

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTION INSTITUCIONAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
JOSE CRESPO Y CASTILLO 2020”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Benancio Alminco, Jenny Liz

ASESOR: Solis Rivas, Hugo Marcial

HUÁNUCO – PERÚ

2020

U

D

H



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANUCO
<http://www.udh.edu.pe>

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título

Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 73304216

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 23017185

Grado/Título: Maestro en contabilidad, mención: en auditoría

Código ORCID: 0000-0003-0644-1627

DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Núñez Furo, Ferdinan	Magister en gestión pública	23003690	0000-0001-8040-9997
2	Espinoza Chavez, Lucy Janet	Maestra en ciencias contables con mención en: "auditoría y tributación"	22507319	0000-0001-9096-3967
3	Pinedo Dávila, Luis Armando	Magister en gestión pública	23017390	0000-0003-3178-076X

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 12.15 horas del día 05 del mes de noviembre del año 2020, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

Mtro. Ferdinan Nuñez Furo	(Presidente)
Mtra. Lucy Janet Espinoza Chávez	(Secretaria)
Mtro. Luis Armando Pinedo Davila	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 630-2020-D-FCEMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION INSTITUCIONAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSE CRESPO Y CASTILLO 2020"**, presentada por el (la) Bachiller **BENANCIO ALMINCO, Jenny Liz**; para optar el **título Profesional de Contador Público**.

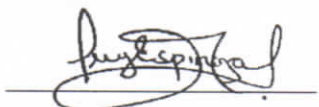
Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADO con el calificativo cuantitativo de 14 (CATORCE) y cualitativo de SUFICIENTE (Art. 47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las 13.00 horas del día 05 del mes de noviembre del año 2020, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. Ferdinan Nuñez Furó
PRESIDENTE



Mtra. Lucy Janet Espinoza Chávez
SECRETARIA



Mtro. Luis Armando Pinedo Davila
VOCAL

DEDICATORIA

Dedico esta tesis en primer lugar a Dios por haberme permitido llegar hasta aquí y haberme dado salud y sabiduría para lograr mis objetivos.

También a mis padres por haberme apoyado cada momento. A mi esposo quien me brindó su apoyo constante en mis momentos difíciles.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a Dios, por darme la vida y ser quien ha guiado mi camino de sabiduría y perseverancia, también las fuerzas necesarias en mis momentos difíciles.

A mis padres, porque han sido y serán siempre un ejemplo incuestionable de fortaleza.

A mi esposo por haberme apoyado en cada momento.

A la Universidad de Huánuco, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas por acogerme en sus aulas durante los años de estudios, en especial a los docentes que compartieron sus enseñanzas.

De manera especial agradecer a mi asesor de tesis, por la ayuda para la realización de esta meta.

INDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
INDICE.....	IV
INDICE DE TABLAS	VI
INDICE DE GRÁFICOS	VIII
RESUMEN	X
ABSTRACT	XI
INTRODUCCION	XII
CAPITULO I	13
PROBLEMA DE INVESTIGACION	13
1.1. DESCRIPCIÓN DE PROBLEMA	13
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	16
1.2.1. Problema general	16
1.2.2. Problemas específicos	16
1.3. OBJETIVO GENERAL	16
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	16
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	17
1.5.1. Teórica	17
1.5.2. Práctica	17
1.5.3. Metodológico	18
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.	18
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
CAPITULO II	19
MARCO TEORICO	19
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
2.1.1. Antecedente internacional.....	19
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	20
2.1.3. Antecedente Regional o Local.....	23
2.2. BASES TEÓRICAS.....	25
2.2.1. Sistema de control interno.....	25
2.2.2. Gestión institucional	40
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	44

2.4. HIPÓTESIS.....	46
2.4.1. Hipótesis general.....	46
2.4.2. Hipótesis específico	47
2.5. VARIABLES.....	47
2.5.1. Variable independiente.....	47
2.5.2. Variable dependiente	47
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES.....	47
CAPÍTULO III.....	49
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	49
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	49
3.1.1. Enfoque.....	49
3.1.2. Alcance o nivel	49
3.1.3. Diseño	50
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	51
3.2.1. Población	51
3.2.2. Muestra	51
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	53
3.3.1. Técnicas de recolección de datos	53
3.3.2. Instrumentos de recolección de datos.....	53
3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	54
CAPITULO IV.....	57
RESULTADOS.....	57
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS	57
4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS	74
CAPITULO V.....	78
DISCUSION DE RESULTADOS.....	78
5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	78
CONCLUSIONES	81
RECOMENDACIONES.....	82
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	83
ANEXOS	88

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Operacionalización de variables, dimensiones e indicadores	48
Tabla N° 2 Trabajadores de la municipalidad	51
Tabla N° 3 Distribución de la muestra de estudio de los trabajadores de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo-2020.	52
Tabla N° 4 Análisis de confiabilidad de la encuesta aplicada a los trabajadores de similares características llamado piloto.	54
Tabla N° 5 Validez de instrumento por juicio de experto.....	56
Tabla N° 6 ¿Cree usted que se aplica en la entidad la integridad y los valores éticos?.....	57
Tabla N° 7 ¿Cree usted que la estructura organizacional de la municipalidad es buena?	58
Tabla N° 8 ¿Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del funcionario a la entidad?	59
Tabla N° 9 ¿Cree usted que se realiza el proceso de identificación de los riesgos a la que está expuesta el municipio?.....	60
Tabla N° 10 ¿Cree usted que en todas las áreas se define los planeamientos de la administración de riesgos en la entidad?	61
Tabla N° 11 ¿Se realizan actividades de difusión y capacitación sobre valoración de riesgo entre los funcionarios de diversos niveles?.....	62
Tabla N° 12 ¿Cree usted que se promueve las Evaluaciones independientes y modos que adopta en las medidas de control interno?	63
Tabla N° 13 ¿Cree usted que se da la verificación a todos los funcionarios que desempeñan su trabajo en la entidad?	64

Tabla N° 14 ¿Cree usted que se da la prevención y monitoreo en la entidad?	65
Tabla N° 15 ¿Cree usted que en la entidad se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus logros de objetivos?	66
Tabla N° 16 ¿Cree usted que la eficiencia enfatiza la óptima utilización de los recursos, en el logro de los objetivos?	67
Tabla N° 17 ¿Los objetivos estratégicos de la municipalidad se alinean a la visión y misión?	68
Tabla N° 18 ¿Se verifica el cumplimiento de los cronogramas en la entidad?	69
Tabla N° 19 ¿Se aplica las Normas de Control Interno en la Municipalidad?	70
Tabla N° 20 ¿En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores?	71
Tabla N° 21 ¿Cree usted que la organización es importante en la gestión municipal?	72
Tabla N° 22 ¿Se realiza el monitoreo de actividades según lo programado?	73
Tabla N° 23 Correlación de Pearson HE1	75
Tabla N° 24 Correlación de Pearson HE2	75
Tabla N° 25 Correlación de Pearson HE3	76
Tabla N° 26 Correlación de Pearson	77

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 ¿Cree usted que se aplica en la entidad la integridad y los valores éticos?	57
Gráfico N° 2 ¿Cree usted que la estructura organizacional de la municipalidad es buena?	58
Gráfico N° 3 ¿Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del funcionario a la entidad?	59
Gráfico N° 4 ¿Cree usted que se realiza el proceso de identificación de los riesgos a la que está expuesta el municipio?.....	60
Gráfico N° 5 ¿Cree usted que en todas las áreas se define los planeamientos de la administración de riesgos en la entidad?	61
Gráfico N° 6 ¿Se realizan actividades de difusión y capacitación sobre valoración de riesgo entre los funcionarios de diversos niveles?.....	62
Gráfico N° 7 ¿Cree usted que se promueve las Evaluaciones independientes y modos que adopta en las medidas de control interno?....	63
Gráfico N° 8 ¿Cree usted que se da la verificación a todos los funcionarios que desempeñan su trabajo en la entidad?	64
Gráfico N° 9 ¿Cree usted que se da la prevención y monitoreo en la entidad?	65
Gráfico N° 10 ¿Cree usted que en la entidad se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus logros de objetivos?	66
Gráfico N° 11 ¿Cree usted que la eficiencia enfatiza la óptima utilización de los recursos, en el logro de los objetivos?	67
Gráfico N° 12 ¿Los objetivos estratégicos de la municipalidad se alinean a la visión y misión?	68

Gráfico N° 13 ¿Se verifica el cumplimiento de los cronogramas en la entidad?	69
Gráfico N° 14 ¿Se aplica las Normas de Control Interno en la Municipalidad?	70
Gráfico N° 15 ¿En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores?	71
Gráfico N° 16 ¿Cree usted que la organización es importante en la gestión municipal?	72
Gráfico N° 17 ¿Se realiza el monitoreo de actividades según lo programado?.....	73

RESUMEN

La presente investigación: titulada “El Sistema de Control interno y su influencia en la Gestión Institucional en la municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo-2020.”, se realizó para responder al problema, ¿De qué manera el sistema de control interno, influye en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo-2020?, la misma que tuvo como objetivo principal. Determinar de qué manera el sistema de control interno influye en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo-2020.

En cuanto a la hipótesis planteada, se contrastó que el Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión Institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo-2020. Tiene como propósito metodológicamente con un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo correlacional.

Conto con un diseño no experimental de tipo transversal, donde se realizó la operacionalización de variables determinando las dimensiones y los indicadores de los cuales se diseñó un cuestionario de 17 preguntas que se aplicaron a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo, los datos fueron procesados y presentados mediante tablas y gráficos estadísticos que fueron analizados e interpretados, posteriormente se realizó la prueba de hipótesis utilizando el estadígrafo índice de correlación de Pearson.

Los resultados obtenidos indican que existe relación significativa con el Sistema de Control interno y la gestión Institucional, el índice de correlación Se obtuvo un valor relacional de 0,290 el cual manifiesta que hay una correlación positiva entre las variables de estudio.

Palabras clave: Sistema de Control Interno, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Supervisión y Gestión Institucional.

ABSTRACT

The present investigation: entitled "The Internal Control System and its influence on Institutional Management in the District Municipality of José Crespo y Castillo-2020.", Was carried out to answer the problem, How does the internal control system influence in the institutional management of the District Municipality of José Crespo y Castillo-2020?, the same one that had as its main objective. Determine how the internal control system influences the institutional management of the District Municipality of José Crespo y Castillo-2020.

Regarding the hypothesis proposed, it was verified that the Internal Control System is related to the Institutional Management of the District Municipality of José Crespo y Castillo-2020. Its purpose is methodologically with a quantitative approach, at a correlational descriptive level.

It had a non-experimental cross-sectional design, where the operationalization of variables was carried out, finishing the dimensions and indicators, which designed a questionnaire of 17 questions that were applied to officials of the District Municipality of José Crespo y Castillo, The data were processed and presented by means of statistical tables and graphs that were analyzed and interpreted. Subsequently, the hypothesis test was performed using the Pearson correlation index statistician.

The results obtained indicate that there is a significant relationship with the internal control system and institutional management, the correlation index. A relational value of 0.290 was obtained, which shows that there is a positive correlation between the study variables.

Key words: Internal Control System, Control Environment, Risk Assessment, Supervision and Institutional Management.

INTRODUCCION

El desarrollo de la presente tesis como título: “El Sistema de Control interno y su influencia en la Gestión Institucional en la municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo-2020.”El control interno se debe de aplicar en toda las entidades que no tienen esta norma para que así se dé un buen funcionamiento en cumplirse los logros, metas y objetivos de la entidad.

Capítulo I El Problema de Investigación: donde se menciona la descripción del problema, formulación del problema, objetivo general y específico, justificación, limitaciones, y viabilidad de la investigación.

Capítulo II Marco Teórico: Donde se desarrollan los antecedentes de la investigación las bases teóricas de las variables y dimensiones en estudio, las definiciones conceptuales, se describen las hipótesis, las variables y su operacionalización.

Capítulo III Metodología de la Investigación: Se detalla el tipo de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos de la investigación.

Capítulo IV Resultados: obtenidos en la investigación a través de los instrumentos, de las técnicas de recopilación y el procedimiento estadístico utilizado en tablas, figuras descriptivas y prueba de hipótesis.

Capítulo V Resultados: Se presenta las contrastaciones de los resultados del trabajo de investigación.

Finalmente se llegó a las conclusiones y recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1. DESCRIPCIÓN DE PROBLEMA

El control es una tarea primordial en la administración pública, pues, aunque la organización posea magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el órgano ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos previamente establecidos.

Las organizaciones de la administración pública cumplen funciones que exigen responsabilidad, eficiencia y eficacia, debido a que son las encargadas de accionar y dar cumplimiento a una diversidad de objetivos, metas y políticas que se orientan hacia el ámbito del interés colectivo. Por lo tanto, la administración pública debe entenderse como un sistema de dirección e implementación de políticas públicas que tienen a su cargo el destino colectivo de personas, familias y grupos sociales, así como, el compromiso de desenvolverse con apego a la legalidad y constitucionalidad que son condiciones a cumplir para valorarla como una institución prudente y efectiva en la producción de los resultados de gobierno. (Rodríguez, 2012)

La necesidad urgente de la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades públicas del país, tal como lo evidencia las indagaciones efectuadas a nivel nacional a los profesionales funcionarios de diversas organizaciones del sector gubernamental, así como, de las respuestas alcanzadas en el XXI Congreso de Contadores Públicos del Perú (Ayacucho OCT/NOV.2008), se ha identificado que a la fecha no se viene implementando y efectuando el montaje del Control Interno en las organizaciones del sector Público.

Ante este contexto la realidad que se vislumbra en las Entidades del sector público, está enmarcada en lo siguiente:

Falta de Definición del Entorno de Control: que marque la pauta del funcionamiento de la organización y gestión de la Entidad, así como su influencia en la concientización de la gerencia y sus trabajadores con respecto al sistema de control interno. Falta de Directivas y/o Normas Internas: en la mayoría de las Entidades no existe planes ni manuales que permitan conocer las funciones de los empleados; así como tampoco conocen los objetivos organizacionales.

Falta de Evaluación de los Riesgos, que enfrentan las entidades en el marco de la previsión y ejecución de la planificación, organización, dirección, integración y sistema de control interno. (Zenobia, 2015)

Asimismo el control interno de la Municipalidad en el transcurso del tiempo, se observó que no ha sido el más adecuado, debido a que no todo el personal de las unidades orgánicas cuentan y cumplen con conductas y 16 actitudes con respecto al control interno, en muchos casos no se verifican de manera integral si los procesos y las operaciones cumplen con las normas técnicas, legales y tengan la debida documentación que sustenta dichas operaciones, debido a que parte del personal de la institución no es el más idóneo, capacitado, y especializado en las funciones asignadas.

Así también la comunicación entre el personal y la calidad y oportunidad de la información tiene ciertas falencias ya que existe el recelo profesional del personal nombrado frente al personal contratado o de nivel jerárquico inferior. Así mismo la supervisión y monitoreo permanente de las actividades para la prevención del cumplimiento de las normas de control y del seguimiento de las recomendaciones realizadas por el Órgano de Control Institucional buscan mejorar el control, involucrando al personal a mejorar o cumplir con los procedimientos y los objetivos institucionales.

