

**UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA**  
**NUEVOS TIEMPOS, NUEVAS IDEAS**



**ESCUELA DE POSGRADO**  
**DR. LUIS CLAUDIO CERVANTES LIÑÁN**

**MAESTRIA EN GESTION Y CONTROL GUBERNAMENTAL**

**Tesis**

**“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN  
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TARMA, 2019”**

**Presentado por:**

**Bach. ROSARIO MARÍA, PAZ VALENZUELA**

**Para optar el grado de Maestra en  
Gestión y Control Gubernamental**

**ASESOR: Dr. DEMETRIO PEDRO, DURAND SAAVEDRA**

**2020**

# TESIS

|              |   |
|--------------|---|
| INDICE       | 2 |
| RESUMEN      | 6 |
| ABSTRACT     | 8 |
| INTRODUCCION | 7 |

## **CAPITULO I**

### **FUNDAMENTOS TEORICOS DE LA INVESTIGACION 10**

|     |                  |    |
|-----|------------------|----|
| 1.1 | Marco Histórico  | 12 |
| 1.2 | Marco Teórico    | 15 |
| 1.3 | Investigaciones  | 29 |
| 1.4 | Marco Conceptual | 32 |

## **CAPITULO II**

### **EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPOTESIS Y VARIABLES 37**

#### **2.1 Planteamiento del Problema**

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 2.1.1 | Descripción de la Realidad Problemática | 37 |
| 2.1.2 | Antecedentes Teóricos                   | 39 |
| 2.1.3 | Definición del Problema                 | 40 |

#### **2.2 Finalidad y Objetivos de la Investigación**

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 2.2.1 | Finalidad                               | 41 |
| 2.2.2 | Objetivo General y Específicos          | 42 |
| 2.2.3 | Delimitación del Estudio                | 43 |
| 2.2.4 | Justificación e Importancia del Estudio | 44 |

#### **2.3 Hipótesis y Variables**

|       |                                   |    |
|-------|-----------------------------------|----|
| 2.3.1 | Supuestos Teóricos                | 45 |
| 2.3.2 | Hipótesis Principal y Específicas | 46 |

|  |            |
|--|------------|
| 2.3.3 Variables e Indicadores                      | 47         |
| <b>CAPITULO III</b>                                |            |
| <b>METODO, TECNICA E INSTRUMENTOS</b>              | <b>49</b>  |
| 3.1 Población y Muestra                            | 49         |
| 3.2 Diseño utilizado en el estudio                 | 50         |
| 3.3 Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos | 51         |
| 3.4 Procesamiento de Datos                         | 51         |
| <b>CAPITULO IV</b>                                 |            |
| <b>PRESENTACION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS</b>   | <b>53</b>  |
| 4.1 Presentación de Resultados                     | 53         |
| 4.2 Contrastación de Hipótesis                     | 81         |
| 4.3 Discusión de Resultados                        | 96         |
| <b>CAPITULO V</b>                                  |            |
| <b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>              | <b>98</b>  |
| 5.1 Conclusiones                                   | 98         |
| 5.2 Recomendaciones                                | 99         |
| <b>BIBLIOGRAFIA</b>                                | <b>101</b> |
| <b>ANEXOS</b>                                      | <b>105</b> |

## **DEDICATORIA**

A mi padre celestial, por alumbrar mi camino y mi existencia, hacia el logro de mis metas.

A los seres que me dieron la vida, mis adorados padres, por criarme y guiar mis pasos por el camino del bien y de la superación.

A mi inseparable compañero, por su apoyo constante, mi esposo

A mis hijos, que son la razón de mi existencia.

## **AGRADECIMIENTO**

A los docentes de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega – Escuela de Posgrado, por compartir sus conocimientos y experiencias.

A mi Asesor de tesis por su permanente apoyo a la elaboración y desarrollo de esta investigación.

A los Alcaldes y Servidores de las Municipalidad Provincial de Tarma y La Oroya, por la confianza y oportunidad de trabajar en beneficio de la ciudadanía.

## RESUMEN

El control interno, es una herramienta de gestión administrativa importante para asegurar los activos y recursos de la empresa, la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y eficiencia de operaciones y el cumplimiento de las leyes y reglamentos a que están afectas las corporaciones y todas las entidades gubernamentales (local, regional y central).

Es así que, la suscrita se interesó en conocer el objetivo para que demuestre la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tarma, 2019. Investigación de tipo aplicada, nivel explicativo, método ex post facto, diseño no experimental. Se utilizó la prueba de Rangos señalados y pares igualados de Wilcoxon.

La suscrita, economista colegiada, con basto conocimiento en control interno y en el manejo y operatividad de la gestión administrativa municipal, considera que el estudio de investigación es un aporte para la administración pública, con énfasis en el campo del control interno y la exigencia de la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las entidades del Estado, y normas subsecuentes, que genera la obligación de las empresas públicas de contar con un sistema de control interno implementado, que funcione y sirva.

Debe considerarse, que la Municipalidad Provincial de Tarma, ubicada en el departamento y región Junín, en el año 2019, manejó un presupuesto aproximado de S/29,863,104 (Presupuesto Institucional modificado - PIM), por todo concepto (Recursos Ordinarios S/2,679,207, Recursos Directamente Recaudados S/5,239,304, Recursos Determinados S/21,910,926 (Canon y Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones S/3,632,509; Impuestos Municipales S/4,270,057; Fondo de Compensación Municipal S/14,008,360).

Finalmente, se ha determinado que el control interno, influye positivamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tarma, 2019.

**Palabras Clave:** Control interno – componentes de control interno – gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tarma.

## **ABSTRACT**

Internal control is an important administrative management tool to ensure the assets and resources of the company, the reliability of financial information, the effectiveness and efficiency of operations and compliance with the laws and regulations to which corporations and all corporations are affected. government entities (local, regional and central).

Thus, the undersigned was interested in knowing the objective to demonstrate the influence of internal control in the administrative management of the Provincial Municipality of Tarma, 2019. Applied research, explanatory level, ex post facto method, non-experimental design. The Wilcoxon Marked Ranks and Matched Pairs test was used.

The undersigned, collegiate economist, with vast knowledge in internal control and in the management and operation of municipal administrative management, considers that the research study is a contribution to the public administration, with emphasis on the field of internal control and the requirement of Law No. 28716 - Law of Internal Control of State entities, and subsequent regulations, which creates the obligation of public companies to have an internal control system implemented, that works and serves.

It should be considered that the Provincial Municipality of Tarma, located in the Junín department and region, in 2019, managed an approximate budget of S/ 29,863,104 (Modified Institutional Budget - PIM), for all concepts (Ordinary Resources S/ 2,679,207, Resources Directly Collected S/ 5,239,304, Determined Resources S / 21,910,926 (Canon and Over Canon, Royalties, Customs Income and Participations S/ 3,632,509; Municipal Taxes S/ 4,270,057; Municipal Compensation Fund S/ 14,008,360).



Finally, it has been determined that internal control has a positive influence on the administrative management of the Provincial Municipality of Tarma, 2019.

Keywords: Internal control - internal control components - administrative management in the Provincial Municipality of Tarma.

## INTRODUCCIÓN

El estudio de investigación titulado: “*CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TARMA, 2019*”, es un tema de importancia vinculado con todos los gobiernos locales, inclusive los gobiernos regionales y gobierno central del país, cuya responsabilidad consiste en implementar el sistema de control interno.

La investigación, obedece a la preocupación de la suscrita respecto a la desprotección de la corporación edil, cumpla con diagnosticar, elaborar un plan de trabajo que le permita implantar y efectuar las pruebas de que la implantación del control interno se lleve a cabo a la brevedad posible.

En el Capítulo I. Fundamentos teóricos de la investigación, comprende al marco histórico, teórico y conceptual del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad provincial de Tarma, desarrollando las variables de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la entidad edil, los cuales fueron documentados con la colaboración de especialistas que sumaron al estudio y evaluación.

En el Capítulo II. El Problema, Objetivos, Hipótesis y Variables, se menciona la descripción de la realidad problemática, finalidad y objetivos de la investigación y la formulación de hipótesis y variables.

En el Capítulo III. Método, Técnica e Instrumentos, se menciona sobre la determinación de la población y muestra, diseño utilizado en la investigación, la técnica e instrumento de recolección de datos y el procesamiento de datos.

En el Capítulo IV. Presentación y Análisis de los Resultados, se menciona la presentación de resultados, la contrastación de hipótesis y la discusión de resultados.

Finalmente, en el Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones, se determinan las conclusiones relativas a las hipótesis de la investigación y las recomendaciones referentes a las posibles aplicaciones que se pudieran dar a los resultados del estudio.

## **CAPÍTULO I**

### **FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 MARCO HISTÓRICO**

##### **1.1.1 CONTROL INTERNO**

El control interno, nace con la necesidad de los seres humanos, de proteger sus bienes, por ende, ha evolucionado paralelamente con el desarrollo de la humanidad; por la necesidad de controlar sus pertenencias surgieron los números, luego con la formación de los estados e imperios se van ideando formas de control para intervenir en el cobro de impuestos.

