal):** .....

DECISIÓN DEL EXPERTO:

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



Mg. CPC. JOHANN AGUIRRE CALDAS  
DNI. 42984921

## FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR EXPERTO

#### CUESTIONARIO

Nombres de experto: CPC VICTOR HUGO PALACIOS BORJA.....

Especialidad: CONTADOR PÚBLICO.....

"califique con 1,2,3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad", considerando que el puntaje 1 es el más bajo y el puntaje 4 el más alto.

**TÍTULO DE INVESTIGACIÓN:** "IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO E INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALÍES 2021"

#### VARIABLES:

X: Implementación del sistema de control interno

Y: Inversión Pública

DIMENSIÓN	Nº	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
(X1) Eje de supervisión	1	¿La entidad realiza el seguimiento de la ejecución del plan de acción anual de control interno?				
	2	¿La entidad realizó la evaluación anual de implementación del sistema de control interno?				
	3	¿La entidad tiene sus responsables de implementación del sistema de control interno?				
(Y1) Programación multianual de inversiones	4	¿La ejecución de la inversión pública en Infraestructura pasa por un filtro de sistema nacional de control interno?				
	5	¿El equipamiento de la municipalidad se realizó de acuerdo a las normativas vigentes?				
	6	¿La entidad realiza planificación para el desarrollo de capacidades en sus trabajadores?				
(X2) Eje de gestión de riesgos	7	¿La municipalidad provincial de Huamalies realiza la priorización de productos de acuerdo a su presupuesto institucional?				



	8	¿La municipalidad provincial de Huamalíes implementó el componente evaluación de riesgos?				
	9	¿Los funcionarios de la entidad implementaron su plan de acción anual sección medidas de control?				
(Y2) Ejecución de gastos de capital	10	¿Los gastos en estudios son los mismos destinamos en la priorización de productos?				
	11	¿La ejecución de obra se realiza de acuerdo a las necesidades priorizadas por el área usuario?				
	12	¿La adquisición de bienes de capital se ejecuta de acuerdo a las necesidades priorizadas por el área usuaria?				
(X3) Eje de cultura organizacional	13	¿Se realizó el diagnóstico de la cultura organizacional de los funcionarios y personal administrativo de la Municipalidad provincial de Huamalíes?				
	14	¿Se realizó el plan de acción anual – sección establecer medidas de remediación?				
	15	¿Se aprobó el plan de acción anual sección medidas de remediación?				
(Y3) Ejecución de gastos corrientes	16	¿El pago de planilla del personal se realiza de acuerdo al presupuesto destinado para ello?				
	17	¿La entidad para el pago de sus intereses por deuda pública compromete del presupuesto de fondo de compensación municipal?				
	18	¿La municipalidad de Huamalíes adquiere bienes y servicios ceñidos estrictamente en las normativas vigentes?				

¿hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO ( )

En caso de SI, ¿Qué dimensioe so ítem falta? .....

**NOTA O PUNTAJE DEL CUESTIONARIO (Escala Vigesimal):** .....

**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

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

  
 \_\_\_\_\_  
 C.P.C VICTOR HUGO PALACIOS BORJA  
 DNI: 09919733

## ANEXO N° 09

	<b>DIRECTIVA DE IMPLMETACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO</b>	Código: Versión:00 Página 21 de 37
---	---	--

## MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALÍES

ENTIDAD: \_\_\_\_\_

## Cuestionario de Evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta		
				Valor = 0	Valor = 1 2	Valor =
1	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	Durante el presente año, la entidad / dependencia ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	No	NA	SI
2	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	No	NA	SI
3	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?	No	NA	SI
4	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación en Control Interno durante los dos últimos años?	No	Parcialmente	SI
5	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad / dependencia, durante el presente año, ha Capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno? (*)	No	Parcialmente	SI
6	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	La entidad / dependencia cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI?	No	NA	SI
7	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿Se encuentran claramente identificadas los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI? (*)	No	Parcialmente	SI