Asimismo, al contar con este Órgano de Control Institucional en la Municipalidad, no se ha considerado para la presente investigación el componente Evaluación de Riesgos, ya que están en constante evaluación, supervisión y monitoreo de las actividades, buscando

prevenir y corregir oportunamente los riesgos que puedan ocurrir en la gestión administrativa.

De lo expuesto anteriormente originan retrasos en los procesos de ejecución financiera para el cumplimiento de objetivos institucionales de la gestión administrativa. (Rodriguez, 2020)

En la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo, se dio como problema que no existe quien verifique la entidad a todos los funcionarios, por falta del sistema de control interno en la entidad es por eso que existe un mal manejo en las funciones de las áreas de la entidad más que nada en los presupuestos anuales dándose como problema:

Falta del ambiente de control que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la Contraloría General de la República (CGR), que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

La falta de evaluación de riesgos que enfrentan en las entidades en el marco de la previsión y ejecución de la planificación, organización, dirección esto permitirá para la salvaguarda de los objetivos institucionales, también para la previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, la revisión en las funciones y el control.

Falta de supervisión es decir el sistema de control interno no dispone de actividades de supervisión, lo que no permite efectuar la superación de la problemática de las actividades de la entidad, también en la evaluación en los funcionamientos para que exista una mejora continua, en el sistema de control interno.

También en la gestión institucional tiene como problema que gestionan proyectos y no lo realizan, donde consiste en efectuar una verificación para así poder cumplirse el desarrollo de todos los planes, programas, logro de objetivos y metas.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el sistema de control interno, influye en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo-2020?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera el ambiente de control influye, en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo-2020?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgos influye, en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo-2020?
- ¿De qué manera la supervisión influye, en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo-2020?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Determinar de qué manera el sistema de control interno influye en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo-2020.

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar de qué manera en el ambiente de control influye, en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo- 2020.

- Determinar de qué manera la evaluación de riesgos influye, en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo- 2020.
- Determinar de qué manera la supervisión influye, en la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo- 2020.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. Teórica

Esta investigación tiene como objetivo principal determinar la situación de la implementación del sistema de control interno que debe tener esta entidad de la municipalidad, también es importante porque es un órgano que forma parte del Sistema Nacional de Control, encargado de ejecutar el Control Gubernamental en la entidad, según sus planes anuales y de acuerdo con lo dispuesto en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, así también como en la normativa vigente.

Es importante tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión en las entidades del sector público.

1.5.2. Práctica

El presente estudio también se justificó porque sirvió a otros investigadores a comprender la importancia que tiene el desarrollar un adecuado control interno en las entidades públicas, especialmente en los gobiernos locales. Es decir, de alguna forma los resultados, permiten mejorar las gestiones institucionales.

En su valor práctico frente al problema de la implementación del Sistema de Control Interno y como gestión, que los funcionarios y todos los que forman parte de la municipalidad deben

implementar el Sistema de control Interno para que así haya un control adecuado en la gestión presupuestal y no haya problemas, de manera que se garantice una adecuada gestión Municipal.

1.5.3. Metodológico

Dentro de su utilidad metodológica la implementación adecuada del sistema de control interno determinen sus funciones y éstos que permitirá Formular, ejecutar y evaluar el Plan Anual de Control aprobado por la Contraloría General de la República, también para que cumplan con sus fines, objetivos y misión institucionales.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.

En el presente trabajo de investigación se presentó las limitaciones: El tiempo por ir a la municipalidad para saber y conseguir la información requerida a pesar de las dificultades que no era fácil, pero se ha logrado realizar la investigación.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.

La ejecución de la investigación fue posible porque se contó con los recursos humanos, financieros y materiales necesarios para su realización.

También fue viable, porque se obtenía la autorización del representante legal de la Municipalidad distrital de José Crespo y Castillo para efectuar los cuestionarios correspondientes y establecer el problema de investigación.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. Antecedente internacional

Según Calvopiña, (2013) En su tesis *“Diseño de un sistema de control interno bajo el informe corre en el ministerio de desarrollo urbano y vivienda de Cotopaxi.”* UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI; PAIS: Latacunga – Ecuador. Se concluyó que:

- Para el diseño de un sistema de control interno eficiente es necesario partir del análisis de la estructura orgánica del MIDUVI Cotopaxi, ya que permitirá determinar cómo está organizada la entidad y en base a ello establecer de mejor manera la separación de funciones entre las aéreas que conforman dicha institución.
- El control interno constituye una herramienta esencial en la entidad ya que facilita la obtención de los objetivos institucionales en procura de cumplir con su misión en búsqueda de su visión futura.
- El sistema de control interno permitirá al MIDUVI Cotopaxi, a que sus empleados cumplan sus funciones de manera eficiente y efectiva ayudando a eliminar la mediocridad de los mismos.
- La alta dirección se preocupa por la implantación del sistema de control interno ya que este ayuda de mejor manera al desarrollo de las actividades y a que se cumpla con lo propuesto.

Según Chacon T. (2009), en su tesis *“Evaluación al control interno en el departamento de rentas del gobierno municipal de la provincia de Cotopaxi del cantón Latacunga, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009.”* UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI. Se concluyó que:

- Al no existir un código de ética en el cual se detallen los diferentes parámetros para el comportamiento, los empleados únicamente se comportan de acuerdo a los valores en los que se enmarca el departamento.
- No se puede controlar y verificar el uso adecuado de los procesos.
- El personal no puede despachar con eficiencia los trámites.
- No se cumple con los objetivos por falta de conocimiento.
- No realizan con eficiencia y eficacia sus labores.
- Incide de manera negativa ya que existe un ambiente tenso y no pueden realizar su trabajo con tranquilidad.

Según Carlos, (2013), En su tesis *“Evaluación del sistema de control interno en la empresa impartes Mazda S.A en base al modelo coso ERM en el periodo 2011”* UNIVERSIDAD: DEL UZUAY.CUENCA _ECUADOR. Se concluyó que:

- La empresa impartes Mazda S.A, no cuentan con sanciones disciplinarias, ni se realizan denuncias por parte del personal por temor a represalias.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Según Cortez, (2010) En su tesis *“El Sistema de Control Interno Gerencial en el contexto del informe “COSO” de la Dirección Regional de Salud Puno”*. UNIVERSIDAD: NACIONAL DE TRUJILLO ESCUELA DE POSTGRADO. Se concluyó que:

- La evaluación presupuestal de eficiencia y eficacia y el logro de los objetivos y metas anuales, en promedio general alcanzaron el 56.91% en el año 2005 y 56.71% en el año 2006; ubicando en la tabla empleado para la evaluación general en el estudio, con resultados en “TENDENCIA POSITIVA GENERALIZADA”, faltando avanzar en estos aspectos una importante cifra del 44%.
- La autoevaluación aplicada al personal directivo, considerando los componentes de Control Interno: Ambiente de Control y Evaluación del Riesgo, ha alcanzado una puntuación promedio del 19.5 puntos, situando en un avance de REGISTRA LOGROS con resultados de EVIDENCIA DE MEJORÍA.
- La auto evaluación de los componentes de Control Interno: Actividades de Control, Sistema de Información y Comunicación, comprende el nivel operativo, con una puntuación promedio del 19.5 puntos
- En el nivel de Supervisión o monitoreo, ha alcanzado una puntuación promedio del 22.27 puntos, situando en un avance de REGISTRA LOGROS con resultados de EVIDENCIA DE MEJORÍA. El Perú por fin se decidió incorporar a esta dinámica modernizando su sistema de control con la promulgación de la Ley N° 28716 y la R.C. N° 320-2006-CG, cuya implantación aún no se percibe a un año de haberse promulgado.

Según Calumani (2007), en su tesis *“El informe COSO y el Control Interno en los Gobiernos Locales de la Región de Puno”*.

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO. Se concluyó que:

- Permanentemente los gobiernos locales a nivel nacional se ven involucrados en pueblos inmorales especialmente el de corrupción, tal como lo describe la Contraloría General de la Republica, presentados en el Cuadro N° 11, resaltando que cada 100 soles el 65% al 85% se pierden en gastos corrientes y la diferencia en gastos de inversión.
- Estas situaciones hacen que la población tome medidas violentas que en algunos casos llegan a poner el riesgo la integridad física

de los alcaldes u funcionarios municipales. Los controles internos al ser mal implementados tienen que ver con ese tipo de actos, asimismo, la falta de preparación administrativa de los alcaldes y funcionarios tienen que ver con el uso de los recursos públicos. Los municipios locales de la Región Puno presentan indicadores altos de 7 conflictos a nivel nacional juramenta con Lima, siendo los más frecuentes las denuncias de peculado, colusión, contra la fe pública y abuso de autoridad.

Según Valera (2017), en su tesis *“Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud de Huallaga Central, 2016;”* Se concluyó que:

- Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Sub regional Salud Huallaga Central
- Juanjuí, 2016. Por cuanto, se obtuvo un grado de correlación alta coeficiente de correlación lineal de Pearson $r = 0.7461$, lo que indica que existe una alta correlación positiva entre las variables, podemos concluir y dar respuesta a la hipótesis planteada que: Existe relación significativa positiva entre el Nivel de la Gestión administrativa y el Nivel de Control Interno. Además, si observamos el coeficiente de determinación (0.6144), nos explica que aproximadamente el 61% del Control Interno se da por la Gestión administrativa.
- Identificar el Nivel del Control Interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central 2016. de los 30 trabajadores administrativos de la Dirección Sub Regional Huallaga Central, en relación al nivel de Control Interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, el 60% lo califican como Malo. Por otro lado, el 7% de los trabajadores lo califica como Regular. A su vez el 33% de los trabajadores califican como Bueno.

2.1.3. Antecedente Regional o Local

Según Linares (2006), en su tesis *“Control Interno y la Calidad de Gestión de la Ejecución Financiera en el Área de Tesorería de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán”* UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN. Se concluyó que:

- La calidad financiera es aceptable, por la información oportuna de los ingresos, una liquidez inmediata equilibrada, el plazo medio del pago de las obligaciones que todavía está haciendo soportado por los proveedores, solo adolece de la preparación de flujo de efectivo en la programación de caja para los recursos directamente recaudados y se requiere mayor precisión en la prevención presupuestaria de dichos recursos. Pues esta calidad de gestión financiera obedece a los recursos de logros en el nivel del control interno.
- “Se requiere superar algunas deficiencias del control interno respecto a la seguridad, celeridad y economía, así como de los principios regulatorios del sistema de tesorería de oportunidad y 17 economicidad mediante las alternativas planteadas a la presente investigación”.

Según Campos (2018), en su tesis *“El Control Interno y su relación con los Procedimientos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños 2018”* UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO. Concluye que:

- La presente investigación tiene como conclusión general que, el control interno y los procedimientos Administrativos se relacionan con una correlación de Pearson de 0,524, siendo esta una correlación positiva considerable porque es de vital importancia la implementación del órgano de control interno, es el que se encarga de velar por los recursos del estado y para los procedimientos se realizan de manera correcta, aceptándose la hipótesis general planteada.

- Así mismo podemos llegar a la conclusión que las fases de control interno si se relaciona con los procedimientos administrativos, encontrándose una Correlación de Pearson de 0,432 siendo esta una correlación positiva media porque las políticas del control interno y administrativas son piezas fundamentales para la ejecución de las fases del control interno.
- Y por último, la presente investigación llega a la conclusión que si existe relación entre componentes del control interno y los procedimientos administrativos, evidenciándose una Correlación de Pearson de 0,522, definiéndose este resultado como correlación positiva considerable porque los componentes del control interno promueve el compromiso para con los procedimientos administrativos.

Según Boza Chávez(2017), En su tesis Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería para una mejor gestión administrativa en las Municipalidades Provinciales de Huánuco - Período 2015;”.UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO. Se concluyó que:

- Que, el sistema de control interno en el área de tesorería a través del ambiente de control, la evaluación de riesgo y los procedimientos de control contribuyen a la mejora de gestión administrativa en la planeación, organización y dirección de las Municipalidades Provincial de Huánuco.
- Que, el ambiente de control a través de la integridad, valores éticos supervisión y seguimiento logra una mejor planeación con decisiones sobre objetivos, definiciones de planes y programación de actividades en las Municipalidades Provinciales de Huánuco.
- Que, las evaluaciones de riesgo con resultados de alta, media y baja logra una mejor organización de recursos para alcanzar los objetivos, la delimitación de órganos y cargos y la atribución de autoridades en las Municipalidades Provinciales de Huánuco.
- Que, los procedimientos de control a través de la delimitación de responsabilidades, segregación de funciones y evaluación de

sistemas computarizados, permita lograr un buen direccionamiento en la designación de cargos acertados, comunicación de liderazgo y logro de objetivos en las Municipalidades Provinciales de Huánuco.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Sistema de control interno

Es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la entidad o empresa.

Conjunto integrado por elementos que interaccionan de forma lógica y dinámica. La influencia ejercida sobre alguno de los elementos del sistema le afectará globalmente debidamente a la interrelación entre los elementos, que busca la autorregulación o equilibrio del propio sistema. (José María, 2001)

(Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N. 28716)

Artículo 3.- Sistema de control interno Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley.

- **El ambiente de control;** entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;
- **La evaluación de riesgos;** en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan

afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;

- **Actividades de control gerencial;** son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;
- **Las actividades de prevención y monitoreo;** referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno;
- **Los sistemas de información y comunicación;** a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;
- **El seguimiento de resultados;** consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control;
- **Los compromisos de mejoramiento;** por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.
- **Forman parte del sistema de control interno:** la administración y el órgano de control institucional, de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

TÍTULO III CONTROL INTERNO

Capítulo I

Implantación y Funcionamiento

Artículo 4.- Implantación del control interno Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

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

Artículo 5.- Funcionamiento del control interno

El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el

(Artículo 7: Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Aprobado mediante Ley Nro. 27785,)

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley.”

NORMAS LEGALES

RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N.º 004-2017-CG

CONSIDERANDO: Que, el **artículo 6º de la Ley N°27785**, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, establece que el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes;

Que, el artículo 7º de la citada Ley Orgánica, establece que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, siendo responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo;

Que, la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, establece que la Contraloría General de la República es la entidad competente para dictar la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación;

Que, la **Resolución de Contraloría N° 458-2006-CG aprobó la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno**

de las entidades del Estado” con el objetivo principal de proveer de lineamientos, herramientas y métodos a las entidades del Estado para la implementación de los componentes que conforman el Sistema de Control Interno (SCI) establecido en las Normas de Control Interno (NCI);

Que, la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD-“Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”, aprobada por Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, regula el modelo y los plazos para la implementación del Sistema de Control Interno que deben realizar las entidades del Estado en los tres niveles de gobierno; así como la medición del nivel de madurez del SCI con base a la información que deben registrar las entidades de todos los niveles de gobierno en el aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno;

Que, en el marco de la citada Directiva y de acuerdo a los cambios del modelo de control interno denominado “Control Interno – Marco Integrado” – COSO, que se utiliza como referencia para la normativa de control interno del país, resulta necesario actualizar las orientaciones para las entidades del Estado respecto al proceso de implementación del Sistema de Control Interno;

SE RESUELVE:

Artículo Primero. - Aprobar la “Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, la misma que en anexo forma parte integrante de la presente Resolución.