El auge del comercio en los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros países del Medio Oriente dio como resultado el desarrollo de la contabilidad de partida simple, la que constaba de anotaciones sencillas debido a la reducida cantidad de operaciones. Se hallaron vestigios de que contaban sistemas de controles en las cuentas públicas.

Posteriormente, con el incremento del comercio en las ciudades italianas durante los años 1400, dio origen a la evolución de la contabilidad, apareciendo los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios. Así en este avance comercial, el monje veneciano Fray Lucas Pacciolli, conocido como Lucas di Borgo, matemático, desarrollo en 1494 la partida doble, para registrar las actividades comerciales como partida y contrapartida, y teniendo en estos registros un instrumento de control.

A mediados del siglo XVIII, se da inicio a la Revolución Industrial en Inglaterra, con ella se fueron introduciendo de modo creciente las maquinas que eran operadas por varias personas para la producción de artículos industriales, tornándose más complejos los procesos y como consecuencia de esto surge la necesidad de controlar las operaciones, para proteger sus actividades comerciales.

Se cree que el origen del Control Interno surge con la partida doble, pero es a fines del siglo XIX, que viendo los hombres de negocio que era necesario la protección de sus patrimonios se preocuparon de establecer sistemas de control para evitar fraudes y desfalcos. Así nace el control interno como una función gerencial, para disminuir los riesgos que puedan perjudicar a las instituciones públicas y privadas, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan, para el cumplimiento de los objetivos; generalizándose a nivel mundial de acuerdo a la dimensión de sus avances empresariales; siendo más sólido e importante en la actualidad.

### **1.1.2 GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

A través de la historia de la humanidad, el hombre por su naturaleza social, tuvo la necesidad de relacionarse con sus semejantes y debiendo satisfacer el hambre, vestido y otros; así como, debiendo protegerse ante las inclemencias del tiempo y de los animales salvajes de aquel entonces, tuvo que ver la forma de organizarse en grupos, para posteriormente, constituir pueblos o sociedades.

Es así, como nace el pensamiento administrativo arcaico de coordinar actividades, tomar decisiones, de ejecutar acciones y controlar; es así que algunos fundamentos administrativos de la actualidad tiene base en los antiguos, como en el código Hammurabi de la civilización babilónica

donde se establecieron reglas de comportamiento, en el Nuevo Testamento, y en la forma de conducir en Grecia, Egipto, Roma y China; resaltando las ideas filosóficas y administración de Sócrates, Aristóteles y Confucio, quienes fueron los pioneros de la administración, en ese entonces.

Con el devenir del tiempo, se dio la Revolución Industrial, dándose nuevas ideas, maquinarias y descubrimientos que vinieron a revolucionar el mundo, para llevar a la edad moderna, eliminando talleres artesanales reemplazándolos con fábricas. Adam Smith, padre de la economía sentó las bases de pensamiento para la revolución industrial; argumento que la división del trabajo era necesaria para la especialización y aumento de la producción, además de que era necesaria lograr la acumulación de capital y tierra; los problemas derivados de la actividad industrial dieron origen a investigar las causas de los mismos y eso dio pauta al nacimiento de la Administración como ciencia, por la aplicación científica, comprobable; reconociéndola como ciencia, arte y profesión, gracias a la contribución de esta figura y otros investigadores de esta época. Ya que antes se veía la Administración como algo espontáneo.

Con los aportes de Henry Fayol sobre administración, se echa abajo la teoría general de la administración, siendo considerado el padre de la administración moderna; se enfocó en la estructura general de una empresa; siendo teórico, mientras que Taylor es práctico, ya que se enfocó en las herramientas y método de trabajo encaminados a la eficacia en el nivel de operación. Hace importantes aportes como la universalidad de la administración, es decir que aplica a todas las organizaciones y las 6 funciones básicas de la administración: técnicas, comerciales, financieras, de seguridad, contables, administrativas donde identifica el modelo del proceso administrativo: Planear, Organizar, Dirigir, Coordinar, Controlar.

En el transcurso de la evolución y perfeccionamiento de la Administración de acorde con las exigencias de las actividades comerciales surge el término de Gestión Administrativa como un proceso donde se operan los recursos esenciales con la finalidad de alcanzar los objetivos de la organización, teniendo como reto de construir una sociedad económicamente mejor, mejores normas sociales y un gobierno eficaz, eficiente y efectivo; lo cual debe acontecer en la gestión pública por su papel importante en el desarrollo económico y social de la nación para el bienestar de la población creando impacto y resultados que beneficien a la ciudadanía.

## **1.2 MARCO TEÓRICO**

### **1.2.1 CONTROL INTERNO**

ÁLVAREZ, J. (2014), sostiene que el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación permanente (concurrente y posterior) de los actos y resultados de la gestión pública en atención al grado de eficacia (grado de avance y/o cumplimiento de una determinada variable respecto a la programación prevista), eficiencia (relación entre magnitudes o variables existentes, por ejemplo bienes o servicios públicos producidos y entregados y los recursos utilizados para éste fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido), transparencia y económica en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. (p.66)

Lo indicado por el autor, es bastante lírico, sería lo ideal, pero no es así, porque existen muchas dificultades para entender la importancia del control, y más aún en las entidades locales, las cuales se administran políticamente y difícilmente se alinean a las disposiciones normativas.

Existe una resistencia para cumplir con la función de control, a los administrados no les gusta el control interno, tratan de no implantarlo, debido a que les dificultará su accionar nada correcto.

ARGANDOÑA, M. (2012), preceptúa que en el sector público, los intereses generales son que los funcionarios públicos deben satisfacer el beneficio público siendo equitativo en el manejo correcto de los recursos públicos, la alta dirección y los funcionarios de todos los niveles tienen que estar involucrados en este proceso para resolver los riesgos y poder proporcionar seguridad razonable en el logro de la misión. (p.34)

El autor, que a la fecha es funcionario de la Contraloría General de la República, es parte de los concedores de la Ley, su reglamento, su manual, directivas y otros, los cuales parecen que caen en el vacío, porque los receptores de tanta ilustración, no logran implantar el sistema de control gubernamental, en los tres niveles de gobierno (central, regional y local).

FURLÁN, E. (2010), resalta que el control interno, es la gestión administrativa que permite conocer si se han cumplido y se están cumpliendo los programas propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas. Los planes proyectos programas y actividades de la organización resultan eficaces si con ellos se logran alcanzar los objetivos propuestos, en las condiciones esperadas. Lo contrario significa un consumo inútil de recursos, o mala utilización de los mismos, lo cual conducirá a la ruina de la organización y solamente puede evitarse mediante la acción vigilante de un buen sistema de control. (p.65).

Lo manifestado por el autor, cobra importancia con la realidad empresarial, privada o pública, siendo esta última la más sensible, no obstante que cuenta con una Ley de Control Interno para las entidades



del Estado, que data desde el año 2006, hasta la fecha no se ha logrado su implementación, obedeciendo su no cumplimiento, debido a que no todos los funcionarios y servidores públicos entienden la forma como debe formularse el diagnóstico, plan de trabajo y funcionamiento del sistema de control interno.

FONSECA, O. (2013), indica que el control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia. (p.49).

Concepto que es muy claro, porque el control interno es un proceso administrativo en movimiento, la forma como interactúan sus componentes, es el mayor objetivo a alcanzar por parte de la administración, vincular éste, con todas las áreas de la empresa, y disponer la identificación y administración de los riesgos que pueden afectarla.

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) (2012), refiere que el Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos, medidas de coordinación dentro de una empresa para salvaguardar activos, verificar la corrección y confiabilidad de datos contables, promover la eficiencia operacional y adhesión a políticas gerenciales establecidas. (p.3)

Efectivamente, lo conceptualizado por esta prestigiosa institución internacional, confirma las definiciones sobre las bondades del sistema de control interno, el cual garantiza el cumplimiento de las actividades planificadas por la entidad, sea privada o pública, sobre todo esta última, que hasta la fecha no logra entender, ni implementar el SCI, considerando que hasta Ley, tienen, pero no hay una sola entidad pública que haya

implementado en su totalidad el SCI, resaltando que la Ley, se dio en abril del año 2006.

AGUIRRE, J. (2007), refiere que el Control Interno es un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.). (p.7)

Definición que es concordante con los señalado por los autores expuestos en este estudio, propendiendo a dividirlos como control interno contable y control interno administrativo, siendo el primero vinculado a la confiabilidad de la información financiera, seguridad de activos y recursos; y, el segundo, vinculado a la efectividad y eficiencia de operaciones; así como, al cumplimiento de normas y reglamentos. Es muy importante resaltar, que lo mismo sucede en las empresas públicas, las cuales deben tomar la decisión de implementar el sistema de control interno gubernamental.

MONTOYA, H. (2004), precisa que antiguamente, la expresión "Control Interno" no significaba nada en absoluto para los incipientes banqueros, ya que ellos mismos se encargaban de colocar y recuperar sus capitales. Estos "banqueros" conocían a la perfección sus negocios y tenían el control de todas las operaciones, ya que se realizaban en pequeña escala y si se originaba algún error, conocían de inmediato sus causas". (p.23-24)

El volumen de los negocios aumentó en todo sentido y estos empresarios se vieron en la obligación de emplear a terceras personas para que los ayudaran, con lo cual, el control de sus operaciones se les

hacía más difícil, optando por delegar parte de sus funciones de control a colaboradores de confianza, pero sin llegar a tener una certeza total que éstas eran cumplidas eficazmente, por carecer de conocimientos y procedimientos técnicos para controlar las operaciones efectuadas por sus subalternos.