8	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	No	Parcialmente	SI
9	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios?	No	NA	SI
10	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿Los órganos o unidades orgánicas responsables. De la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI? (*)	No	Parcialmente	SI

N <sup>o</sup>	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta		
				Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
11	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia otorga reconocimientos, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en los plazos establecidos? (*)	No	Parcialmente	SI
12	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	No	Parcialmente	SI
13	Cultura Organizacional	Ambiente de Control	¿La entidad / dependencia ha tipificado en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?	No	Parcialmente	SI
14	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿El titular de la entidad / dependencia ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	No	NA	SI
15	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad / dependencia ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (Internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	No	NA	SI
16	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad / dependencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?	No	NA	SI
17	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad / dependencia revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el Procedimiento Administrativo Sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se	No	NA	SI

			encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con la correspondiente normativa?			
18	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La Alta Dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	No	Parcialmente	SI
19	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad / dependencia y demás miembros de la Alta Dirección? (*)	No	Parcialmente	SI
20	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad /dependencia, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI?	No	NA	SI
21	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿La entidad / dependencia incorpora en una cláusula contractual con los proveedores o consultores la manifestación de ambas partes del " rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión	No	NA	SI

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta		
				Valor = 0	Valor = 1	Valor =2
			Indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos “, o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos? (*)			
22	Cultura Organizacional	Información y Comunicación	¿Se comunica formalmente la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI, según corresponda, a los órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI? (*)	No	Parcialmente	SI
23	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad / dependencia ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente Directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	No	Parcialmente	SI
24	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	No	Parcialmente	SI
25	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura?	No	Parcialmente	SI
26	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad / dependencia asigna el presupuesto necesario para la ejecución de las principales Acciones Estratégicas Institucionales (del PEI) o Productos (del Programa Presupuestal)?	No	Parcialmente	SI

27	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad / dependencia ha registrado el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial, en caso corresponda? (**)	No	Parcialmente	SI
28	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad / dependencia ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?	No	NA	SI
29	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Ha participado el Titular de la entidad / dependencia en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	No	Parcialmente	SI
30	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	No	Parcialmente	SI
31	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Los productos priorizados en el control interno son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente? (**)	No	Parcialmente	SI
32	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I (del PEI) o Resultados Específicos (del Programa Presupuestal)?	No	Parcialmente	SI

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta		
				Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
33	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Se ha analizado si los productos priorizados son los más relevantes y, por tanto, son los que más. Requieren de controles internos?	No	Parcialmente	SI
34	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	En la identificación y valoración de riesgos, ¿han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos?	No	Parcialmente	SI
35	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?	No	NA	SI
36	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto?	No	Parcialmente	SI
37	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha identificado los factores que podrían afectar negativamente el	No	Parcialmente	SI

			cumplimiento de plazos y estándares establecidos. En dicho producto?			
38	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?	No	Parcialmente	SI
39	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si se presentan registros contables y administrativos. Falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?	No	Parcialmente	SI
40	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si los funcionarios y servidores pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos (coimas)?	No	Parcialmente	SI
41	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si es posible que actores o consultores externos influyeran sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios?	No	Parcialmente	SI
42	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	En la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha analizado la posibilidad de que se realicen pagos tardíos (retrasados) a los proveedores?	No	Parcialmente	SI
43	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	En la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad de que los funcionarios no realicen una supervisión de la ejecución de las obras públicas correspondientes adecuada?	No	Parcialmente	SI
44	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	En la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?	No	NA	SI

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta		
				Valor = 0	Valor = 1	Valor = 2
45	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con su función?	No	Parcialmente	SI
46	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?	No	Parcialmente	SI