Artículo Segundo. - La Guía aprobada en el artículo precedente, entrará en vigencia a partir del día hábil siguiente a la publicación de la presente Resolución en el diario oficial El Peruano. **Artículo Tercero.** - Dejar sin efecto la Resolución de Contraloría N°458-2008-CG que aprobó la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.

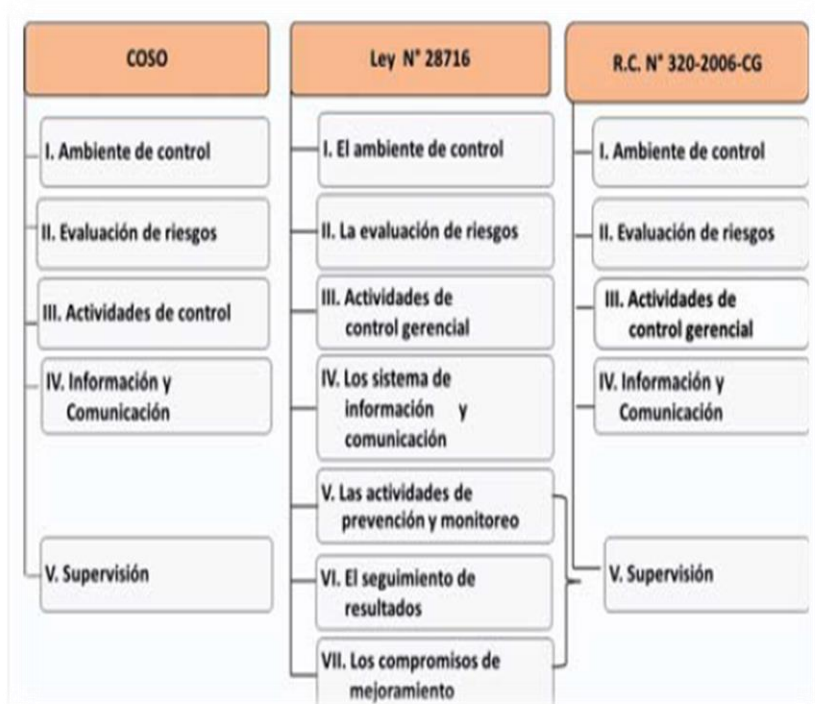
SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El SCI es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

La normativa peruana respecto al SCI, toma lo establecido por el Marco Integrado de Control Interno - COSO, cuya estructura se basa en cinco componentes. Asimismo, la Ley N°28716 establece siete componentes para el SCI, respecto de los cuales mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, se agrupa en el componente de supervisión; los componentes de actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento establecidos en la Ley N° 28716, alineando de esta manera los componentes del SCI al COSO.

Figura N°1

La comparación Normativa respecto a los componentes del SCI:



Fuente: Marco Integrado del Sistema de Control Interno -COSO

NORMAS GENERALES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO: COMPONENTE

Ley N° 23374 Ley del IIAP,

Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado

AMBIENTE DE CONTROL

El Ambiente de Control, es un componente del Sistema de Control Interno que define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la IIAP y generar una cultura de control interno.

Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura de control.

El ambiente de control, revela qué normas de control interno y legal (internas y externas) son necesarias para lograr un ambiente propicio de control; así como la actitud positiva por parte de las autoridades y del personal del IIAP. Este componente es primordial y sirve de base para la Estructura de Control Interno.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

“Evaluación de Riesgos” abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesto el IIAP para el logro de sus objetivos generales y de Normas Generales del Sistema de Control Interno en el IIAP cada proceso que desarrolla, así como la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos.

La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos.

- La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en el IIAP a cargo del Comité de Control Interno, por

ser un proceso continuo y una actividad básica, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora permanente de procesos.

- El Comité de Control Interno es un órgano designado por el Directorio del Instituto, responsable de definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos.
- Los órganos y demás unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos definidos por el Comité de Control Interno, deben identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos, con el propósito de mantenerlos dentro del margen de tolerancia que permita proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento.
- El riesgo se define como la posibilidad que un evento ocurra y afecte de manera adversa el logro de los objetivos de la entidad, impidiendo la creación de valor o deteriorando el valor existente. El riesgo combina la probabilidad que ocurra un evento negativo el daño que podría causar.

SUPERVISION

- La supervisión o seguimiento del control interno busca asegurar que los controles operen como se requiere y que sean modificados apropiadamente de acuerdo a los cambios en las condiciones. El seguimiento también debe valorar sí, en cumplimiento de la misión de la entidad, se alcanzan los objetivos generales expuesto en la definición de control interno. Esto se puede lograr a través de las actividades de seguimiento continuo, evaluaciones puntuales, o una combinación de ambas, para poder ayudar a asegurar que el control interno siga siendo aplicable a todos los niveles y a través de toda la entidad, y que el control interno logre los resultados deseados. El seguimiento de las actividades de control interno como tal, debe distinguirse

claramente de la revisión de las operaciones de la institución, misma que es una actividad de control interno descrito en la Directiva del Componente Actividades de Control Gerencial.

- El seguimiento continuo de control interno ocurre en el curso normal de las operaciones recurrentes de la entidad. Se ejecuta continuamente y sobre la base del tiempo real, reacciona dinámicamente al cambio de condiciones y forma parte del engranaje de las operaciones que desarrolla la institución. Como resultado, es más efectivo que las evaluaciones puntuales y las acciones correctivas son potencialmente menos costosas. Dado que las evaluaciones puntuales toman lugar después de los hechos, generalmente los problemas son fácilmente identificables a través de las rutinas del seguimiento continuo.
- El rango y la frecuencia de las evaluaciones puntuales dependen en primer lugar de la evaluación del riesgo y de la efectividad de las actividades del seguimiento continuo. Se debe considerar la naturaleza y el grado de los cambios, tanto desde hechos internos, como desde hechos externos y los riesgos asociados, la competencia y experiencia del personal que implanta las respuestas al riesgo, los controles relacionados, y los resultados del seguimiento continuo. Las evaluaciones puntuales de control, también, pueden ser útiles para enfocar directamente la efectividad de los controles en un tiempo específico. Las evaluaciones puntuales pueden tomar la forma de autoevaluación al igual que de una revisión del diseño de control de pruebas sobre el control interno. Las evaluaciones puntuales también pueden ser ejecutadas por las instituciones fiscalizadoras superiores o los auditores externos o internos.
- Usualmente, alguna combinación del seguimiento permanente y de las evaluaciones puntuales ayudará a asegurar que el control interno mantenga su efectividad a través del tiempo.

2.2.1.1 Ambiente de control

Es la actitud de la gerencia frente al Control Interno, da las pautas para una entidad, que a su vez genera conciencia de control de sus empleados y demás colaboradores. En este elemento se fundamentan los demás componentes del control interno, generando parámetros de disciplina y estructura. Incluyen aspectos como la integridad, valores éticos y competencia en el personal de la compañía “El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica.

El ambiente de control está influenciado por la cultura de la entidad, dentro de este tiene gran importancia la conciencia de control de su gente, y la forma en la que la administración es capaz de incluir en el personal para que vele por el control dentro de la entidad. Las entidades se esfuerzan por tener gente con capacidades acorde a sus necesidades, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo el personal que colabora con la entidad, establecen las políticas y procedimientos apropiados, incluyen un código de conducta escrito en forma regular, este código fomenta la participación de los valores y el trabajo en equipo, con el fin de obtener los objetivos de la entidad (Mantilla B. , Samuel Alberto, Control Interno: Informe COSO, ECOE Ediciones, Bogotá-Colombia, 2007)

- **Valores Éticos:** Los valores éticos-morales en la gestión pública sirven de columna para generar la confianza que ésta requiere, constituyen un mecanismo de control para enfrentar los antivalores y prevenir actos contrarios a la moral. Implantar los valores en la gestión pública es una

tarea nada fácil pues se relaciona con la tradición y cultura político administrativa de cada país y como todo proceso de cambio, el reforzamiento de ciertos valores implica tiempo y esfuerzo para su logro y desarrollo. Partiendo de estos postulados, se realizó esta investigación de tipo documental la cual tuvo como objetivo explorar los valores éticos-morales en el contexto de la gestión pública. Estuvo basada en el análisis de referentes teóricos de autores como: (Savater,2005).

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad. (Normas de Control Interno, (2006))

- **Estructura organizativa:** La dirección de la entidad es responsable de crear un organigrama funcional donde quede plasmada la estructura organizativa de la entidad y los niveles de autoridad y responsabilidad de cada área.

Estructura organizacional es cuando El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión. (Normas de Control Interno, (2006))

- **Competencia profesional:** Es cuando El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento

esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del Estado. La competencia incluye el conocimiento, capacidades y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales relacionadas con el control interno. (Normas de Control Interno, (2006))

2.2.1.2 Evaluación de riesgos

El riesgo es la posibilidad de que existan errores en los procesos de la compañía. El riesgo de Auditoría es la probabilidad que el Auditor emita un informe que no se acople a la realidad de la entidad auditada por la existencia de errores significativos que no fueron encontrados. “Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el entorno de la misma” (Mantilla B. , 2008)

- **Planeamiento de la administración de riesgos:** Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los

recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

El planeamiento de la administración de riesgos es un proceso continuo. Incluye actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos. (Normas de Control Interno, (2006))

- **Identificación de los riesgos:** En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología. (Normas de Control Interno, (2006))
- **Valoración de los riesgos:** El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias. (Normas de Control Interno, (2006))

2.2.1.3 Supervisión

Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado Control Interno. Los sistemas de control interno requieren de un proceso que supervise su adecuado funcionamiento. Esto se consigue

mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo. Es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados. El monitoreo se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos.

“La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores.”
(Estupiñan Gaitan,Rodrigo)

- **Verificación:** Verificación es la acción de verificar (comprobar o examinar la verdad de algo). La verificación suele ser el proceso que se realiza para revisar si una determinada cosa está cumpliendo con los requisitos y normas previstos. (Julian Perez Porto y Maria Merino, 2014)
- **Prevención y monitoreo:** El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para

garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.
(Normas de Control Interno, (2006))

- **Evaluaciones independientes:** Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificando las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento.

Evaluación como: “Proceso contextualizado y sistematizado, intencionalmente diseñado y técnicamente fundamentado, de recopilación de información relevante, fiable, y válida, que permita emitir un juicio valorativo en función de los criterios previamente determinados como base para la toma de decisiones.” (Fernández, 2005)

2.2.2. Gestión institucional

Respecto a la Gestión institucional, esta implica impulsar la conducción de la institución hacia determinadas metas a partir de una planificación estratégica, para lo que resultan necesarios saberes, habilidades y experiencias respecto del medio sobre el que se pretende operar, así como sobre las prácticas y mecanismos utilizados por las personas implicadas en las tareas laborales. (Navarro, M. & Lladó, D., 2014)

Por otro lado, la gestión institucional, no sólo tendría que ser eficaz sino adecuada, debido a que debe movilizar a todos los elementos de la organización, por lo que es necesario coordinar sus esfuerzos en acciones cooperativas que permitan el logro de objetivos compartidos, los cuales habrán sido previamente concertados y sus resultados serán debidamente evaluados para tener la

retroalimentación necesaria que permita tomar decisiones acertadas. (Villarreal, 2005)

2.2.2.1 Eficiencia y eficacia

Eficiencia "significa utilización correcta de los recursos (medios de producción) disponibles. Puede definirse mediante la ecuación $E=P/R$, donde P son los productos resultantes y R los recursos utilizados" (Chiavenato, 2005)

La eficacia es hacer lo que es apropiado, es decir, las actividades de trabajo que ayudan a la organización a alcanzar sus metas. (Robins & Coulter, 2016)

Es una medida normativa del logro de los resultados. Puede medirse en función de los objetivos logrados. Se refiere a la capacidad de una organización de satisfacer una necesidad social mediante el suministro de bienes y servicios. (Chiavenato, 2005)

- **Logros de objetivos:** El logro de objetivos es uno de los caminos, que nos lleva a la felicidad, a la satisfacción a autorrealizarnos y a vivir de la manera que anhelamos. Un buen ejemplo son las empresas o entidades que por medio del logro de objetivos llegan a la cima fácil y rápidamente, mientras ven otras empresas que simplemente viven el momento y actúan cuando tienen que hacerlo, pero sin nada previsto, las cuales llegan a un punto donde su crecimiento se limita completamente. (Juan, 2018)
- **Cumplimiento:** En su sentido más amplio la palabra cumplimiento refiere a la acción y efecto de cumplir con determinada cuestión o con alguien. En tanto, por cumplir, se entiende hacer aquello que se prometió o convino con alguien previamente que se haría en un determinado tiempo y forma, es decir, la realización de un deber o de una obligación

El cumplimiento es una cuestión que se encuentra presente en casi todos los órdenes de la vida, en el laboral, en el personal, en el social, en lo político, en el mundo de los negocios, entre otros, porque siempre, independientemente de sujetos, objetos y circunstancias, aparecerá este tema. (Florencia, 2010)

- **Resultados:** En pocas palabras cuando hablamos de resultado no es más que un efecto o la consecuencia de un hecho. Resultado se refiere a efecto, consecuencia o conclusión de una acción, un proceso, un cálculo. (Adrián, 2020)

2. 2.2.2 Políticas institucional

Es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos. También puede definirse como una manera de ejercer el poder con la intención de resolver o minimizar el choque entre los intereses encontrados que se producen dentro de una sociedad. (Gardey, Julián Pérez Porto y Ana, 2008)

- **Normas:** Las normas son reglas que se establecen con el propósito de regular comportamientos para mantener un orden determinado, y son articuladas para establecer las bases de un comportamiento aceptado dentro de una sociedad u organización.

Las normas se pueden aplicar en distintos ámbitos de la vida y se espera que sean aceptadas por todos. (Raffino, 2020)

- **Cronograma:** Es una representación gráfica y ordenada con tal detalle para que un conjunto de funciones y tareas se lleven a cabo en un tiempo estipulado y bajo unas condiciones que garanticen la optimización del tiempo. Los cronogramas son herramientas básicas de

organización en un proyecto, en la realización de una serie de pasos para la culminación de una tarea, son ideales para eventos, son la base principal de ejecución de una producción organizada. (Adrián, 2020)

2.2.2.3 Proceso de análisis

Análisis de procesos es realizar una separación de todos los pasos que componen un proceso para realizar un estudio de ellos y averiguar cómo se están llevando a cabo y si están funcionando tal y como se espera que lo hagan.

Analizar un proceso implica por tanto inspeccionar y comprobar que las cosas (los procesos) en una organización se están desarrollando como se han planteado inicialmente. (Iván, 2010)

- **Toma de decisiones:** Es fundamental para el organismo la conducta de la organización. La toma de decisión suministra los medios para el control y permite la coherencia en los sistemas. (Kast, 1979)
- **Organización:** Es un sistema diseñado para alcanzar ciertas metas y objetivos. Estos sistemas pueden, a su vez, estar conformados por otros subsistemas relacionados que cumplen funciones específicas.