HOLMES, A. (2012), dice que el control interno se puede agrupar en cuatro partes: a) organización, b) procedimiento, c) personal y d) supervisión:

a) Organización. Los elementos del control interno que interviene en ella son: Dirección, Coordinación, División de labores, Asignación de responsabilidades.

b) Procedimiento. Siendo necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización, siendo para ello necesario. Planeamiento y sistematización. Registro y formas; Informes.

c) Personal. El sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos de personal capacitado e idóneo. Además, los elementos que intervienen en este aspecto son los siguientes: *Entrenamiento; Eficiencia; Moralidad; Retribución.*

d) Supervisión. Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control; organización, procedimiento y personal. (pp.70-72)

La experiencia del especialista, en temas de auditoría y control, le hace tener autoridad para agrupar al control internos en las partes

expuestas, concordantes con los componentes del sistema de control interno aprobados por el COSO, siendo la base de ellos la “organización”, que es equivalente al ambiente de control o entorno de control, que representa la base de los demás componentes. Refiere también el experto, la importancia del “personal”, pero personal capacitado, preparado para aportar durante el proceso de control interno, que viene a significar, un proceso continuo, que debe armonizarse en todas las áreas de la empresa, sea privada o pública.

KELL & ZIEGEL (2005), afirman que el Control Interno comprende el plan de organización de todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas (p.122)

En la actualidad, es necesario para todo tipo de empresa llevar un adecuado Control Interno que nos ayude a establecer planes de organización, que nos ayuden a dar las responsabilidades, a crear sistemas de control, para así detectar las irregularidades y mejorar el rendimiento de las empresas y de las diferentes áreas. Es decir, nos ayude a tener un plan de organización y un conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar nuestros activos, verificar que la información sea la real, y reconocer la eficiencia en general.

CEPEDA, G. (2007), nos dice que se entiende por Control Interno al conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas

trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.  
(p.4)

El Control Interno depende de todas las personas que conforman la organización desde el gerente hasta el cargo más bajo, todos conforman una organización de trabajo para así obtener buenos resultados en la empresa, es asegurar que dichas actividades traducidas en operaciones y procesos se desarrollen de manera segura, continua y confiable, ello se aplica tanto a aquellos quienes integran la organización como para los que tienen expectativas de la eficiencia de la gestión y la eficacia de los resultados esperados.

El Instituto de Auditores Internos del Perú - IAI (2012), publica que la auditoría interna, es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. (p.22)

La auditoría interna, ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno y ayuda a la empresa a disponer de un sistema de evaluación ajustado a las necesidades de la empresa aplicando y respetando las políticas de la empresa en la ejecución de los planes, programas y proyectos así mismos contar con personal capacitado, suficiente y competente para obtener buenos resultados en la empresa .

FOWLER NEWTON, Enrique (2011), plantea que puede conceptuarse al sistema de control interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización. (p.24)

Las empresas les conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. Por ende toda empresa debe de llevar una correcta ejecución y control para así obtener una buena gestión y buenos resultados en favor a la empresa.

La Ley N° 28716 (2006), Ley de Control Interno de las entidades del Estado, define como 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, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo, la ley refiere que sus componentes están constituidos por: (i) El ambiente de control. (ii) La evaluación de riesgos. (iii) Las actividades de control gerencial. (iv) Las actividades de prevención y monitoreo. (v) Los sistemas de información y comunicación. (vi) El seguimiento de resultados. (vii) Los compromisos de mejoramiento.

Este tipo de control está adecuado para las entidades gubernamentales o públicas, en todos los niveles, con la finalidad de proporcionar la certeza de que las operaciones se ejecutan conforme la autorización general o específica de la dirección superior, así como que dichas operaciones se registren convenientemente, para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las normas específicas que lo regulan. Este tipo de control sirve para tener resultados suficientes y competentes para la empresa, así mismo tener una adecuada supervisión de sus sistemas contables.

El control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el Control Interno.

### **1.2.2 GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

TERRY, G. (2010) refiere que la gestión consiste en administrar y proporcionar servicios para el cumplimiento de las metas y objetivos, proveer información para la toma de decisiones, realizar el seguimiento y control de la recaudación de los ingresos, del manejo de las cuentas por cobrar, de las existencias, etc. Dentro de la gestión de las cooperativas de servicios múltiples se incluye la planeación, organización, dirección y control. (p.21)

La gestión administrativa debe estar siempre encaminada a lograr mejores resultados con el mínimo posible de gastos de trabajo y tiempo. Esto es precisamente el contenido esencial del concepto racionalidad de economía. La gestión administrativa es imprescindible en todas las empresas independientemente del sector productivo al que pertenezcan. En las microempresas y las pymes la actividad administrativa es global, sin que exista división departamental, es decir, las operaciones administrativas que realiza el personal van desde la gestión de compra-venta, hasta el control de los recursos humanos, como la contratación, nóminas, etc.

JOHNSON, et al (2006), dice que la gestión comprende la concreción de las políticas, mediante la aplicación de estrategias, tácticas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas. Presentan un modelo básico del proceso de dirección estratégica. La dirección estratégica se compone de tres elementos fundamentales que son, el análisis estratégico, en el que es estrategia intenta comprender la posición estratégica de la organización, la elección estratégica, y la implementación de la estrategia. (p.43)

La noción de gestión, por lo tanto, se extiende hacia el conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto. La gestión es también la dirección o administración de una compañía o de un negocio. Importante es subrayar que la gestión, que tiene como objetivo primordial el conseguir aumentar los resultados óptimos de una industria o compañía, depende fundamentalmente de cuatro pilares básicos gracias a los cuales puede conseguir que se cumplan las metas marcadas.

ANTHONY, R. (2007), indica que el control de gestión es un proceso mediante el cual los directivos influyen en otros miembros de la organización para poner en práctica las estrategias de esta. Lo que él llama control administrativo usado para señalar no sólo actividades de control sino, también un tipo de planeamiento como el proceso mediante el cual los directivos aseguran la obtención de recursos y su utilización eficaz y eficiente en el cumplimiento de los objetivos de la organización. Para este mismo autor el término control se usa en el sentido de asegurar la puesta en práctica de las estrategias” (p.10)

Es decir, indican qué sucede cuando una variable se relaciona con otra, pero no indica qué debe hacerse cuando esto ocurra. Es decir, los



principios sirven para dar un “pronóstico” de lo que puede pasar, pero no indican la solución específica a la situación.

Como los principios administrativos se refieren principalmente a las personas (a diferencia de los principios físicos, como el principio de la gravedad), no existe un número limitado de principios, porque los seres humanos estamos en constante cambio. Además, estos pueden ir cambiando a medida que cambian la forma de trabajar de las personas y pueden incluirse otros y eliminarse algunos.

BLANCO, F. (2006), afirma que el Control Integrado de Gestión, tiene como objetivo de control de gestión, apoyar a los directivos en el proceso de toma de decisiones con visión empresarial, para que se obtengan los resultados deseados. El punto esencial del control de gestión está en la acción. El personaje clave en un dispositivo de control de gestión es el responsable de las acciones correctivas, los tomadores de decisiones. Para llevarlo a cabo, debe de tener a su disposición objetivos/estándares, unidades de medidas y desviaciones, de forma que pueda juzgar las consecuencias de las decisiones que tome.” (p.12)

El mercado competitivo actual exige no sólo que las empresas estén bien posicionadas en el segmento, si no, principalmente, que logren una buena gestión administrativa, capaz de transmitir confianza. Esto quiere decir que no basta hacer un trabajo satisfactorio, es necesario que éste siga métodos con resultados de excelencia.

El hecho es que no existe una fórmula que todas las organizaciones puedan utilizar, siendo preciso adecuarse a la realidad y necesidad de cada una de ellas. Habiendo encontrado este equilibrio, y teniendo personas comprometidas en pro del mismo fin, es posible obtener resultados óptimos.

STONER, J. (2014), indica que, en el marco de la gestión institucional, se tiene un tema vital como es la gestión financiera que comprende dimensiones o decisiones sobre financiamiento, decisiones de inversión, decisiones sobre rentabilidad y decisiones sobre riesgos. El control administrativo es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas. Desde una concepción del control tradicional, este posee una serie de elementos básicos. (p.34).

La toma de decisiones se produce basada en los resultados. Esto quiere decir que, como ha habido seguimiento de todo lo que está sucediendo, hay registros de ello. Y en base a estos registros se consiguen tomar mejores decisiones mediante el análisis de los escenarios anteriores, presentes y de la planificación a futuro.

La gestión administrativa ayuda a mejorar los resultados como un todo y a trabajar en los procesos y resultados.