47	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles. Implementar por la de entidad / dependencia?	No	Parcialmente	SI
48	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	No	Parcialmente	SI
49	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	¿La entidad / dependencia cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos?	No	Parcialmente	SI
50	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	¿La entidad / dependencia ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción?	No	Parcialmente	SI
51	Supervisión	Supervisión	¿En el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?	No	Parcialmente	SI
52	Supervisión	Supervisión	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	No	Parcialmente	SI
53	Supervisión	Supervisión	¿La entidad / dependencia ha logrado implementar los 3 ejes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados?	No	Parcialmente	SI
54	Supervisión	Supervisión	¿La entidad / dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI?	No	Parcialmente	SI
55	Supervisión	Supervisión	¿La entidad / dependencia cuenta por lo menos con un 70 % de grado de cumplimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI?	No	NA	SI
56	Supervisión	Supervisión	¿Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección?	No	NA	SI

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta		
				Valor = 0	Valor =	Valor = 2
57	Supervisión	Supervisión	¿Se remite el Reporte de Evaluación Anual de la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección?	No	Parcialmente	SI

58	Supervisión	Supervisión	Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad / dependencia y demás miembros de la Alta Dirección?	No	Parcialmente	SI
----	-------------	-------------	--	----	--------------	----

Notas:

NA: No aplica.

(\*) Esta pregunta no aplica para las entidades que no cuenten con la Evaluación Anual de la Implementación del SCI debido a que están iniciando por primera vez con la implementación de su SCI , y se encuentren en el Paso 1 : Diagnóstico de la Cultura Organizacional , conforme a las disposiciones de la presente Directiva .

(\*\*) Preguntas aplicables solo a entidades del Gobierno Regional y Gobierno Local.

INVERSIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALÍES, 2021

Provincia 1005: HUAMALIES	67,989,000	48,208,349	70.9
Municipalidad	2021		
	PIM	Devengado	Avance %
100501-300916: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALIES – LLATA	8,890,175	5,614,796	63.2
100502-300917: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARANCAY	1,456,640	332,657	22.8
100503-300918: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAVIN DE PARIARCA	7,675,691	5,901,672	76.9
100504-300919: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JACAS GRANDE	11,852,671	10,777,093	90.9
100505-300920: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JIRCAN	3,956,519	3,568,035	90.2
100506-300921: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES	6,647,659	4,015,631	60.4
100507-300922: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONZON	18,648,214	13,091,407	70.2
100508-300923: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUNCHAO	2,504,196	1,068,348	42.7
100509-300924: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUÑOS	3,199,542	1,299,348	40.6
100510-300925: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SINGA	722,434	700,798	97
100511-300926: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TANTAMAYO	2,435,259	1,838,563	75.5

Fuente:MEF - Consulta amigable



## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL Y MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUAMALÍES, 2021

Municipalidad	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance % (Dev./PIM)
				Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
100501-300916: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALIES - LLATA	29,088,244	28,710,966	26,241,701	25,263,185	23,471,443	23,461,199	80.7
100502-300917: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARANCAY	2,886,874	2,648,986	2,638,799	1,531,946	1,522,896	1,522,895	52.8
100503-300918: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAVIN DE PARIARCA	9,048,084	8,796,622	8,765,450	8,739,221	7,074,040	7,072,540	78.2
100504-300919: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JACAS GRANDE	14,749,128	14,015,990	13,919,925	13,678,376	13,588,349	13,583,311	92.1
100505-300920: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JIRCAN	5,030,940	5,008,113	4,900,394	4,896,054	4,619,606	4,619,606	91.8
100506-300921: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES	8,675,123	8,478,678	8,374,331	8,354,263	5,956,162	5,956,162	68.7
100507-300922: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONZON	29,713,897	28,251,240	22,786,664	22,433,562	22,160,687	22,152,274	74.6
100508-300923: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUNCHAO	3,331,456	3,233,472	3,185,258	3,161,460	1,865,529	1,865,529	56.0
100509-300924: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUÑOS	4,926,375	4,537,896	4,435,493	4,420,166	2,865,041	2,865,041	58.2
100510-300925: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SINGA	2,360,136	2,186,659	2,186,645	2,161,773	2,161,728	2,161,428	91.6
100511-300926: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TANTAMAYO	3,688,789	3,202,412	2,944,347	2,944,347	2,897,668	2,897,668	78.6