En otras palabras, una organización es un grupo social formado por personas, tareas y administración, que interactúan en el marco de una estructura sistemática para cumplir con sus objetivos. (Julián Pérez Porto y María Merino, 2008)

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- **Actividades de supervisión**

Es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados. El monitoreo se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos. (Mantilla A. , 2005)

- **Control Interno**

El sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. La importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. (Chacon W. , 2002)

- **Coso**

Organización privada establecida en los Estados Unidos, dedicada a proporcionar orientación para la gestión ejecutiva y el gobierno de las empresas en aspectos críticos de gobierno corporativo, ética empresarial, control interno, gestión de riesgo empresarial (ERM) fraude e información financiera COSO ha establecido un modelo común de control Interno que las entidades y compañías pueden emplear para evaluar y contrastar sus propios sistemas de control. (Committe of sponsoring organizations of the treadway commission - Comité de organizaciones patrocinadoras de la commission Treadway).)

- **Control**

Es el último elemento del proceso administrativo y se encarga de verificar el grado de eficacia y eficiencia de los resultados logrados en función de las metas esperadas para un periodo predefinido. El control debe de realizarse no solo el final de un periodo, sino permanentemente, a efectos de poder subsanar alguna deficiencia administrativa en el momento oportuno, de ahí que se apliquen controles previos, concurrentes y posteriores a las acciones administrativas. (Louffat, 2012)

- **Eficiencia**

La eficiencia es "el logro de las metas con la menor cantidad de recursos" (Koontz Harold, 2004)

La eficiencia consiste en "obtener los mayores resultados con la mínima inversión" (Robbins Stephen y Coulter Mary, 2005)

- **Eficacia**

Es eficacia es la actuación para cumplir los objetivos previstos. Es la manifestación administrativa de la eficiencia, por lo cual también se conoce como eficiencia directiva. (Andrade, 2005)

- **Gestión**

Un conjunto de conocimientos modernos y sistematizados en relación con los procesos de diagnóstico, diseño, planeación y control de las acciones teológicas de las organizaciones en interacción con un contextos social orientado por la racionalidad social y técnica". (Fajardo, 2005)

- **Integridad y valores éticos**

Tiene como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y los 71 valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento.

La dificultad en establecer valores éticos radica en la frecuente necesidad de atender intereses de las distintas partes que pueden ser contrapuestos (Estupiñan, 2006)

- **Las instituciones políticas**

Son los organismos que diseñan, regulan y vigilan las normas de convivencia política de un país o una región. El servicio público que deriva de estas instituciones está direccionada a velar por las conductas y costumbres elementales para una sociedad. (Araujo, 2016)

- **Visión y Misión**

La misión no debe ser extensa, por lo que debe ser precisa, ya que representa la actitud de la entidad de negocio y sirve de orientación y guía para los participantes de la misma. (Robins, S. & Coulter, M., 2006)

Visión se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad". (McGraw, 2000)

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. Hipótesis general

EL sistema de control interno influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo -2020.

2.4.2. Hipótesis específico

- El ambiente de control influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo – 2020.
- La evaluación de riesgos influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo-2020.
- La supervisión influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo del año-2020.

2.5. VARIABLES

2.5.1. Variable independiente

Sistema de control interno

2.5.2. Variable dependiente

Gestión Institucional

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES

Tabla N° 1 Operacionalización de variables, dimensiones e indicadores

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
V.I Sistema de Control interno	Ambiente de control	• Integridad y valores éticos • Estructura organizacional • Competencia profesional	- ¿Cree usted que se aplica en la entidad la integridad y los valores éticos? - ¿Cómo usted califica la estructura organizacional de la municipalidad? - ¿Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del funcionario a la entidad?
	Evaluación de riesgos	• Identificación de los riesgos • Planeamiento de la administración • Valoración de Riesgos	- ¿Cree usted que se realiza el proceso de identificación de los riesgos a la que está expuesta el municipio? - ¿Cree usted que en todas las áreas se define los planeamientos de la administración de riesgos en la entidad? - ¿Se realizan actividades de difusión y capacitación sobre valoración de riesgo entre los funcionarios de diversos niveles?
	Supervisión	• Evaluaciones independientes • Verificación • Prevención o monitoreo	- ¿Cree usted que se promueve las Evaluaciones independientes y modos que adopta en las medidas de control interno? - ¿Cree usted que se da la verificación a todos los funcionarios que desempeñan su trabajo en la entidad? - ¿Cree usted que se da la prevención y monitoreo en la entidad?
V.D Gestión Institucional	Eficacia y Eficiencia	▪ Logros de objetivos ▪ Visión y misión ▪ Cumplimiento	- ¿Cree usted que la eficiencia enfatiza la óptima utilización de los recursos, en el logro de los objetivos? - ¿Los objetivos estratégicos de la municipalidad se alinean a la visión y misión? - ¿Cree usted que en la entidad se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus logros de objetivos?
	Políticas institucionales	▪ Cronogramas ▪ Normas	- ¿Se verifica el cumplimiento de los cronogramas en la entidad? - ¿Se aplica las Normas de Control Interno en la Municipalidad?
	Proceso de análisis	▪ Toma de decisiones ▪ Organización ▪ Control de Actividades	- ¿En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores? - ¿Cree usted que la organización es importante en la gestión municipal? - ¿Se realiza el monitoreo de actividades según lo programado?

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación fue de tipo Aplicada, dado que busco ampliar y profundizar la realidad de las variables tanto independiente como dependiente en el sujeto de investigación (Hernández Sampieri R. , 2006)

Siendo a partir de la caracterización de los componentes que integran cada uno de ellos sustentados en la operacionalización de variables.

3.1.1. Enfoque

La investigación fue de enfoque cuantitativo.

Para la realización de la presente investigación se utilizó el enfoque cuantitativo porque se recolecta datos de información con numeración y hace uso de la estadística, así mismo busca medir las variables de estudio. (Hernández, 2010)

Este enfoque busca la resolución de un problema conocido y encontrar respuestas a las preguntas específicas planteadas. Es decir, la investigación, está dirigida a identificar el problema del Sistema Control Interno y su influencia en la gestión institucional “Tienen como objetivo principal ver el funcionamiento en qué manera se establece la entidad”.

3.1.2. Alcance o nivel

El alcance o nivel de la investigación es explicativo.

El presente trabajo de investigación es del nivel explicativo, debido a que pretende explicar el sistema de control interno y su

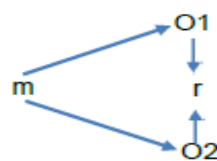
influencia en la gestión institucional de la Municipalidad de José Crespo y Castillo-2020, para mejorar el funcionamiento de la entidad municipal.

“Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos, están dirigidos a responder a las causas de los eventos, sucesos y fenómenos físicos o sociales”. (Hernández Sampieri R. F., 2003)

3.1.3. Diseño

La investigación no experimental es aquella que se realizó sin manipular deliberadamente variables, es decir es una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes, lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal cual, y como se dan en sus contextos naturales, para después analizarlos. (Hernández Sampieri R. , 2007)

La Investigación busca el conocimiento puro por medio de la recolección de datos, de forma que añade datos que profundizan cada vez los conocimientos ya existidos en la realidad, se construye a base de esto un mayor conocimiento en sus hipótesis, teorías y leyes, por cuanto, permite explicar cómo el Sistema de Control Interno se relaciona con la gestión institucional de la Municipalidad de José Crespo y Castillo-2020.



Dónde:

m = Muestra

O1 = Variable independiente: Sistema Control interno

O 2 = Variables dependiente: Gestión Institucional

r = Grado de relación entre las variables de estudio.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población

La población es el conjunto de todos los componentes que forman parte del espacio territorial al que corresponde el problema de investigación y tienen características mucho más precisas que el universo” (Hernández Sampieri R. F., 2003)

La población que se realizó para mi trabajo de investigación en la municipalidad donde está conformada por los siguientes funcionarios: (Gerentes, Subgerentes, Jefes de Unidad, jefes de área, Supervisores), haciendo un total de $N = 37$ funcionarios de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo

Tabla N° 2 Trabajadores de la municipalidad

FUNCIONARIOS	MUESTRA	%
Gerente municipal	1	3
Gerentes	10	27
Jefes de división	9	24
Jefes de unidad	9	24
Jefes de oficina	6	17
Total	37	100

Fuente: Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo. Elaboración: Propia

3.2.2. Muestra

Hernández Sampieri R. F., (2003) La muestra es el subgrupo de la población de ello se recolectan los datos y debe ser representativo de dicha población”.

Sin embargo, para el caso de la investigación presente, no ha sido necesario determinar una muestra probabilística, ya que la

población es demasiado pequeña. Por tanto, se ha considerado el total de la población como muestra ($N = n$).

La muestra representativa se tomó de dicha población, la cual estará conformada por los 37 funcionarios que laboran en la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo, siendo ayuda para la investigación.

Tabla N° 3 Distribución de la muestra de estudio de los trabajadores de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo-2020.

FUNCIONARIOS	MUESTRA	%
Gerente municipal	1	3
Gerentes	10	27
Jefes de división	9	24
Jefes de unidad	9	24
Jefes de oficina	6	17
secretarias	2	5
Total	37	100

Fuente: Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo. Elaboración: Propia

El marco muestral está constituido por el conjunto de todos los trabajadores de la entidad. Así como también se conoce la población, se determinó el tamaño de la muestra, utilizando el muestreo no probabilístico-intencional

La muestra representativa de la población es 37 solo se van a someter al proceso de investigación de los funcionarios de la entidad de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. Técnicas de recolección de datos

Las técnicas de recolecciones de datos utilizados en la investigación fueron:

- **Encuesta;** el cual, mediante preguntas formuladas a los trabajadores de la entidad de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo que forman la unidad de análisis del estudio de investigación, nos dará una información, sencilla y objetiva.
- **Entrevista:** está dirigido a funcionarios de la entidad de la municipalidad afín de plantear preguntas y obtener respuestas en forma directa de los funcionarios entrevistados.

3.3.2. Instrumentos de recolección de datos

El instrumento que se utilizó en la investigación es el:

- **Cuestionario:** que estuvo diseñado con preguntas claras, concisas, concretas elaborado considerando los indicadores de las variables; permite obtener información sobre el sistema de control interno en la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo.

Según Hernández (2003) “El cuestionario es el conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir”.

- **Guía de entrevista:** El protocolo es una ayuda de memoria para el entrevistador, tanto en un sentido temático (ayuda a recordar los temas de la entrevista) como conceptual (presenta los tópicos de la entrevista en un lenguaje cotidiano, propio de las personas entrevistadas). (Elssy Bonilla, 2005)

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

La técnica para el procesamiento y análisis de la información se hizo en forma cuantitativa porque se realizó de manera mecanizada con el manejo de medios informáticos. Empleándose el soporte informático y aplicación del Office, que cuenta con potentes técnicas específicas que facilitan el ordenamiento de información para una mayor comprensión.

Según Hernández (2010) “El análisis cuantitativo de la información se desarrolla en una computadora, se efectúa sobre la matriz de datos utilizando un programa computarizado.

Para tabular, graficar y procesar los datos del cuestionario se utilizó el programa EXCEL Y SPSS.

ANÁLISIS DE INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN

Fiabilidad de los instrumentos

El análisis de fiabilidad del instrumento se realizó mediante el índice de consistencia interna aplicando el estadístico Alfa de Cronbach. Se analizó tanto para la variable independiente sistema de control de interno (9 ítems) y variable dependiente gestión institucional (8 ítems).

La prueba se aplicó en una muestra 39, el cual represento de la muestra de investigación total de 24.

Tabla N° 4 Análisis de confiabilidad de la encuesta aplicada a los trabajadores de similares características llamado piloto.

N	Sistema de control interno									Gestión institucional							
	Ambiente de control			Evaluación de riesgos			Supervisión			Eficiencia y eficacia			Política		Proceso de análisis		
	P1	P2	P3	P1	P2	P3	P1	P2	P3	P1	P2	P3	P1	P2	P1	P2	P3
1	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	2	1	1	2	2
2	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1
3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	1
4	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	1	2	2	1	1	1

5	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	2	1	2	2	1	1
6	1	1	1	2	1	2	2	2	1	2	1	1	2	2	1	1	1
7	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	2
8	1	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	1	2
9	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1
10	1	2	1	2	2	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2
11	2	2	1	2	2	1	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2
12	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	1
13	2	2	2	1	2	2	1	2	2	1	1	2	2	1	1	1	2
14	2	1	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	2
15	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
16	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2
17	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
18	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2
19	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
20	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2
21	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
22	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1
23	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
24	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2

Fuente: Resultados de la Prueba Piloto – 2020

Los resultados obtenidos con el programa SPSS vs 25.0 se tienen en la tabla anterior, en donde se analizó la confiabilidad con la prueba de: ALFA– CRONBACH. Con el propósito de verificar el grado de uniformidad y consistencia del instrumento aplicado y la estabilidad de las puntuaciones a lo largo del tiempo, la ecuación es:

$$\alpha = \frac{N\bar{p}}{1 + \bar{p}(N-1)}$$

Dónde:

N = 17

p = promedio de las correlaciones entre los ítems.

α = Coeficiente de confiabilidad.

Reemplazando los valores obtenidos en la ecuación, hallamos el siguiente resultado: α = 0,708

Interpretación:

Los resultados del alfa de Cronbach analizado para ambas variables fueron aceptables, en la investigación para las ciencias sociales se obtuvo como resultado obtenido de 0.708 este valor nos permite

calificar a la encuesta como confiable para aplicarlo al grupo de estudio.

Validez de instrumentos

La validez del instrumento de medición de la variable independiente 9 y la variable dependiente 8, se realizó mediante juicio de expertos. En la validación participaron 3 docentes de la Escuela de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco.

Tabla N° 5 Validez de instrumento por juicio de experto

Evaluador Experto	Grado Académico e Institución donde Labora	Valoración de la Encuesta
Octavio Cesa Marín Chávez	Dr. Universidad de Huánuco	20
Ana Mabel Espinoza Medina	Dr. Universidad de Huánuco	18
Andrés Moreno Aguilar	CPC. Universidad de Huánuco	18
Promedio de ponderación		18.66

FUENTE: Criterios de valorización

La validez del instrumento de la encuesta resulto satisfactorio, y el promedio general fue de 18.66, porque se encuentra entre la escala de excelente entre los valores considerados.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

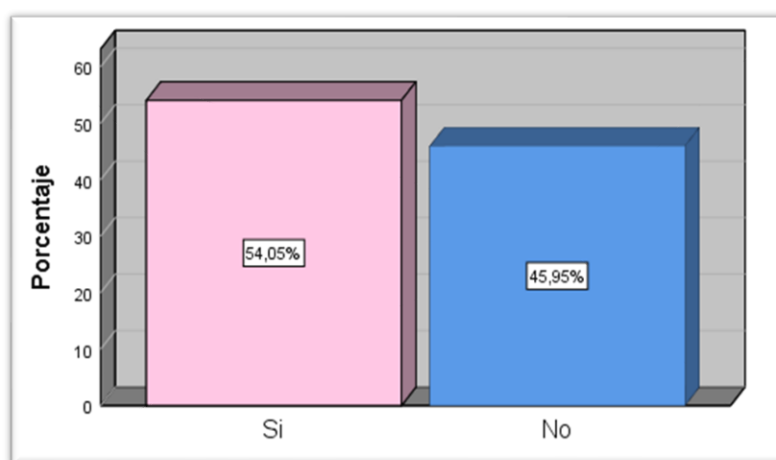
Variable Independiente: Sistema de Control Interno

Tabla N° 6 ¿Cree usted que se aplica en la entidad la integridad y los valores éticos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	20	54,1	54,1	54,1
	No	17	45,9	45,9	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 6

Elaboración: Propia



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia

Gráfico N° 1 ¿Cree usted que se aplica en la entidad la integridad y los valores éticos?