ANZOLA, S. (2002), menciona que gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control. (p.70)

La gestión administrativa es una de las actividades más importantes en una organización, ya que mediante esta se puede lograr el cumplimiento y el logro de los objetivos mediante la unión de esfuerzos coordinados de todo el personal que labora dentro de la misma. Toda empresa persigue un fin, el mismo que se puede alcanzar mediante un proceso ordenado y así obtener buenos resultados para el crecimiento y

mejora de la empresa en base de metas y objetivos que uno mismo se propone para favor de la empresa.

AMADOR, J. (2003), establece que el proceso administrativo, se refiere a planear y organizar la estructura de órganos y cargos que componen la empresa, dirigir y controlar sus actividades. La Planeación es decir por adelantado, qué hacer, cómo y cuándo hacerlo, y quién ha de hacerlo. La planeación cubre la brecha que va desde donde estamos hasta dónde queremos ir. La tarea de la planeación es exactamente: minimización del riesgo y el aprovechamiento de las oportunidades. Planificar implica que los administradores piensen con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos. (p.23)

El proceso administrativo permite a la empresa llevar adecuadamente sus actividades, mediante la planificación, la organización, dirección y control. De los mismos incluyendo un adecuado desempeño de sus administradores, así como también nos permitirá medir el grado en que los gerentes realizan su función y si realizan debidamente su trabajo. Es decir que todos los trabajadores sin excepción alguna lleven una adecuada y correcta función de sus labores en la empresa.

El Diccionario Enciclopédico Gran Plaza y Jaime Ilustrado, señalan que, la gestión es la acción y efecto de gestionar o de administrar, es ganar, es hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera. En otra concepción gestión es definida como el conjunto de actividades de dirección y administración de una empresa.

La gestión administrativa es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados, se realizan a través de funciones específicas como planeación, organización, dirección y control, todo en base para lograr objetivos y metas trazadas, así como el

crecimiento de la empresa y obtener rentabilidad y economía. La gestión es importante ya que es la base de que la empresa pueda hacer sus gestiones de forma correcta para lograr buenos resultados.

REMENTERIA, (s/f), refiere que la gestión es la actividad profesional tendiente a establecer los objetivos y medios de su realización, precisa la organización de sistemas, elabora la estrategia del desarrollo y ejecuta la gestión del personal. La gestión estrechamente conceptualizada se asimila al manejo cotidiano de recursos materiales, humanos y financieros en el marco de una estructura que distribuye atribuciones y responsabilidades. (p.45)

La incorporación de un nuevo modelo de gestión administrativa propone una evaluación preliminar y exhausta de la situación actual, de tal forma que se conozcan todos y cada uno de los procesos administrativos desarrollados dentro de la institución y los elementos que interviene en ellos, tanto personal como material. También incorporar nuevas tecnologías para mejorar o incrementar la oferta de productos o servicios para la mejora de la empresa y del mismo personal.

KAPLAN & NORTON (2014), consigna que es el proceso de diseñar y mantener un ambiente en el que las personas trabajando en grupo alcancen con eficiencia metas seleccionadas. Esta se aplica a todo tipo de organizaciones bien sean pequeñas o grandes empresas lucrativas, a las industrias manufactureras y a las de servicio. El cuadro de mando integral es el proceso que permite traducir los objetivos estratégicos en resultados. Los objetivos que nacen de la estrategia, a través de la valoración de los indicadores desde cuatro perspectivas (Financiera, cliente, proceso interno, aprendizaje y crecimiento).

Toda empresa debe tener un ambiente de trabajo adecuado con ideas seleccionadas para crecer como empresa basándose con metas fijas para el bienestar de la empresa y del personal, basándose en respeto, eficiencia, eficacia que todo ambiente de trabajo debe contar para llevar una buena gestión como empresa. Esto se basa no solo en lo económico sino también en el trato que se le brinda al personal para que así pueda dar buenos resultados en favor de la empresa.

### **1.3 INVESTIGACIONES**

#### **1.3.1 Universidades peruanas**

- a. MAITA CASACHAHUA, MARIBEL LUISA, en su tesis: IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL DESEMPEÑO DE LA INSTITUCIÓN ADMINISTRADORA DE FONDOS DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DEL EJÉRCITO DEL PERÚ (2018), para optar el grado de Maestra en Auditoría Contable y Financiera, en la Universidad Nacional Federico Villarreal, cuyo objetivo fue determinar si la implementación del control interno influye en el desempeño de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú.
  
- b. BENAVENTE CUSACANI, CLAUDIA JEANNETTE, en su tesis: IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE EN LA REGIÓN PUNO EN EL PERIODO 2016 – 2017 (2019), para obtener el Grado de Magister Scientiae en Contabilidad y Administración con mención en Auditoría y Tributación, de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno, cuyo propósito fue reflexionar acerca del conocimiento que tienen las empresas de transporte en la región

Puno sobre control interno en su organización, teniendo en cuenta que no asegura la consecución de sus objetivos, pero si le permite promover la eficiencia en las funciones y procedimientos, es decir, un sistema de control interno diseñado de acuerdo a las características particulares que distinguen a toda organización, es uno de los pilares fundamentales en los que la dirección puede apoyarse para llevar a cabo su gestión.

- c. BOADA CHUQUIURE, MIGUEL ANGEL, en su tesis: Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja - 2017 (2018), para obtener el Grado de Maestro en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo - Lima, en su estudio tiene como objetivo describir la implementación del control interno en la municipalidad distrital de San Borja, siendo su población administrativa de 202 teniendo una muestra de 188 encuestas del total de trabajadores administrativos los cuales deberán implementar el CI en todas sus áreas laborales para lo cual se ha utilizado la variable control interno.

### **1.3.2 Universidades extranjeras**

- a. LAURIDO YARLEQUÉ, GILDA ELIZABETH, en su tesis: Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado. (2018), para optar el grado académico de Magister en Administración de Empresas, de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil - Ecuador, consigna en su estudio que tuvo como objetivo general evaluar a través del modelo COSO el control interno de los Operadores Portuarios de Guayaquil para así proponer estrategias que permitan el fortalecimiento de las empresas y la continuidad del

negocio.

- b.** CORRAL JÁCOME, FRANCISCO ALEJANDRO, en su tesis: Evaluación del sistema de control interno de una empresa de servicios a través de una auditoría integrada. (2009), para optar para optar el grado académico de Maestro en Finanzas y Gestión de Riesgos, en la Universidad Andina Simón Bolívar - Ecuador, afirma que debido a los continuos escándalos corporativos suscitados a inicios de los años 2000 los cuales involucraron a grandes corporaciones la normativa y las entidades de control que regulan a las empresas públicas (aquellas que cotizan en bolsa) es muy rigurosa.
- c.** VEGA ALZOLA, ANA MARGARITA, en su tesis: Adecuación del Programa de Auditoría de Control Interno Acorde a la Resolución 340/2012 de la Contraloría General de la República. (2013), para optar para optar el grado académico de Master en Contabilidad Gerencial, en la Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas – Santa Clara - Cuba, resume que durante años de vienen realizando importantes esfuerzos en el país para elevar la efectividad de los controles económicos en empresas y unidades presupuestadas. Para ello se requiere de la continua actualización de los programas de auditoría acorde con la legislación vigente, profundizar en la calidad de las auditorías y exigir que se cumplan lo establecido.

## **1.4 MARCO CONCEPTUAL**

### **1.4.1 CONTROL INTERNO**

RODRIGUEZ, J. (2009), refiere que el control interno “es un proceso que está relacionado con todos los aspectos financieros y administrativos de una organización. El control administrativo se basa en los informes contables y financieros y los controles administrativos de naturaleza física se complementan del control financiero” (p.68).

### **1.4.2 GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

CHIAVENATO, I. (2012), consigna que la gestión administrativa o administración, consiste en interpretar los objetivos de la empresa y transformarlos en acción empresarial mediante la planeación, organización, dirección y control de actividades realizadas en las diversas áreas u niveles de la empresa para conseguir tales objetivos. Por tanto, administración es el proceso de planear, organizar dirigir, y controlar el empleo de los recursos organizacionales para conseguir determinados objetivos con eficiencia y eficacia. (p.43)

### **1.4.3 Definiciones vinculadas con el tema investigado**

#### **Diagnóstico del control interno**

Un sistema de control interno es un conjunto de medidas que toma la organización con el fin de:

- Proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente.



- Asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos de la contabilidad y las operaciones financieras.
- Asegurar el cumplimiento de las políticas normativas económicas de la entidad.
- Evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad.

### **Plan de trabajo**

El plan de trabajo es un instrumento que sirve para ordenar y estructurar la información necesaria para desarrollar un proyecto en un tiempo determinado. El plan de trabajo tiene que llevar un orden lógico en donde cada punto se deriva del anterior, ya que de otra forma no sería coherente.

### **Sensibilizar al personal de la entidad**

Sensibilizar al personal de la entidad, en el conocimiento e importancia del sistema de control interno, conlleva a elaborar un Plan de Sensibilización y Capacitación, el cual busca informar, motivar e involucrar a los directivos, funcionarios y servidores de la entidad, sobre la importancia de constituirse en parte activa del proceso de implementación del Sistema de Control Interno, propiciando su compromiso, la toma de conciencia y su responsabilidad respecto al mismo, su sostenibilidad y continuidad.

### **El proceso de implantación**

El proceso de implementación del control interno, debe cumplir las tres fases siguientes:

- Planificación. Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. ...

- Ejecución. Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo.
- Evaluación.

### **Cumplimiento de normas**

El cumplimiento de normas, busca el respeto escrupuloso a la ley y a las normas de menor rango, incluyendo las directivas y otros de la propia entidad. Para garantizar que no se infrinjan las normas, deben adoptarse las medidas pertinentes para evitar inobservancias o transgresiones a la normatividad.

El cumplimiento debe ser parte de la cultura de la organización. No solo será responsabilidad de los miembros del equipo de cumplimiento, también deberá ser interiorizado por los empleados de la empresa.

### **Proceso continuo**

El Control Interno es un proceso continuo, dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, que permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción, coadyuvando a que la gestión sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos.

### **Plan Operativo institucional**

El Plan Operativo Institucional (POI) es un instrumento de gestión que contiene la programación de actividades de los distintos órganos del Gobierno, a ser ejecutadas en el período anual, orientadas a alcanzar los objetivos y metas institucionales, así como a contribuir con el cumplimiento de los objetivos, lineamientos de política y actividades estratégicas del Plan Estratégico Institucional, y permite la ejecución de los recursos presupuestarios asignados en el Presupuesto Inicial

de Apertura con criterios de eficiencia, calidad de gasto y transparencia.

### **Presupuesto Institucional de Apertura**

El Presupuesto Institucional de Apertura (PIA): Es el Presupuesto Inicial aprobado por el Titular del Pliego de acuerdo a los montos establecidos para la Entidad por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.

### **Presupuesto Institucional Modificado**

El Presupuesto Institucional Modificado (PIM), es el presupuesto actualizado de la entidad, como consecuencia de las modificaciones presupuestarias provenientes de transferencias de partidas, créditos suplementarios y recursos públicos captados o percibidos directamente por la entidad.

### **Misión y visión de la municipalidad**

La misión describe el motivo o la razón de ser de una organización, empresa o institución. Se enfoca en los objetivos a cumplir en el presente. Debe estar definida de manera precisa y concreta para guiar al grupo de trabajo en el día a día. Por ejemplo: La misión de la Municipalidad Provincial de Tarma, es mejorar la calidad de vida de los vecinos.

La visión describe una expectativa ideal sobre lo que se espera que la organización sea o alcance en un futuro. Debe ser realista, pero puede ser ambiciosa; su función es guiar y motivar al grupo para continuar con el trabajo. Por ejemplo: La visión de la Municipalidad Provincial de Tarma, es convertirse en la mejor corporación edil de la región Junín.

### **Estrategia aprobada**

Arte de proyectar y dirigir las operaciones militares, especialmente las de guerra.

Serie de acciones muy meditadas, encaminadas hacia un fin determinado.

### **Cumplimiento de objetivos y metas**

Un objetivo es una meta o finalidad a cumplir para la que se disponen medios determinados. En general, la consecución de un determinado logro lleva implícita la superación de obstáculos y dificultades que pueden hacer naufragar el proyecto o, al menos, dilatar su concreción.

Las metas son los resultados que una empresa o proyecto desea alcanzar.

Estas permiten que la organización esté planificada, que se implementen objetivos específicos y que se trabaje con menos márgenes de error.

## **CAPÍTULO II**

### **EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

##### **2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

La municipalidad provincial de Tarma, viene enfrentando problemas por la incompleta implementación de control interno en todas sus áreas y procesos, porque desde abril de 2006, fecha en la que se publicó la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las entidades del Estado, hasta la fecha no se ha podido implementar esta importante herramienta administrativa en la entidad edil.

En la década anterior, como consecuencia del proceso de descentralización, los Gobiernos Locales cobraron importancia relevante por formar parte del desarrollo del país, que, a pesar de la crisis económica, muestra un crecimiento sostenible. Los presupuestos públicos se fueron incrementando año a año, pero los niveles de gestión, fueron empeorando, debido a la inherencia política, por parte del alcalde y sus funcionarios de turno, quienes priorizan gastos en asesorías y personal, descuidando los proyectos de inversión y obras, que son de mucha utilidad para la población Tarmaña.

El crecimiento del presupuesto de la comuna se ha ido incrementando en cada ejercicio fiscal, conforme es de verse en los Presupuestos Institucionales Modificados (PIM):

- 2017: S/ 25,761,277
- 2018: S/ 25,776,934

- 2019: S/ 29,863,104
- 2020: S/ 50,554,799

Sin embargo, dicho crecimiento, no revela haberse acompañado de un fortalecimiento institucional y un desarrollo de la comunidad, de acuerdo a su nuevo contexto, pocas inversiones, limitado crecimiento, incremento de burocracia, falta de profesionales calificados, controles deficientes, sobre todo en las áreas claves u órganos de línea; más aún, que los gastos no han sido consistenciados, con su misión y su visión, no transparencia de la información financiera y presupuestal.

La capacidad operativa de la municipalidad provincial, aún no han logrado adaptarse a las exigencias de la modernización pública, ni de una nueva forma de gerencia, acorde a los conceptos modernos y percepción de la administración.

Precisando, que la Municipalidad Provincial de Tarma, ubicada en el departamento y región de Junín, en el ejercicio fiscal 2019, manejó un presupuesto aproximado de S/29,863,104 (Presupuesto Institucional modificado - PIM), por todo concepto, conforme se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro: N° 1**  
**Presupuesto Institucional Modificado 2019**

| FUENTE  | PARCIAL S/ | TOTAL S/   |
|---|------------|------------|
| Recursos Ordinarios   |            | 2,679,207  |
| Recursos Directamente Recaudados                                    |            | 5,239,304  |
| Recursos Determinados   |            | 21,910,926 |
| - Canon y Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones | 3,632,509  |            |
| - Impuestos Municipales   | 4,270,057  |            |

| <b>FUENTE</b>                     | <b>PARCIAL S/</b> | <b>TOTAL S/</b>   |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| - Fondo de Compensación Municipal | 14,008,360        |                   |
| <b>TOTAL PIM 2019</b>             |                   | <b>29,863,104</b> |

Fuente: Información de Presupuesto Municipalidad Provincial de Tarma.

Esta corporación Municipal, no es ajena a limitaciones en su organización, de las que puede apreciarse que en su mayoría los funcionarios y servidores públicos, no poseen conocimiento de los documentos normativos o de gestión, instrumentos de planificación, organización, dirección, supervisión, de medición y monitorio, de control gerencial y de planificación de riesgos.

Se percibe la ausencia de enfoques y práctica de desempeño institucional debido a la ausencia de indicadores de desempeño, generando imprecisiones y ambigüedades respecto a los logros esperados de la gestión municipal y limitada practica del control interno preventivo y simultaneo a cargo de las gerencias; los que tienen repercusiones negativas en el quehacer diario de la municipalidad, originando una serie de problemas en los procesos que deben llevar a cabo y afectando su desempeño funcional.

## **2.1.2 Antecedentes teóricos**

### **2.1.2.1 CONTROL INTERNO**

FOWLER, E. (2011), asevera que puede conceptuarse al sistema de control interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización. (p.45)

Siendo así, el control interno, es una herramienta importante para la continuidad de negocios, el logro de los objetivos y evitar riesgos que afecten su desarrollo.

Es una necesidad que las entidades gubernamentales, de todos los niveles (central, regional y local), adopten las acciones que correspondan para cumplir con las normas vinculadas al sistema de control interno para todas las entidades del Estado.

### **2.1.2.2 GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

ROBBINS, S. & DE CENZO, D. (2009), manifiestan que la gestión administrativa, es el proceso que consigue que se ejecuten las cosas con eficiencia y eficacia, a través de otras personas y junta a ellas lograr que las actividades primordiales se ejecuten con éxito. De esta manera, la eficiencia y eficacia permite darnos un diagnóstico de cómo estamos haciendo las cosas y que debemos hacer al respecto, con el objetivo de alcanzar las metas programadas. (p.6)

### **2.1.3 Definición del Problema**

#### **Problema General**

¿Cómo el control interno influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tarma, 2019?

#### **Problemas específicos**

- a. ¿En qué forma el diagnóstico de control interno influye en la determinación de las actividades consideradas en el plan



operativo institucional de la municipalidad?

- b. ¿En qué medida el plan de trabajo del control interno influye en la estimación del presupuesto institucional de apertura de la municipalidad provincial?
- c. ¿De qué manera el sensibilizar al personal influye en la justificación del presupuesto institucional modificado de la corporación municipal?
- d. ¿Cómo el proceso de implantación del control interno influye en el logro de la misión y visión de la municipalidad provincial?
- e. ¿De qué manera el cumplimiento de las normas que rigen el proceso de implantación de control interno influye en la certeza de la estrategia aprobada por la municipalidad?
- f. ¿En qué medida el proceso continuo del control interno influye en el cumplimiento de objetivos y metas de la corporación edil?