Interpretación y análisis:

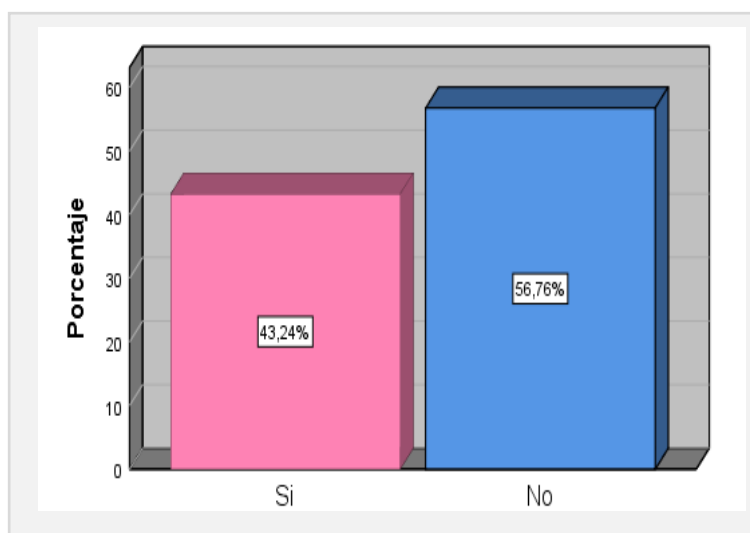
De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 6, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 54,05% respondieron que "Si" realizan los valores éticos en la municipalidad y un

45,95% dice que “No” desarrollan los valores éticos y que deben de aplicarlo en la entidad, porque es muy importante.

Tabla N° 7 ¿Cree usted que la estructura organizacional de la municipalidad es buena?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	16	43,2	43,2	43,2
	No	21	56,8	56,8	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 7
Elaboración: Propia



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia

Gráfico N° 2 ¿Cree usted que la estructura organizacional de la municipalidad es buena?

Interpretación y análisis:

De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 7, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 56,76% respondieron que “No” es buena la estructura organizacional de la municipalidad y un 43,24% dice que “Si” es buena la estructura.

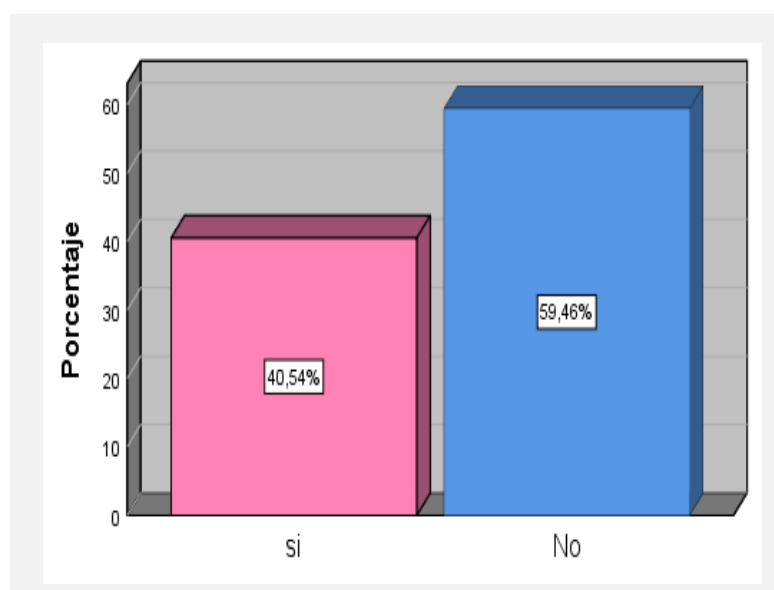
Podemos concluir que según los encuestados el 56,76% dijeron que no es buena, donde debe mejor la estructura organizacional para la entidad.

Tabla N° 8 ¿Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del funcionario a la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	si	15	40,5	40,5	40,5
	No	22	59,5	59,5	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 8

Elaboración: Propia



Fuente: Cuestionario

Elaboración: propia

Gráfico N° 3 ¿Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del funcionario a la entidad?

Interpretación y análisis:

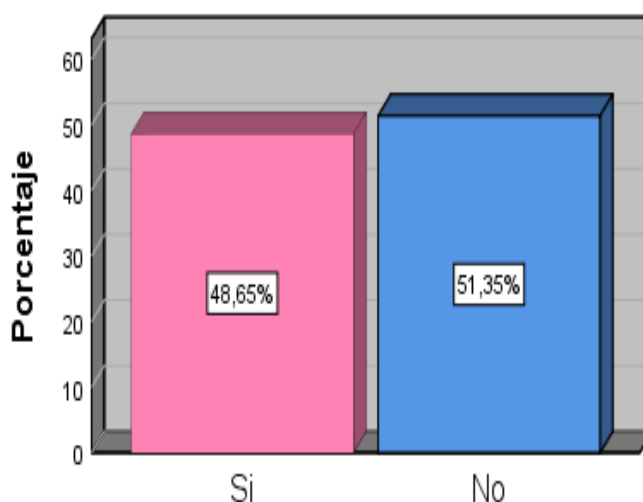
De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 8, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 59,46% respondieron que “No” se da procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional del funcionario y un 40,54% dice que “Si” es factible. Podemos concluir que según los encuestados el 59,45% no evalúan al momento de la incorporación de los funcionarios, donde se debe de darse para así tener personas con capacidad y conocimiento para trabajar en la entidad.

Tabla N° 9 ¿Cree usted que se realiza el proceso de identificación de los riesgos a la que está expuesta el municipio?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	18	48,6	48,6	48,6
	No	19	51,4	51,4	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 9

Elaboración: propia



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia

Gráfico N° 4 ¿Cree usted que se realiza el proceso de identificación de los riesgos a la que está expuesta el municipio?

Interpretación y análisis:

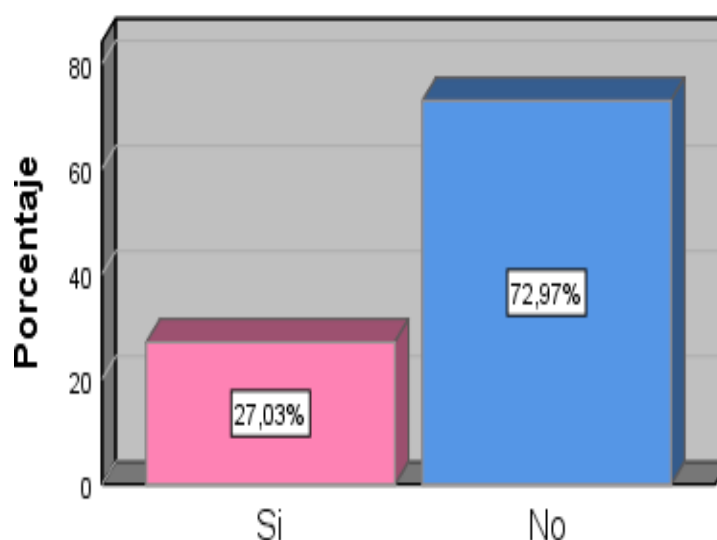
De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 9, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 51,35% respondieron que “No” se realiza el proceso de identificación de los riesgos y un 48,65% dice que “Si” se realiza el proceso de identificación.

Podemos concluir que según los encuestados el 51,35% no se realiza la identificación de los riesgos, donde se debe de realizar para que así esté en un buen proceso de identificación la municipalidad.

Tabla N° 10 ¿Cree usted que en todas las áreas se define los planeamientos de la administración de riesgos en la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	10	27,0	27,0	27,0
	No	27	73,0	73,0	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 10
Elaboración: propia



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia

Gráfico N° 5 ¿Cree usted que en todas las áreas se define los planeamientos de la administración de riesgos en la entidad?

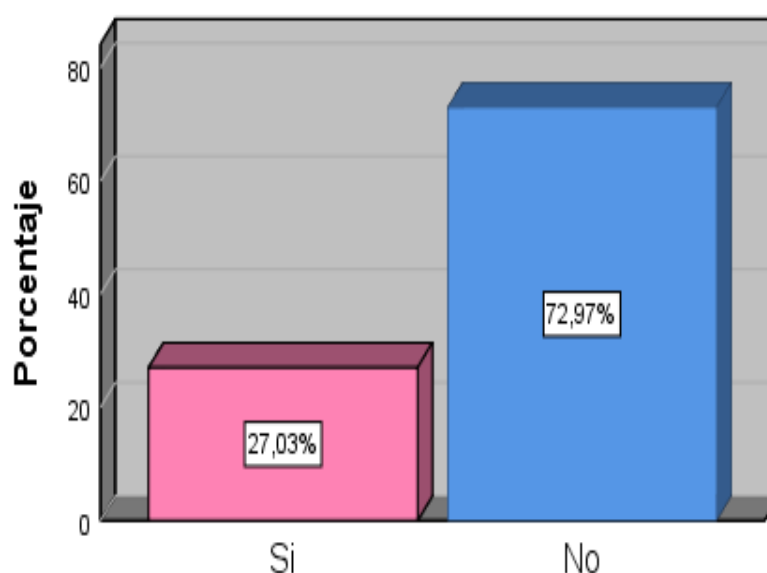
Interpretación y análisis:

De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 10, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 72,97% respondieron que “No” se da en las áreas los planeamientos de la administración de riesgos en la entidad y un 27,03% dice que “Si” se realiza los planeamientos de la administración.

Tabla N° 11 ¿Se realizan actividades de difusión y capacitación sobre valoración de riesgo entre los funcionarios de diversos niveles?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	10	27,0	27,0	27,0
	No	27	73,0	73,0	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 11
Elaboración: propia



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia

Gráfico N° 6 ¿Se realizan actividades de difusión y capacitación sobre valoración de riesgo entre los funcionarios de diversos niveles?

Interpretación y análisis:

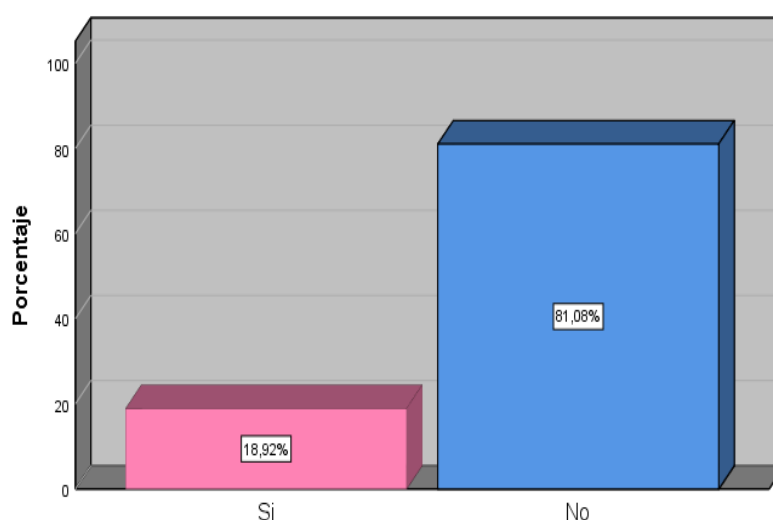
De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 11, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 72,97% respondieron que “No” se realizan actividades de difusión y capacitación entre los funcionarios de diversos niveles y un 27,03% dice que “Si” se realiza actividades de difusión y capacitación .

Tabla N° 12 ¿Cree usted que se promueve las Evaluaciones independientes y modos que adopta en las medidas de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Si	7	18,9	18,9	18,9
	No	30	81,1	81,1	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 12

Elaboración: propia



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia

Gráfico N° 7 ¿Cree usted que se promueve las Evaluaciones independientes y modos que adopta en las medidas de control interno?

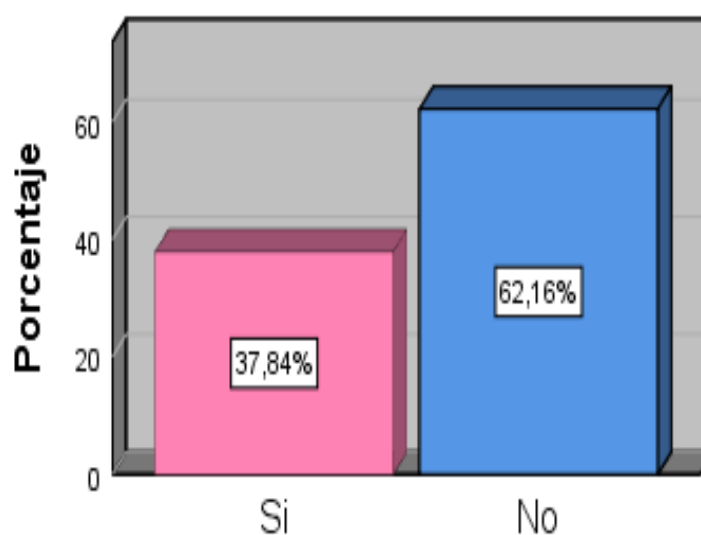
Interpretación y análisis:

De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 12, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 81,08% respondieron que “No” se promueve las Evaluaciones independientes y modos que adopta en las medidas de control interno y un 18,92% dice que “Si” se realiza evaluaciones independientes y las medidas de control interno.

Tabla N° 13 ¿Cree usted que se da la verificación a todos los funcionarios que desempeñan su trabajo en la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	14	37,8	37,8	37,8
	No	23	62,2	62,2	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 13
Elaboración: propia



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia

Gráfico N° 8 ¿Cree usted que se da la verificación a todos los funcionarios que desempeñan su trabajo en la entidad?

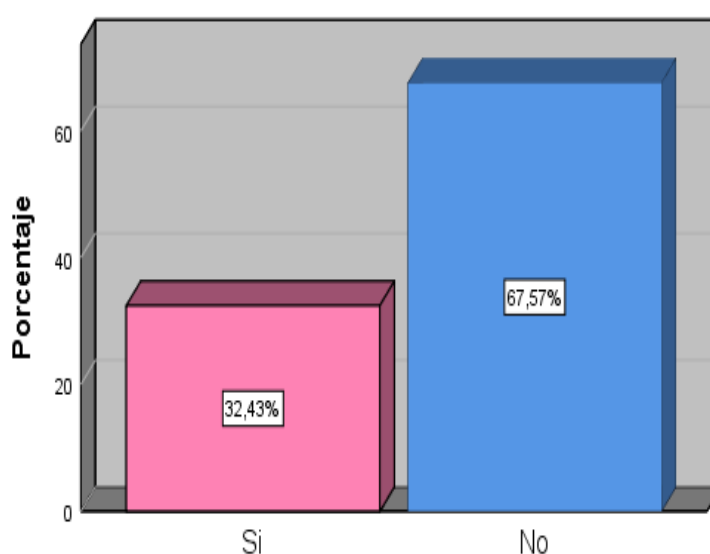
Interpretación y análisis:

De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 13, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 62,16% respondieron que “No” se da la verificación a todos los funcionarios que desempeñan su trabajo en la entidad y un 37,84% dice que “Si” se realiza la verificación a los funcionarios.