## **2.2 Finalidad y objetivos de la investigación**

### **2.2.1 Finalidad**

El control interno, es una herramienta de gestión muy importante para toda entidad pública y privada, que amerita analizar su conveniencia, porque su implantación, garantiza la protección del patrimonio, la fehaciencia de las aseveraciones que se muestran

en los estados patrimoniales y presupuestales de la comunidad Tarmaña.

Es preciso revelar, que las entidades del gobierno peruano, tiene la obligación de implementar el sistema de control interno, pero, sigue siendo un ideal, cuyo estado actual, no responde a las expectativas que se trazaron desde la dación de la Ley N° 28716 – Ley del Control Interno de las entidades públicas, allá por el año 2006.

## **2.2.2 Objetivo general y específicos**

### **Objetivo general**

Establecer si el control interno influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tarma, 2019.

### **Objetivos específicos**

- a. Determinar si el diagnóstico de control interno influye en la determinación de las actividades consideradas en el plan operativo institucional de la municipalidad.
- b. Considerar si el plan de trabajo del control interno influye en la estimación del presupuesto institucional de apertura de la municipalidad provincial.
- c. Analizar si el sensibilizar al personal influye en la justificación del presupuesto institucional modificado de la corporación municipal.

- d. Establecer si el proceso de implantación del control interno influye en el logro de la misión y visión de la municipalidad provincial.
- e. Determinar si el cumplimiento de las normas que rigen el proceso de implantación de control interno influye en la certeza de la estrategia aprobada por la municipalidad.
- f. Analizar si el proceso continuo del control interno influye en el cumplimiento de objetivos y metas de la corporación edil.

### **2.2.3 Delimitación del estudio**

Después de haber descrito la problemática relacionada con el tema, a continuación, con fines metodológicos se delimitaron en los siguientes aspectos:

#### **Delimitación espacial**

La investigación se desarrolló en la provincia de Tarma, departamento de Junín - Región Junín.

#### **Delimitación temporal**

El estudio comprendió el ejercicio fiscal 2019.

#### **Delimitación social**

Se utilizó la técnica de la encuesta, aplicada a funcionarios y servidores públicos vinculados con la Municipalidad Provincial de Tarma.

## **2.2.4 Justificación e Importancia del Estudio**

### **2.2.4.1 Justificación**

Se justifica por ser un tema de actualidad en el sector gubernamental (central, regional y local), con énfasis en las entidades estatales.

El desorden y falta de voluntad en la administración de la Corporación edil, hace que esta no cuente con un sistema de control debidamente implementado, que garantice una buena gestión.

La gestión administrativa, no es la más aceptable, porque siempre presentan limitaciones en su conducción, estando expuesta a riesgos internos y externos, que afectan a los logros y resultados planeados.

### **2.2.4.2 Importancia**

El estudio finalizado, es importante porque contribuirá en el proceso de seguridad de sus bienes patrimoniales, sus recursos financieros y presupuestarios, que servirán como base para alcanzar un mejor posicionamiento y continuidad de negocio.

Se puede decir, que es muy importante porque utilizará el método científico para destacar el concepto de Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tarma.

## **2.3 Hipótesis y Variables**

### **2.3.1 Supuestos Teóricos**

LEONARD, W. (1990), asegura "... los controles son en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden. Y que, si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo".

Puede decirse también, que es una herramienta utilizada por una organización para evitar situaciones adversas que afecten el logro de los objetivos fijados por la corporación edil.

TERRY, G. (1986), sostiene que la administración es un proceso que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar recursos, siendo importante porque a través de su aplicación se puede lograr los objetivos estratégicos haciendo sinergia de cada uno de los colaboradores de la entidad.

Es decir, que dentro de los varios objetivos identificados por la administración, es el mejorar la productividad, sostenibilidad y competitividad, asegurando la viabilidad de la empresa u organización a largo plazo; así como, proporcionar productos y servicios de calidad, maximizando las ventas.

Conforme a lo proyectado para el desarrollo del estudio, se puede presumir que existe relación causal entre las variables control interno y gestión administrativa; por lo cual se infiere que la hipótesis planteada en el estudio se cumplirá a nivel de la corporación edil.

### **2.3.2 Hipótesis Principal y Específicas**

#### **Hipótesis General**

El control interno influye significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tarma, 2019.

#### **Hipótesis Específicas**

- a) El diagnóstico de control interno influye significativamente en la determinación de las actividades consideradas en el plan operativo institucional de la municipalidad.
- b) El plan de trabajo del control interno influye significativamente en la estimación del presupuesto institucional de apertura de la municipalidad provincial.
- c) El sensibilizar al personal influye significativamente en la justificación del presupuesto institucional modificado de la corporación municipal.
- d) El proceso de implantación del control interno influye significativamente en el logro de la misión y visión de la municipalidad provincial.

- e) El proceso de implantación de control interno influye significativamente en la certeza de la estrategia aprobada por la municipalidad.
- f) El proceso continuo del control interno influye significativamente en el cumplimiento de objetivos y metas de la corporación edil.

### 2.3.3 Variables e Indicadores

**Variables:**

**X: CONTROL INTERNO**

**Y: Gestión Administrativa**

#### Definición operacional

A continuación, se definen las dimensiones y los indicadores de las variables indicadas anteriormente:

| VARIABLE               | INDICADORES                            |
|------------------------|--|
| <b>CONTROL INTERNO</b> | Diagnóstico del control interno        |
|                        | Plan de trabajo                        |
|                        | Sensibilizar al personal de la entidad |
|                        | El proceso de implantación             |
|                        | Cumplimiento de normas                 |
|                        | Proceso continuo                       |

| VARIABLE                          | DIMENSIONES                           |
|-----------------------------------|---------------------------------------|
| <b>GESTIÓN<br/>ADMINISTRATIVA</b> | Plan Operativo institucional          |
|                                   | Presupuesto Institucional de Apertura |
|                                   | Presupuesto Institucional Modificado  |
|                                   | Misión y visión de la municipalidad   |
|                                   | Estrategia aprobada                   |
|                                   | Cumplimiento de objetivos y metas     |



## CAPÍTULO III

### MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

#### 3.1 Población y Muestra

##### 3.1.1 Población

La población a investigar está conformada por 180 funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma.

##### 3.1.2 Muestra

La muestra óptima se determinará mediante el muestreo aleatorio simple para estimar proporciones para una población conocida cuya fórmula es como sigue:

$$n = \frac{Z^2 PQN}{e^2 (N-1) + Z^2 PQ}$$

Donde:

Z: Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

P: Proporción de funcionarios y servidores públicos que manifestaron que el control interno incide en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Tarma (P = 0.5).

Q: Proporción de funcionarios y servidores públicos manifestaron que el control interno no incide en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Tarma (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q)

e: Margen de error 5%

N: Población.

n: Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error n:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (180)}{(0.05)^2 (180-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n = 123 funcionarios y servidores públicos

La muestra fue seleccionada de manera aleatoria

### **3.2 Diseño utilizado en el estudio**

#### **(Tipo, nivel, método y diseño de investigación)**

##### **3.2.1 Tipo**

El tipo de investigación es aplicada

##### **3.2.2 Nivel**

El nivel de la investigación fue explicativo

### **3.2.3 Método y Diseño**

#### **3.2.3.1 Método**

Ex post facto

#### **3.2.3.2 Diseño**

El diseño fue no experimental. Se tomó una muestra en la cual:

$$M = OY (f) OY$$

Dónde:

M = Muestra

O = Observación

x = Control Interno

y = Gestión Administrativa

r = f en función d

### **3.3 Técnica e Instrumento de Recolección de Datos**

#### **Técnica**

La principal técnica de recolección de datos que se utilizó en el presente estudio fue la encuesta.

#### **Instrumento**

Como instrumento de recolección de datos se utilizó el cuestionario, con preguntas estructuradas y se aplicaron de acuerdo a la muestra determinada.

### **3.4 Procesamiento de datos**

Se aplicó el instrumento de recolección de datos, procediéndose luego a tabular toda la información mediante la creación de una base de datos utilizando para ello el SPSS versión 25.

Por la naturaleza de las variables, siendo estas ordinales y conforme al planteamiento de las hipótesis se utilizó la prueba de Rangos señalados y pares igualados de Wilcoxon, debido a la presencia de puntajes de diferencia de dos muestras relacionadas, donde cada sujeto es su propio control.

## CAPÍTULO IV

### PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

#### 4.1 Presentación de Resultados

Conforme a los datos recabados durante el trabajo de campo se han determinado los resultados siguientes:

**Tabla 1**

El diagnóstico del control interno es la base para proyectar las acciones a seguir durante el proceso de implantación

|                  | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| Muy importante   | 34         | 27.6       |
| Importante       | 81         | 65.9       |
| Neutral          | 4          | 3.3        |
| Poco importante  | 4          | 3.3        |
| No es importante | 0          | 0.0        |
| Total            | 123        | 100.0      |

El diagnóstico del control interno como base para proyectar las acciones a seguir durante el proceso de implantación es importante porque permite identificar posibles desviaciones, no solo en las operaciones financieras, si no también, en otras actividades igual de importantes. En ese sentido, el 65.9% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma señalaron el diagnóstico del control interno es importante, No obstante, un

menor porcentaje (3.3%) de funcionarios y servidores lo consideran poco importante.

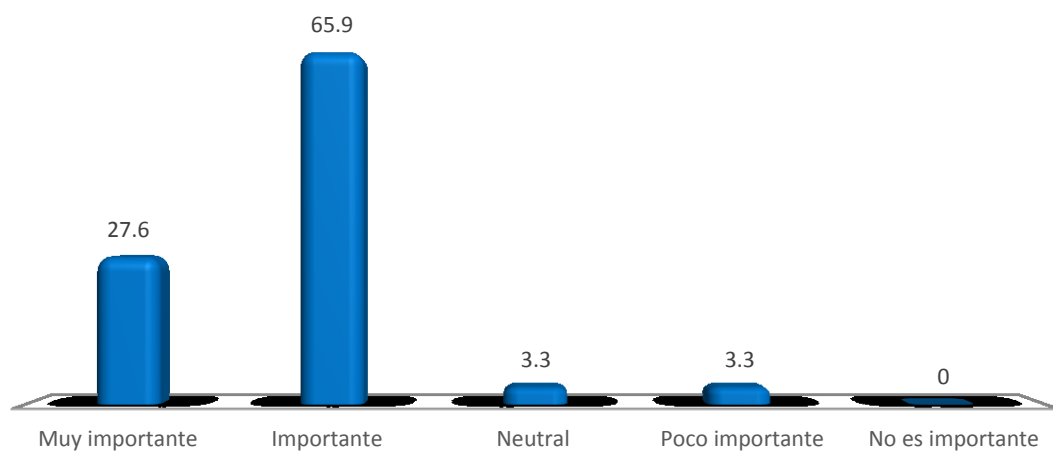


Figura 1. El diagnóstico es la base para proyectar las acciones a seguir.

**Tabla 2**

El plan de trabajo de implantación del control interno, debe ser previamente revisado por la gestión

|                  | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| Muy importante   | 50         | 40.7       |
| Importante       | 57         | 46.3       |
| Neutral          | 12         | 9.8        |
| Poco importante  | 4          | 3.3        |
| No es importante | 0          | 0.0        |
| Total            | 123        | 100.0      |

El plan de trabajo es una herramienta que sirve para organizar las actividades a realizar. Así pues, el 46.3% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma señalaron que el plan de trabajo sobre la implantación del control interno, debe ser previamente revisado por la gestión. Por otro lado, el 3.3% de funcionarios y servidores lo consideran poco importante.

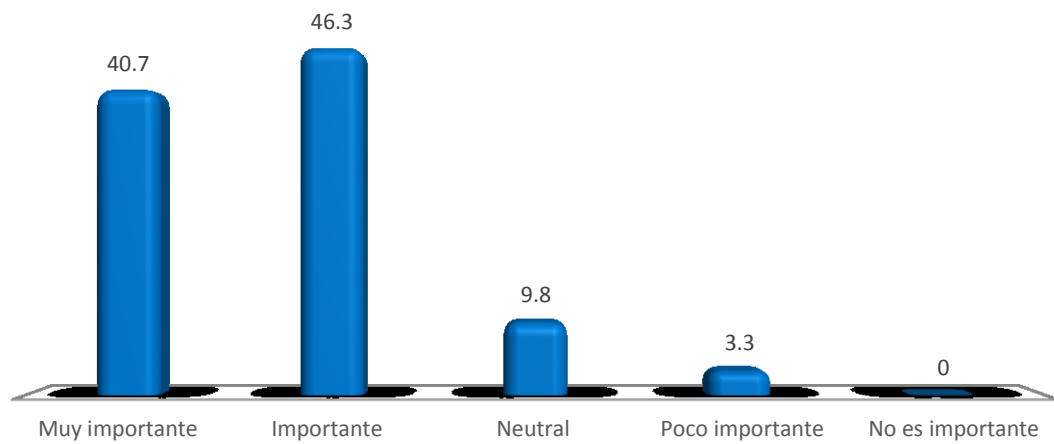


Figura 2. El plan de trabajo debe ser revisado por la gestión.



**Tabla 3**

Sensibilizar al personal de la entidad, es parte del proceso de control interno

|                  | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| Muy importante   | 48         | 39.0       |
| Importante       | 49         | 39.8       |
| Neutral          | 16         | 13.0       |
| Poco importante  | 10         | 8.1        |
| No es importante | 0          | 0.0        |
| Total            | 123        | 100.0      |

El 39.8% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma manifestaron que es importante sensibilizar al personal de la entidad, mientras que otro 8.1% sostuvieron que este aspecto es poco importante.

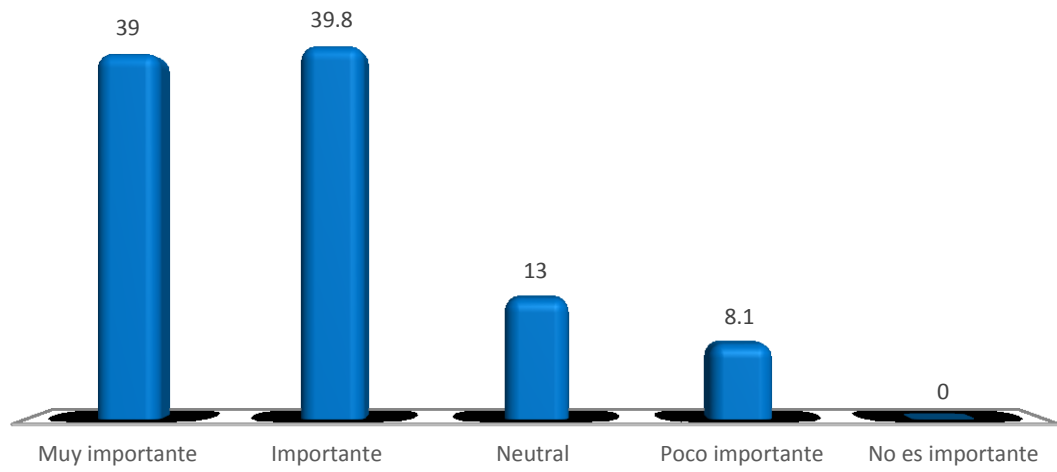


Figura 3. Sensibilizar al personal es parte del proceso de control interno.

**Tabla 4**

El proceso de implantación del control interno debe responder a los lineamientos establecidos por la entidad

|                  | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| Muy importante   | 72         | 58.5       |
| Importante       | 38         | 30.9       |
| Neutral          | 10         | 8.1        |
| Poco importante  | 3          | 2.4        |
| No es importante | 0          | 0.0        |
| Total            | 123        | 100.0      |

El proceso de implementación del control interno, es un sistema que suma todas las actividades que se operan dentro de la entidad y para su implementación deben cumplir con sus respectivas fases, con el fin de alcanzar sus objetivos en base a la respuesta de los lineamientos establecidos, de hecho el 58.5% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma, señalaron que el proceso de implantación del control interno es muy importante. Aún así, el 2.4% de funcionarios y servidores lo consideran poco importante.

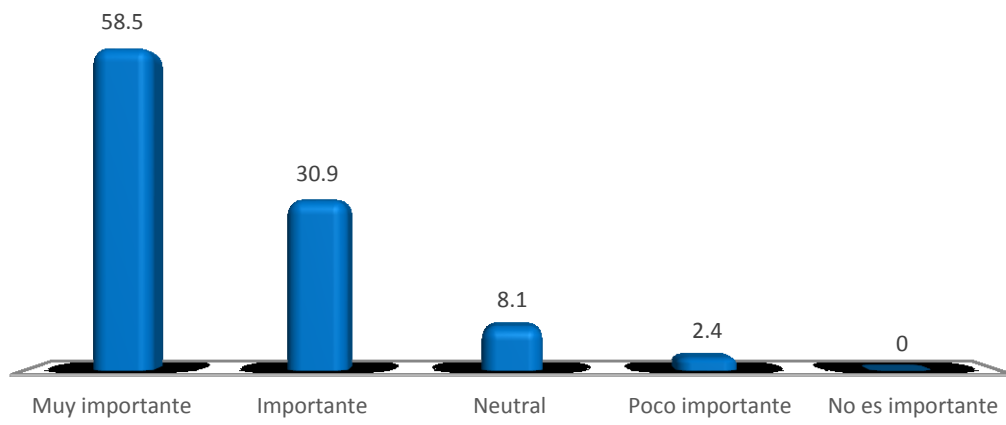


Figura 4. El proceso debe responder a los lineamientos.

**Tabla 5**

El cumplimiento de normas de control interno es la base para lograr una implementación satisfactoria del sistema

|                  | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| Muy importante   | 50         | 40.7       |
| Importante       | 30         | 24.4       |
| Neutral          | 29         | 23.6       |
| Poco importante  | 14         | 11.4       |
| No es importante | 0          | 0.0        |
| Total            | 123        | 100.0      |

El cumplimiento de normas busca el respeto aprensivo a la ley y a los códigos de la propia institución y así impedir situaciones punibles. Por este camino, el 40.7% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma manifestaron que la base para una implementación eficaz es muy importante para el cumplimiento de las normas del control interno. Sin embargo, otro 3.3% de funcionarios y servidores lo consideran poco importante.