Tabla N° 14 ¿Cree usted que se da la prevención y monitoreo en la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	12	32,4	32,4	32,4
	No	25	67,6	67,6	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 14
Elaboración: propia



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia

Gráfico N° 9 ¿Cree usted que se da la prevención y monitoreo en la entidad?

Interpretación y análisis:

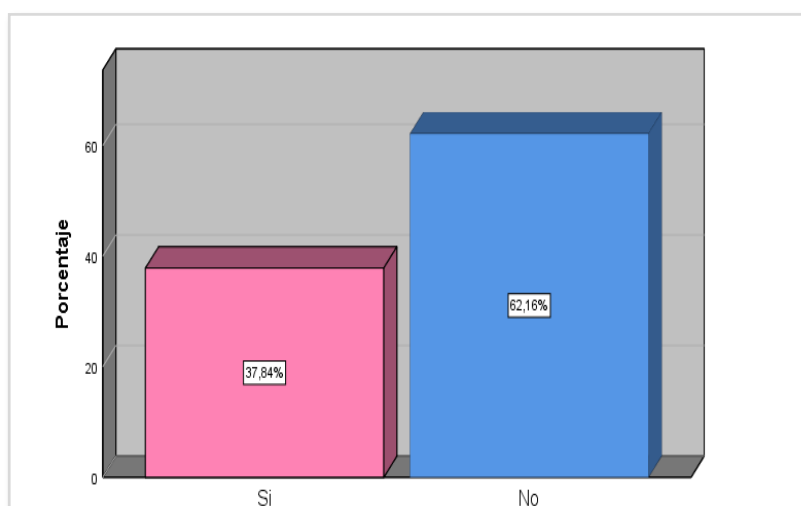
De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 13, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 67,57% respondieron que “No” se da la prevención y monitoreo en la entidad y un 32,43% dice que “Si” se realiza la prevención y monitoreo en la entidad.

Variable Dependiente: Gestión Institucional

Tabla N° 15 ¿Cree usted que en la entidad se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus logros de objetivos?

		Frecuenci a	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	14	37,8	37,8	37,8
	No	23	62,2	62,2	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 15
Elaboración: propia



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia

Gráfico N° 10 ¿Cree usted que en la entidad se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus logros de objetivos?

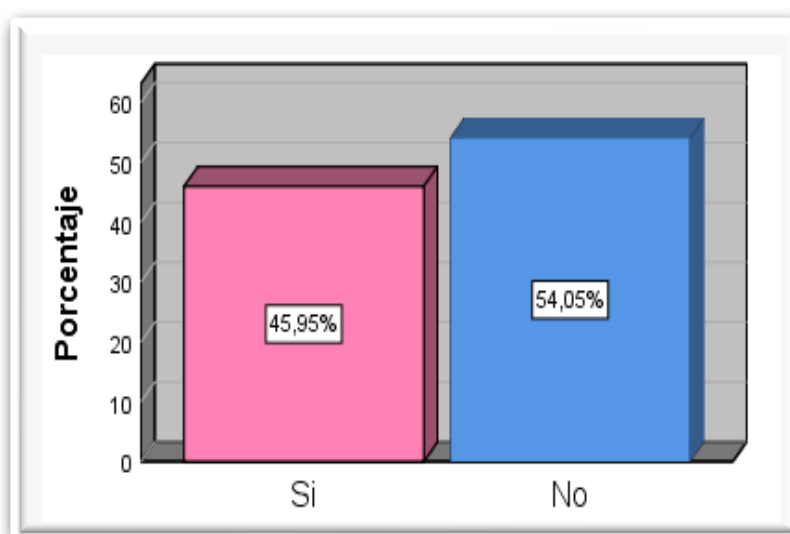
Interpretación y análisis:

De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 15, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 62,16% respondieron que “No” se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus logros de objetivos y un 37,84% dice que “Si” se realiza el procedimientos para el cumplimiento de sus logros.

Tabla N° 16 ¿Cree usted que la eficiencia enfatiza la óptima utilización de los recursos, en el logro de los objetivos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Si	17	45,9	45,9	45,9
	No	20	54,1	54,1	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 16
Elaboración: propia



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia

Gráfico N° 11 ¿Cree usted que la eficiencia enfatiza la óptima utilización de los recursos, en el logro de los objetivos?

Interpretación y análisis:

De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 16, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 54,05% respondieron que “No” se enfatiza la óptima utilización de los recursos y un 45,95% dice que “Si” se enfatiza el logro de los objetivos.

Tabla N° 17 ¿Los objetivos estratégicos de la municipalidad se alinean a la visión y misión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	13	35,1	35,1	35,1
	No	24	64,9	64,9	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 17
Elaboración: propia



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia

Gráfico N° 12 ¿Los objetivos estratégicos de la municipalidad se alinean a la visión y misión?

Interpretación y análisis:

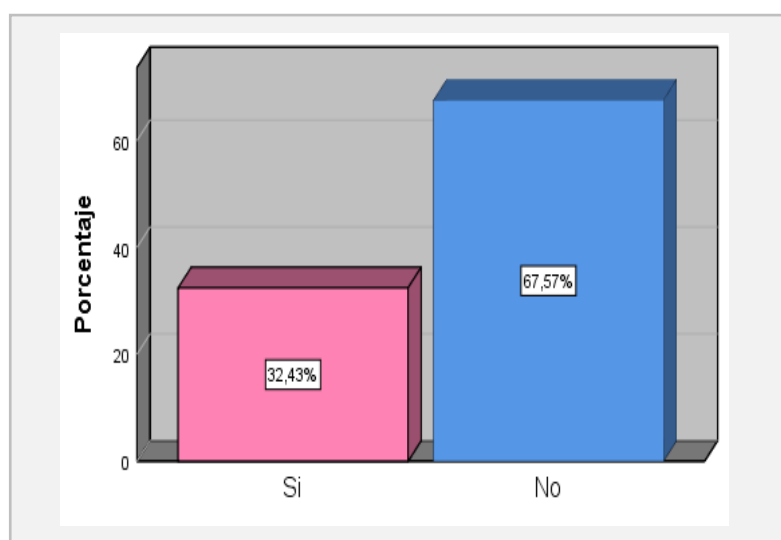
De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 17, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 64,9% respondieron que “No” se alinean a la visión y misión y un 35,14% dice que “Si” la municipalidad se alinean a la visión y misión.

Tabla N° 18 ¿Se verifica el cumplimiento de los cronogramas en la

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	12	32,4	32,4	32,4
	No	25	67,6	67,6	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

entidad?

Fuente: Tabla 18
Elaboración: propia



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia

Gráfico N° 13 ¿Se verifica el cumplimiento de los cronogramas en la entidad?

Interpretación y análisis:

De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 18, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 67,57% respondieron que “No” se verifica el cumplimiento de los cronogramas en la entidad y un 32,43% dice que “Si” se da el cumplimiento.

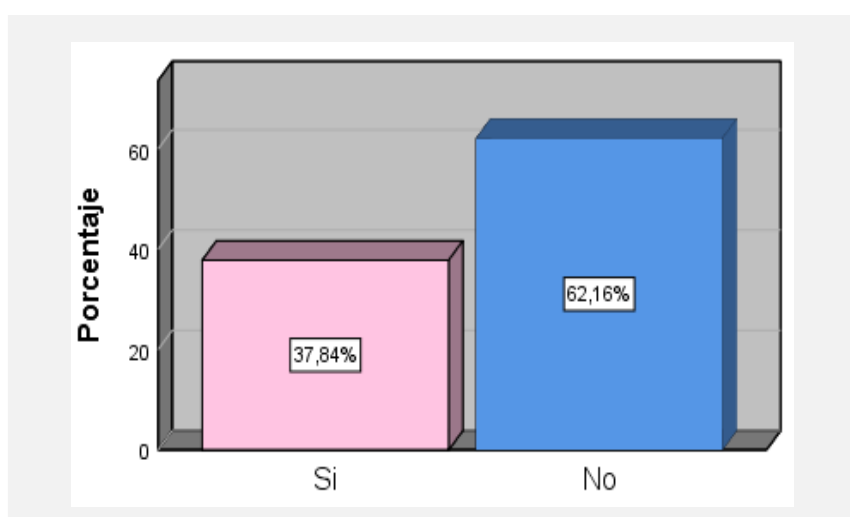
Podemos concluir que según los encuestados el 67,57% no se verifica el cumplimiento, donde se debe de realizar el cumplimiento de los cronogramas en la entidad.

¿Se aplica las Normas de Control Interno en la Municipalidad?

**Tabla N° 19 ¿Se aplica las Normas de Control Interno en la
Municipalidad?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	14	37,8	37,8	37,8
	No	23	62,2	62,2	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 19
Elaboración: propia



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia

**Gráfico N° 14 ¿Se aplica las Normas de Control Interno en la
Municipalidad?**

Interpretación y análisis:

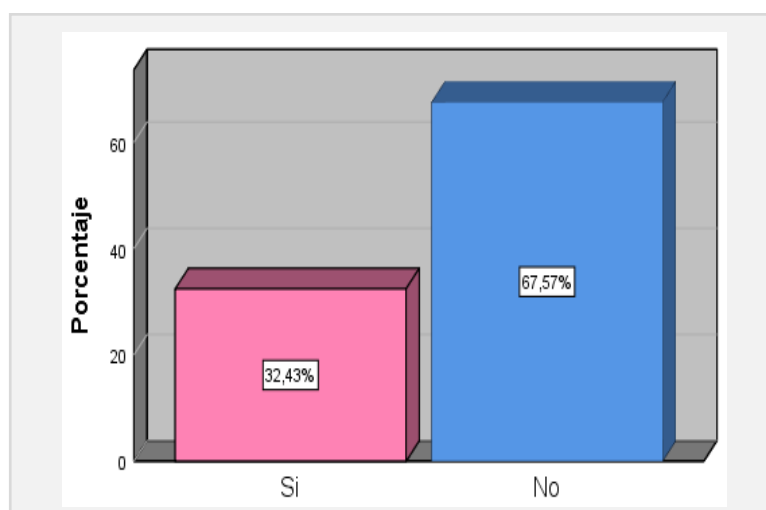
De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 19, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 62,16% respondieron que “No” se aplica las Normas de Control Interno en la Municipalidad y un 37,84% dice que “Si” se aplica las Normas de Control Interno.

Podemos concluir que según los encuestados el 62,16% no se aplica las Normas de Control Interno, donde es muy importante que la entidad aplique esa norma para que este en un buen funcionamiento.

Tabla N° 20 ¿En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	12	32,4	32,4	32,4
	No	25	67,6	67,6	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 20
Elaboración: propia



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia

Gráfico N° 15 ¿En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores?

Interpretación y análisis:

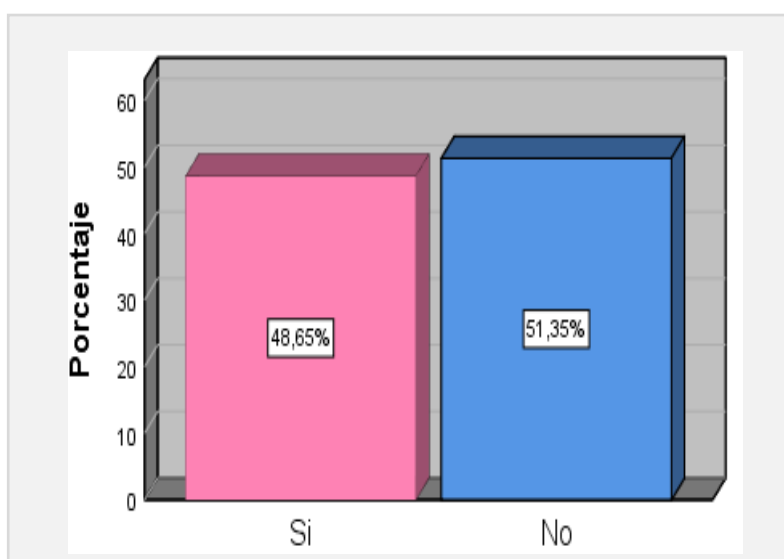
De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 20, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 67,57% respondieron que “No” se da el proceso de toma de decisiones y un 32,43% dice que “Si” se tiene en cuenta .

Podemos concluir que según los encuestados el 67,57% dijeron que no se toma en cuenta las decisiones que tienen los trabajadores, donde se debe respetar las opiniones de los trabajadores.

Tabla N° 21 ¿Cree usted que la organización es importante en la gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	18	48,6	48,6	48,6
	No	19	51,4	51,4	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 21
Elaboración: propia



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia

Gráfico N° 16 ¿Cree usted que la organización es importante en la gestión municipal?

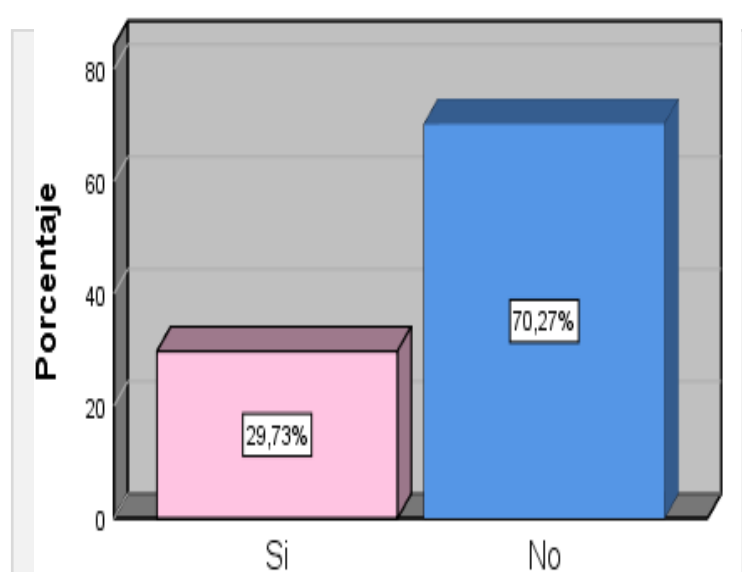
Interpretación y análisis:

De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 21, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 51,35% respondieron que “No” es importante la organización en la gestión municipal y un 48,65% dice que “Si” es importante.

Tabla N° 22 ¿Se realiza el monitoreo de actividades según lo programado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	11	29,7	29,7	29,7
	No	26	70,3	70,3	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Tabla 22
Elaboración: propia



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Propia

Gráfico N° 17 ¿Se realiza el monitoreo de actividades según lo programado?

Interpretación y análisis:

De acuerdo al resultado obtenido en la tabla 22, de la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad se observa que el 51,35% respondieron que “No” se realiza el monitoreo de actividades según lo programado y un 29,73% dice que “Si” se realiza el monitoreo de actividades.

Podemos concluir que según los encuestados el 70,27% no realiza las actividades según lo programado, donde se debe de cumplir para que no se dé problemas.

4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS

Para la prueba de hipótesis, se plantearon las hipótesis de investigación tanto para la general y las específicas, luego de someterse al coeficiente de correlación de PEARSON: empleando al software SPSS (versión 25.0) ingresando los datos de las variables de estudios; así como las dimensiones de ambas variables.

Hipótesis General:

EL sistema de control interno influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo -2020.

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

HG: existe relación estadísticamente entre el sistema de control interno y la gestión institucional.

Calculando el Coeficiente r_{xy} de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Dónde:

X= Puntajes obtenido de El sistema de control interno

y = Puntajes obtenidos de la gestión institucional

r_{xy} = Relación de las variables.

N = Número de Trabajadores de los funcionarios

Tabla N° 23 Correlación de Pearson HE1

		Sistema de control interno	Gestión institucional
Sistema de control interno	Correlación de Pearson	1	,290
	Sig. (bilateral)		,082
	N	37	37
Gestión institucional	Correlación de Pearson	,290	1
	Sig. (bilateral)	,082	
	N	37	37

Fuente: Encuesta procesada en el SPSS

Elaboración: Propia del investigador

Se obtuvo un valor relacional de **0,290** el cual manifiesta que hay una correlación positiva entre las variables de estudio: Sistema de control interno y la gestión institucional. De esta forma se acepta la hipótesis general.

Hipótesis específicas:

HE1-. El ambiente de control influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo – 2020.

HE1: Existe relación estadísticamente entre el ambiente de control y la gestión institucional.

Tabla N° 24 Correlación de Pearson HE2

		Gestión institucional	Ambiente de control
Gestión institucional	Correlación de Pearson	1	,062
	Sig. (bilateral)		,714
	N	37	37
Ambiente de control	Correlación de Pearson	,062	1
	Sig. (bilateral)	,714	
	N	37	37

Fuente: Encuesta procesada en el SPSS

Elaboración: Propia del investigador

Se obtuvo un valor relacional de **0,062**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva entre ambiente de control y la gestión institucional de las variables de estudio. De esta forma se acepta la hipótesis específica 1.

HE2-. La evaluación de riesgos influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo-2020.

HE2: Existe relación estadísticamente entre la evaluación de riesgos y la gestión institucional.

Tabla N° 25 Correlación de Pearson HE3

		Gestión institucional	Evaluación de riesgos
Gestión institucional	Correlación de Pearson	1	,350*
	Sig. (bilateral)		,034
	N	37	37
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	,350*	1
	Sig. (bilateral)	,034	
	N	37	37

Fuente: Encuesta procesada en el SPSS

Elaboración: Propia del investigador

Se obtuvo un valor relacional de **0,350**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión institucional de las variables de estudio. De esta forma se acepta la hipótesis específica2.

HE3-. La supervisión influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo del año-2020.

HE3: Existe relación estadísticamente entre la supervisión y la gestión institucional.

Tabla N° 26 Correlación de Pearson

		Gestión institucional	Supervisión
Gestión institucional	Correlación de Pearson	1	,221
	Sig. (bilateral)		,190
	N	37	37
Supervisión	Correlación de Pearson	,221	1
	Sig. (bilateral)	,190	
	N	37	37

Fuente: Encuesta procesada en el SPSS

Elaboración: Propia del investigador

Se obtuvo un valor relacional de **0, 221**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva entre la supervisión y la gestión institucional de las variables de estudio. De esta forma se acepta la hipótesis específica 3.

CAPITULO V

DISCUSION DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Con respecto a la hipótesis general: ***EL sistema de control interno influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo -2020.*** De la presente investigación y de acuerdo a los resultados obtenidos según las pruebas estadísticas mediante la correlación de Pearson, hallamos una correlación positiva entre las variables. Se obtuvo un valor relacional de 0.290, donde se muestra en la tabla 23, el cual manifiesta que hay una correlación positiva entre las variables de estudio en el Sistema de control interno y la gestión institucional. De esta forma se acepta la hipótesis general; lo cual es confirmado (Boza Chávez, 2017) en su tesis: “Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería para una mejor gestión administrativa en las Municipalidades Provinciales de Huánuco, - Período 2015”; señala las siguientes conclusiones:

- Que, el ambiente de control a través de la integridad, valores éticos supervisión y seguimiento logra una mejor planeación con decisiones sobre objetivos, definiciones de planes y programación de actividades en las Municipalidades Provinciales de Huánuco.
- Que, las evaluaciones de riesgo con resultados de alta, media y baja logra una mejor organización de recursos para alcanzar los objetivos, la delimitación de órganos y cargos y la atribución de autoridades en las Municipalidades Provinciales de Huánuco.

Con respecto a la hipótesis específico 1: ***El ambiente de control influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo – 2020.*** De la presente investigación y de acuerdo a los resultados encontrados según las pruebas estadísticas mediante la Correlación de Pearson, se obtuvo un valor correlacional de 0.062, donde se muestra en la tabla 24, el cual

manifiesta que existe una correlación positiva entre la dimensión 1 Ambiente de control y la variable dependiente Gestión Institucional de las variables de estudio

Lo cual es confirmado por las NORMAS LEGALES (2017),señala que: es un componente del Sistema de Control Interno que define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la IIAP y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura de control.

Con respecto a la hipótesis específico 2: ***La evaluación de riesgos influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo-2020.*** De la presente investigación y de acuerdo a los resultados encontrados según las pruebas estadísticas mediante la Correlación de Pearson, se obtuvo un valor correlacional de 0.350, donde se muestra en la tabla 25, el cual manifiesta que existe una correlación positiva media entre la dimensión 2, evaluación de riesgos y la variable dependiente Gestión Institucional de las variables de estudio.

Lo cual es confirmado por las NORMAS LEGALES (2017), señala que: la evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesto el IIAP para el logro de sus objetivos generales y de Normas Generales del Sistema de Control Interno en el IIAP cada proceso que desarrolla, así como la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos.

Con respecto a la hipótesis específico 3: ***La supervisión influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo del año-2020.*** De la presente investigación y de acuerdo a los resultados encontrados según las pruebas estadísticas mediante la Correlación de Pearson, se obtuvo un valor correlacional de 0.221, donde se muestra en la tabla 26, el cual manifiesta que existe una correlación positiva media entre la dimensión 3 supervisión y la variable dependiente Gestión Institucional de las variables de estudio.

Lo cual es confirmado por las NORMAS LEGALES (2017), señala que: la supervisión o seguimiento del control interno busca asegurar que los controles operen como se requiere y que sean modificados apropiadamente de acuerdo a los cambios en las condiciones. El seguimiento también debe valorar sí, en cumplimiento de la misión de la entidad, se alcanzan los objetivos generales expuesto en la definición de control interno. Esto se puede lograr a través de las actividades de seguimiento continuo, evaluaciones puntuales, o una combinación de ambas, para poder ayudar a asegurar que el control interno siga siendo aplicable a todos los niveles y a través de toda la entidad, y que el control interno logre los resultados deseados.

El seguimiento de las actividades de control interno como tal, debe distinguirse claramente de la revisión de las operaciones de la institución, misma que es una actividad de control interno descrito en la Directiva del Componente Actividades de Control Gerencial.

CONCLUSIONES

De acuerdo a los objetivos de la investigación, se llegaron a las conclusiones siguientes:

De acuerdo a la investigación realizada existe una relación positiva entre las variables de estudio entre el sistema de control interno y la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo - 2020.

De esta forma se determinó que el objetivo general fue logrado con un valor relacional de 0.290, siendo esto una relación significativa directamente proporcional asimismo el sistema de control interno se relaciona significativamente con la gestión institucional.

Se planteó la Hipótesis Específica 1: El ambiente de control interno se relaciona significativamente con la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo-2020, obteniéndose un índice de correlación de 0.062 tal como se muestra en la tabla 24, describiendo que hay una relación positiva considerable con el ambiente de control y la gestión institucional.

Con respecto a la hipótesis específica 2: En base a los resultados obtenidos según las pruebas estadísticas mediante la correlación de Pearson con la dimensión 2. La evaluación de riesgos influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo-2020. Se obtuvo un valor relacional de 0.350, donde se muestra en la tabla 25, el cual manifiesta que hay una correlación positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión institucional de las variables de estudio.

Con respecto a la hipótesis específica 3: Existe una relación positiva entre las variables de estudio, de la supervisión en la gestión institucional, con un valor relacional de 0.221, tal como se muestra en la tabla 26 el cual manifiesta que hay una correlación positiva entre la supervisión y se relaciona significativamente en la gestión institucional.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Gerencia de Administración y Recursos Humanos – RR.HH. Que están encargados realizar procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación de los funcionarios a la entidad.

Se recomienda realizar el proceso de identificación de los riesgos a la municipalidad de José Crespo y Castillo para que así pueda estar en un buen funcionamiento la entidad.

Se recomienda que mejoren las actividades de monitoreo y actividades para evaluar el cumplimiento de las normas de control interno por todo el personal, y que todos se sientan comprometidos para la implementación de procedimientos y recomendaciones para la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo.

Se recomienda implementar el Órgano de Control Interno como una herramienta de gestión para mejorar el proceso de la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo. Y asimismo deben realizar procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus logros de objetivos y metas de la entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adrián, Y. (2020). Conceptodefinicion.de/resultados/. Consultado el 10 de julio del 2020. (Última edición:16 de junio del 2020).
- Adrián, Y. (2020). Definición de Cronograma. Recuperado de: [//conceptodefinicion.de/cronograma/](http://conceptodefinicion.de/cronograma/).
- Andrade, S. (2005). En «Diccionario de Economía», Tercera Edición, de Andrade Simón (pág. Pág. 253.). Andrade.
- Araujo, J. (2016). Instituciones políticas. Recuperado de: monografias.com.
- (s.f.). Artículo7: Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Aprobado mediante Ley Nro. 27785, .
- Boza Chávez, M. &. (2017). " Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería para una mejor gestión administrativa en las Municipalidades-Provinciales de Huánuco. Huanuco: UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO.
- Calumani, H. (2007). "El informe COSO y el Control Interno en los Gobiernos Locales de la Región de Puno". Puno-Peru: UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ANTIPLANO.
- Calvopiña, G. (2013). "Diseño de un sistema de control interno bajo el informe corre en el ministerio de desarrollo urbano y vivienda de Cotopaxi". UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI. Latacunga – Ecuador.
- Campos, C. (2018). " El Control Interno y su relación con los Procedimientos Administrativos en la Municipalidad Distrital de Puños 2018". Hunuco: Universidad de Huánuco.
- Carlos, A. (2013). Evaluación del sistema del sistema de control interno en la empresa impartes Mazda S.A en base al modelo COSO ERM en el periodo 2011". Cuenca-Ecuador: Universidad de Uzuay.

- Chacon, T. (2009). " Evaluación al control interno en el departamento de rentas del gobierno municipal de la provincia de Cotopaxi del cantón Latacunga, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTO. Ecuador.
- Chacon, W. (2002). Conceptos de control interno. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>.
- Chiavenato, I. (2005). Administración de recursos humanos, editorial McGraw-Hill, Del libro: «Diccionario de Economía», Tercera Edición, de Andrade Simón. Andrade.
- Committe of sponsoring organizations of the treadway commission - Comité de organizaciones patrocinadoras de la commission Treadway). . (s.f.).
- Cortez, H. (2010). "El Sistema de Control Interno Gerencial en el contexto del informe "COSO" de la Dirección Regional de Salud Puno. Trujillo: UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO ESCUELA DE POSTGRADO.
- Elssy Bonilla, P. R. (2005). Más allá del dilema de los métodos. Bogota: Norma.
- Espinoza, S. A. (s.f.). Del libro: Diccionario de Economía Editorial Andrade, Pág. 417. pag.417: Tercera Edición-Editorial Andrade2.
- Estupiñan Gaitan,Rodrigo. (s.f.). "Supervision, Op. Cit. pag.38.
- Estupiñan, G. (2006). Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II. Bogota-Colombia: 2ª. Edición-Edición, ECOE.
- Fajardo. (2005). <https://es.scribd.com/document/361332358/Definiciones-de-Gerencia-y-Gestion-Segun-Autores>.
- Fernández. (2005). "Evaluaciones independientes".
- Florencia, U. (2010). |Sitio: Definición ABC
|URL:<https://www.definicionabc.com/general/cumplimiento.php>.

- Gardey, Julián Pérez Porto y Ana. (2008). Definición de política (<https://definicion.de/politica/>).
- Hernández Sampieri, R. (2006). Fundamentos De Metodología De La Investigación. Mexico.
- Hernández Sampieri, R. (2007). Fundamentos De Metodología De La Investigación. Mexico.
- Hernández Sampieri, R. F. (2003). Fundamentos de Metodologia de Investigacion.
- Hernández Sampieri, R. F. (2003). Fundamnetos de Metodologia de Investigacion.
- Hernández, F. y. (2010). Fundamentos De Metodología De La Investigación, México.
- Iván, T. (2010). Gestión empresarial, ISO 9001-
<https://iveconsultores.com/analisis-de-procesos/>.
- José María, I. J. (2001). "E sistema de control interno".
- Juan, S. (2018). Logros de Objetivos.
- Julián Pérez Porto y María Merino. (2008). Publicado: 2008. Actualizado: 2008.
- Julian Perez Porto y Maria Merino. (2014). Definición de verificación (<https://definicion.de/verificacion/>).
- Kast, F. E. (1979). Kast, F. E. Administración de las Organizaciones. Editorial Mc GranW-Hill.
- Koontz Harold y Weihrich Hein. (2004). En Administración Un Perspectiva Global» McGraw-Hill Interamericana. (pág. pag.14). 12a. Edición.
- Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N. 28716. (s.f.).
- Linares, F. (2006). "Control Interno y la Calidad de Gestión de la Ejecución Financiera en el Área de Tesorería de la Universidad Nacional

Hermilio Valdizán” . Huanuco: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN. .

Louffat, E. (2012). Administración: Fundamentos del Proceso Administrativo (3ra. ed.). Buenos Aires.

Mantilla, A. (2005). “Control interno, informe COSO”. Cuarta Edición. . Colombia: Eco.

Mantilla, B. (2007). Samuel Alberto, Control Interno: Informe COSO, ECOE Ediciones, Bogotá-Colombia. p.25.

Mantilla, B. (2008). Samuel Alberto, Op. Cit., p.59 13 Norma Internacional de Auditoría N°6 Evaluación del riesgo y Control interno, párrafo 20, Sec 400.

McGraw, H. (2000). Fleitman Jack en su obra “Negocios Exitosos” .

Meléndez, J. (2016). “Control Interno”. Primera Edición. Editado Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. . Peru.

Navarro, M. & Lladó, D. (2014). La gestión escolar: una aproximación a su estudio. Mexico : Palibrio.

Normas de Control Interno, (2006). (s.f.).

(s.f.). NORMAS LEGALES. RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N.º 004-2017-CG.

Raffino, M. E. (2020). "Norma". Argentina. Para: Concepto.de. Disponible en: <https://concepto.de/que-es-norma/>. Consultado: 11 de julio de 2020. Argentina: Última edición.

Reinaldo, O. D. (2002). «Teorías de la Administración». International Thomson S.A. de C.V.

Robbins Stephen y Coulter Mary. (2005). En P. Educación, Administración» (pág. pag.7). Octava Edición.

Robins & Coulter. (2016). Management. Pearson. 13 edición.

Robins, S. & Coulter, M. (2006). Mision. Management. Pearson. 13 edición.

- Rodriguez, B. L. (2020). El sistema de control interno y su relacion con la gestion de la municipalidad distrital de amarilis, 2018. Huanuco, Huanuco-Peru: o
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2436/BAYONA%20RODR%c3%8dgUEZ%2c%20Leisy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Rodríguez, D. (2012). "ESTÁNDARES DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS CIVILES DE LOS ÓRGANOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL". Merida-Venezuela: Universidad de los Andes.
- Savater ; Maxwell. (2001, 2005). valores eticos.
- Valera, N. (2017). "Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud de Huallaga Central, 2016". Peru: UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO.
- Villarreal, E. (2005). La efectividad de la gestión escolar depende de la formación del recurso humano como factor, actor y promotor del cambio .
- Zenobia, V. (2015). " La necesidad urgente de la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades públicas" Zenovia http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2726/Huayhua_Hancco_Gladys.pdf?sequence=1. AYACUCHO-PERU.

ANEXOS

ANEXO I



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

RESOLUCIÓN N° 373-2020-D-FCEMP-EAPCF-UDH

Huánuco, 09 de julio de 2020

Visto, el Dictamen de Aprobación del Informe, presentado por los miembros del Jurado Evaluador con fecha 08 de julio del año 2020, y registro de expediente N° 584-2020-FCEMP, del Proyecto de Investigación, intitulado: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION INSTITUCIONAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSE CRESPO Y CASTILLO 2020" de la Bachiller en Contabilidad y Finanzas, BENANCIO ALMINCO, Jenny Líz, de la Facultad de Ciencias Empresariales.

CONSIDERANDO:

Que, con fecha 17 de junio del año 2020, se emite la RESOLUCIÓN N° 327-2020-D-FCEMP-EAPCF-UDH, designando al Mtro. Marcial Hugo Solís Rivas, como Asesor de Tesis de la Bachiller en Contabilidad y Finanzas, BENANCIO ALMINCO, Jenny Líz, de la Facultad de Ciencias Empresariales.

Que, con fecha 24 de junio del año 2020, se emite la RESOLUCIÓN N° 348-2020-D-FCEMP-EAPCF-UDH, donde se designa a los docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales: Mtro. Nuñez Furo Ferdinand, Mtra. Lucy Janet Espinoza Chávez, Mtro. Luis Armando Pinedo Davila, como miembros del Jurado Evaluador del Proyecto de Investigación presentado por el recurrente.

Que, el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, en el Título V, Capítulo I, artículo 26, detalla el procedimiento para aprobar el Proyecto de Investigación; y

Estando a las atribuciones inherentes del cargo de Decano y a lo normado en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, con cargo a dar cuenta al Consejo de Facultad,

SE RESUELVE:

Artículo primero-APROBAR el Proyecto de Investigación presentado por la Bachiller en Contabilidad y Finanzas, BENANCIO ALMINCO, Jenny Líz, de la Facultad de Ciencias Empresariales, intitulado: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION INSTITUCIONAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSE CRESPO Y CASTILLO 2020"

Artículo segundo.- Disponer que el Coordinador Académico de la E.A.P. de Contabilidad y Finanzas, disponga la apertura de una Ficha de Avance del Trabajo de Investigación, tal como lo establece el artículo 26 del Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco.

Regístrese, comuníquese y archívese.



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Mtra. Diana Huerto Ortano
SECRETARIA DOCENTE



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Dr. Jorge Luis López Sánchez
DECANO

ANEXO II



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

RESOLUCIÓN N° 327-2020-D-FCOMP-EAPCF-UDH

Huánuco, 17 de junio de 2020

Visto, el Oficio N° 004-2020-CCATP-FCOMP-UDH, del 15 de junio del año 2020, presentado por la Mtra. Diana Huerto Orizano, Coordinadora del Ciclo de Asesoramiento para la Tesis Profesional CATP-2020 I, donde informa la relación de los estudiantes inscritos y la designación de docente asesor.

CONSIDERANDO:

Que, la Ley N° 30220, Ley Universitaria, en el Artículo 45, ítem 45.2 menciona que para la obtención del Título Profesional se requiere del Grado de Bachiller y la aprobación de una tesis o trabajo de suficiencia profesional;

Que, mediante la Resolución N° 292-2015-R-CU-UDH, de fecha 16 de marzo de 2015, se crea el **CICLO DE ASESORAMIENTO PARA LA TESIS PROFESIONAL-CATP**, el mismo que conlleva a la obtención del Título Profesional en las distintas carreras profesionales de la Universidad de Huánuco, bajo la modalidad de Aprobación de una Tesis; asimismo, se encarga a los Decanos de las distintas Facultades de la UDH, en coordinación con el Vicerrectorado Académico, la elaboración del reglamento correspondiente;

Que, Según la Resolución N° 1206-2015-R-CU-UDH, de fecha 28 de setiembre de 2015, se aprueba el **REGLAMENTO DEL CICLO DE ASESORAMIENTO PARA LA TESIS PROFESIONAL-CATP**, dirigido a los alumnos que ingresaron a la Universidad a partir de la promulgación de la Ley N° 30220; y en el capítulo IV, artículos 23 al 25 se señala el procedimiento de designación de Docente Asesor; y

Estando a las atribuciones inherentes al cargo de Decano y a lo normado en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, con cargo a dar cuenta al Consejo de Facultad,

SE RESUELVE:

Artículo único. - **DESIGNAR**, al Mtro. Marcial Hugo Solís Rivas, como Asesor de Tesis, del Ciclo de Asesoramiento para la Tesis Profesional CATP-2020 I de la E.A.P. de Contabilidad y Finanzas, de la Facultad de Ciencias Empresariales, tanto para la elaboración del Proyecto de Investigación, como en el desarrollo de la tesis, de los siguientes Bachilleres:

1. PAREDES SILVANO, Weeny Lhay
2. AGUIRRE EVANGELISTA, Britley Ena
3. NOBLEJAS CONDEZO, Tanixa Sharol
4. BENANCIO ALMINCO, Jenny Liz

Regístrese, comuníquese y archívese.



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Mtra. Diana Huerto Orizano
SECRETARIA DOCENTE



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Dr. Jorge Luis López Sánchez
DECANO

ANEXO III MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION INSTITUCIONAL EN LA MUNICIPALIDAD

DISTRITAL DE JOSE CRESPO Y CASTILLO - 2020”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
Problema general: - ¿De qué manera el sistema de control interno, influye, en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo-2020? Problemas específicos: ¿De qué manera el ambiente de control, influye en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo-2020? -¿De qué manera la evaluación de riesgos influye, en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo-2020? -¿De qué manera la supervisión influye, en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo-2020?	Objetivo general: - Determinar qué manera el sistema de control interno influye, en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo-2020. Objetivos específicos: - Determinar de qué manera el ambiente de control influye, en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo 2020. -Determinar de qué manera la evaluación de riesgos influye, como en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo 2020 - Determinar de qué manera la supervisión influye, en la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo 2020.	Hipótesis general: EL sistema de control interno influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo del año de 2020. Hipótesis específicas: El ambiente de control influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo del año de 2020 - La evaluación de riesgos influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José crespo y castillo del año de 2020 - La supervisión influye, significativamente en la gestión institucional de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo del año de 2020	Variable Independiente Sistema de control interno Dimensiones • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Supervisión Variable Dependiente Gestión institucional Dimensiones • Eficiencia Y Eficacia • Políticas institucionales • Procesos de análisis	Tipo de investigación Enfoque: cuantitativo Alcance o Nivel Explicativo Diseño: No experimental Población y Muestra Población: 37 Muestra: 37 Técnicas Encuestas Instrumentos Cuestionario Técnica de procesamiento y análisis de la información Estadística Descriptiva Aplicación Microsoft Excel SPSS



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
<http://www.udh.edu.pe>

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
P.A.CONTABILIDAD Y FINANZAS



ANEXO IV

CUESTIONARIO

Estimado señor (a): Por favor conteste todos los ítems, asegúrese de dar una sola respuesta, la información que usted proporciona es anónima.

EDAD: _____ **SEXO:** M () F ()

I. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1.1 Ambiente de Control

1. ¿Cree usted que se aplica en la entidad la integridad y los valores éticos?
a. Si () b. No ()
2. ¿Cree usted que la estructura organizacional de la municipalidad está bien establecida?
a. Si () b. No ()
3. ¿Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del funcionario a la entidad?
a. Si () b. No ()

1.2 Evaluación de Riesgos

4. ¿Cree usted que se realiza el proceso de identificación de los riesgos a la que está expuesta el municipio?

a. Si () b. No ()

5. ¿Cree usted que en todas las áreas se define los planeamientos de la administración de riesgos en la entidad?

a. Si () b. No ()

6. ¿Se realizan actividades de difusión y capacitación sobre valoración de riesgo entre los funcionarios de diversos niveles?

a. Si () b. No ()

1.3 Supervisión

7. ¿Cree usted que se promueve las Evaluaciones independientes y modos que adopta en las medidas de control interno?

a. Si () b. No ()

8. ¿Cree usted que se da la verificación a todos los funcionarios que desempeñan su trabajo en la entidad?

a. Si () b. No ()

9. ¿Cree usted que se da la prevención y monitoreo en la entidad?

a. Si () b. No ()

II.GESTION INSTITUCIONAL

2.1 Eficiencia y eficacia

10. ¿Cree usted que en la entidad se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus logros de objetivos?

a. Si () b. No ()

11. ¿Cree usted que la eficiencia enfatiza la óptima utilización de los recursos, en el logro de los objetivos?

a. Si () b. No ()

12. ¿Los objetivos estratégicos de la municipalidad se alinean a la visión y misión?

a. Si () b. No ()

2.2 Políticas institucionales

13. ¿Se verifica el cumplimiento de los cronogramas en la entidad?

a. Si () b. No ()

14. ¿Se aplica las Normas de Control Interno en la Municipalidad?

a. Si () b. No ()

2.3 Proceso de análisis

15. ¿En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores?

a. Si () b. No ()

16. ¿Cree usted que la organización es importante en la gestión municipal?

a. Si () b. No ()

17. ¿Se realiza el monitoreo de actividades según lo programado?

a. Si () b. No ()



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

Nº de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	Cree usted que se aplica en la entidad la integridad y los valores éticos	X		X		X		
2	Cree usted que la estructura organizacional de la municipalidad es buena	X		X		X		
3	Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación de los funcionarios a la entidad.	X		X		X		

4	Cree usted que se realiza el proceso de identificación de los riesgos a la que está expuesta el municipio.	X		X		X		
5	Cree usted que en todas las áreas se define los planeamientos de la administración de riesgos en la entidad	X		X		X		
6	Se realizan actividades de difusión y capacitación sobre valoración de riesgo entre los funcionarios de diversos niveles	X		X		X		
7	Cree usted que se promueve las Evaluaciones independientes y modos que adopta en las medidas de control interno	X		X		X		
8	Cree usted que se da la verificación a todos los funcionarios que desempeñan su trabajo en la entidad	X		X		X		
9	Cree usted que se da la prevención y monitoreo en la entidad	X		X		X		
10	Cree usted que en la entidad se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus logros de objetivos	X		X		X		
11	Cree usted que la eficiencia enfatiza la óptima utilización de los recursos, en el logro de los objetivos	X		X		X		
12	Los objetivos estratégicos de la							

	municipalidad se alinean a la visión y misión	X		X		X		
13	Se verifica el cumplimiento de los cronogramas en la entidad	X		X		X		
14	Se aplica las Normas de Control Interno en la Municipalidad	X		X		X		
15	En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores	X		X		X		
16	Cree usted que la organización es importante en la gestión municipal	X		X		X		
17	Se realiza el monitoreo de actividades según lo programado	X		X		X		
Puntaje Total		20		20		20		

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 03-08-20

Datos del Experto:

Dr. Octavio César Marín Chávez
DNI: 23015270

Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

Nº de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	Cree usted que se aplica en la entidad la integridad y los valores éticos	x		x		x		
2	Cree usted que la estructura organizacional de la municipalidad es buena		x	x		x		
3	Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación de los	x		x		x		

4	Cree usted que se realiza el proceso de identificación de los riesgos a la que está expuesta el municipio.	x		x		x		
5	Cree usted que en todas las áreas se define los planeamientos de la administración de riesgos en la entidad	x		x		x		
6	Se realizan actividades de difusión y capacitación sobre valoración de riesgo entre los funcionarios de diversos niveles		x	x		x		
7	Cree usted que se promueve las Evaluaciones independientes y modos que adopta en las medidas de control interno	x		x		x		
8	Cree usted que se da la verificación a todos los funcionarios que desempeñan su trabajo en la entidad	x		x		x		
9	Cree usted que se da la prevención y monitoreo en la entidad	x		x		x		
10	Cree usted que en la entidad se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus logros de objetivos		x		x		x	
11	Cree usted que la eficiencia enfatiza la óptima utilización de los recursos, en el logro de los objetivos	x		x		x		
12	Los objetivos estratégicos de la	x		x		x		

12	Los objetivos estratégicos de la municipalidad se alinean a la visión y misión	x			x	x		
13	Se verifica el cumplimiento de los cronogramas en la entidad		x	x		x		
14	Se aplica las Normas de Control Interno en la Municipalidad	x		x		x		
15	En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores		x	x		x		
16	Cree usted que la organización es importante en la gestión municipal	x		x			x	
17	Se realiza el monitoreo de actividades según lo programado	x		x		x		
Puntaje Total		17		17		19		

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 10-08-2020

Datos del Experto:

Firma:



Apellidos y Nombres: Dra. Ana Mabel Espinoza Medina

DNI: 22754405



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez de Criterio		Observaciones
		¿Ítem corresponde a alguna dimensión de la variable?		¿Ítem contribuye a medir indicador planteado?		¿Ítem permite describir a los sujetos en las categorías establecidas?		
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	Cree usted que se aplica en la entidad la integridad y los valores éticos	x		x		x		
2	Cree usted que la estructura organizacional de la municipalidad es buena	x		x		x		
3	Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación de los funcionarios a la entidad.	x		x		x		

	funcionarios a la entidad.							
4	Cree usted que se realiza el proceso de identificación de los riesgos a la que está expuesta el municipio.	x		x		x		
5	Cree usted que en todas las áreas se define los planeamientos de la administración de riesgos en la entidad	x			x	x		
6	Se realizan actividades de difusión y capacitación sobre valoración de riesgo entre los funcionarios de diversos niveles	x		x		x		
7	Cree usted que se promueve las Evaluaciones independientes y modos que adopta en las medidas de control interno	x		x		x		
8	Cree usted que se da la verificación a todos los funcionarios que desempeñan su trabajo en la entidad	x		x		x		
9	Cree usted que se da la prevención y monitoreo en la entidad	x		x		x		
10	Cree usted que en la entidad se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus logros de objetivos	x			x	x		
11	Cree usted que la eficiencia enfatiza la óptima utilización de los recursos, en el logro de los objetivos	x		x		x		

	municipalidad se alinean a la visión y misión							
13	Se verifica el cumplimiento de los cronogramas en la entidad	x		x		x		
14	Se aplica las Normas de Control Interno en la Municipalidad		x	x		x		Se aplica Sistema de Control Interno
15	En el proceso de toma de decisiones se tiene en cuenta las necesidades que tienen los trabajadores	x			x	x		
16	Cree usted que la organización es importante en la gestión municipal	x		x		x		
17	Se realiza el monitoreo de actividades según lo programado	x		x		x		Esporádicamente
Puntaje Total		18		18		20		

Fuente: Elaboración Propia

Datos del Experto:
 Firma:
 Apellidos y Nombres: Martín Aguilar Andrés
 DNI: 07303740