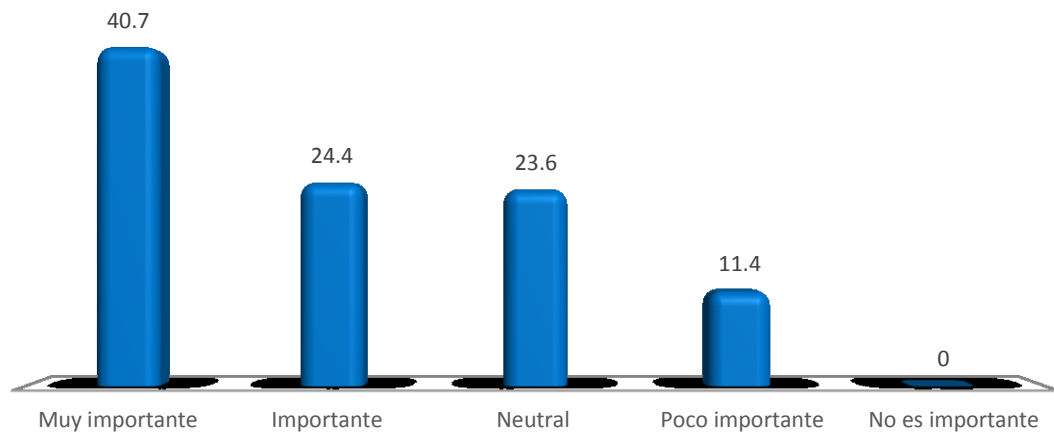


Figura 5. El cumplimiento de normas es la base para lograr una implementación satisfactoria.

**Tabla 6**

El proceso continuo del sistema de control interno, es una actividad que debe programarse

|                  | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| Muy importante   | 50         | 40.7       |
| Importante       | 52         | 42.3       |
| Neutral          | 8          | 6.5        |
| Poco importante  | 13         | 10.6       |
| No es importante | 0          | 0.0        |
| Total            | 123        | 100.0      |

El 42.3% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma sostuvieron la importancia de programar la actividad del proceso continuo del sistema de control interno, aunque otro 10.6% señaló que dicho aspecto es poco importante.

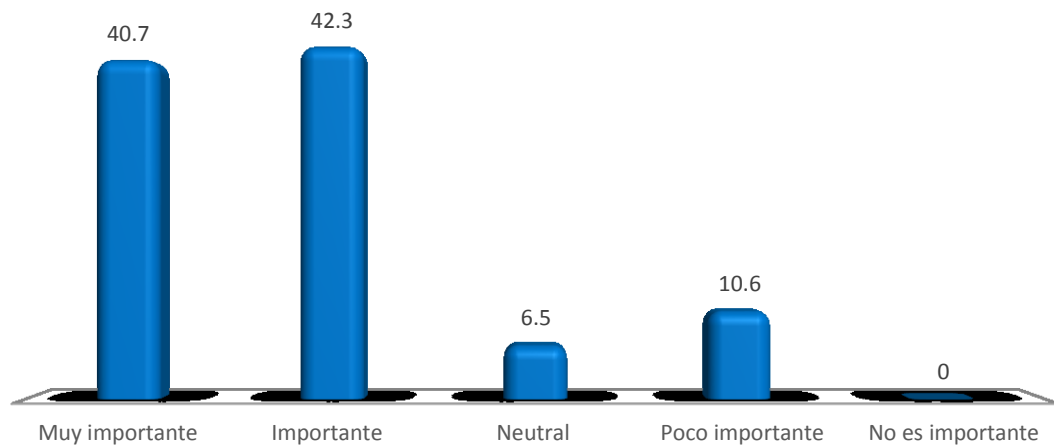


Figura 6. El proceso continuo es una actividad que debe programarse.



**Tabla 7**

El control interno es la base para garantizar la efectividad y eficiencia de operaciones de la corporación edil

|                  | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| Muy importante   | 25         | 20.3       |
| Importante       | 73         | 59.3       |
| Neutral          | 25         | 20.3       |
| Poco importante  | 0          | 0.0        |
| No es importante | 0          | 0.0        |
| Total            | 123        | 100.0      |

El control interno, así como garantiza la efectividad y eficacia operacional dentro de la organización, también promueve el desarrollo organizacional. Por ende, el 59.3% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma, afirmaron que dicho control es la base para garantizar el desempeño de modo seguro y eficiente de las operaciones. Por el contrario, el 20.3% de funcionarios y servidores, prefirieron no manifestarse al respecto.

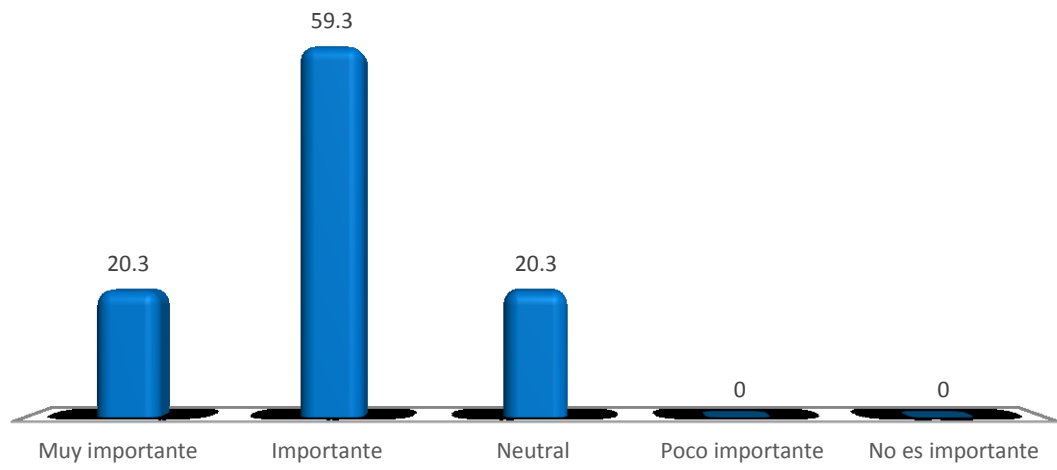


Figura 7. El control es la base para garantizar la efectividad y eficacia de las operaciones.

**Tabla 8**

El plan operativo institucional debe consolidar todas las actividades de la municipalidad provincial

|                  | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| Muy importante   | 81         | 65.9       |
| Importante       | 35         | 28.5       |
| Neutral          | 7          | 5.7        |
| Poco importante  | 0          | 0.0        |
| No es importante | 0          | 0.0        |
| Total            | 123        | 100.0      |

El plan operativo es un instrumento de gestión que permite concretar acciones definidas donde se establecen los objetivos a cumplir y concertar los pasos a seguir. Así pues, el 65.3% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma dijeron que el plan operativo institucional debe consolidar todas las actividades de la municipalidad provincial. No obstante, el 5.7% de funcionarios y servidores no se pronunciaron sobre el particular.

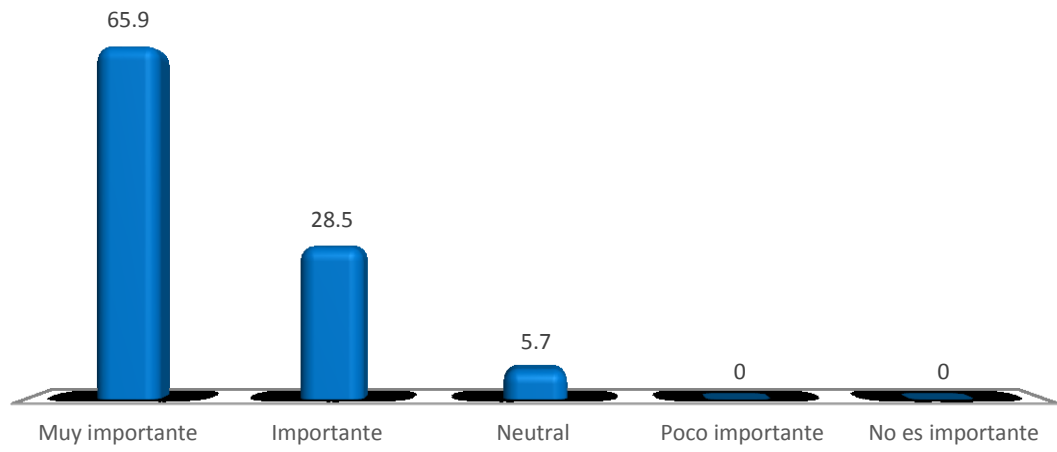


Figura 8. El plan operativo debe consolidar todas las actividades.

**Tabla 9**

El presupuesto institucional de apertura responde a la proyección de ingresos y gastos estimados por la entidad edil

|                  | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| Muy importante   | 27         | 22.0       |
| Importante       | 78         | 63.4       |
| Neutral          | 13         | 10.6       |
| Poco importante  | 5          | 4.1        |
| No es importante | 0          | 0.0        |
| Total            | 123        | 100.0      |

El 63.4% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma manifestaron que el presupuesto institucional de apertura responde a la proyección de ingresos y gastos estimados por la entidad edil. No obstante, otro 4.1% de funcionarios y servidores lo consideran poco importante.

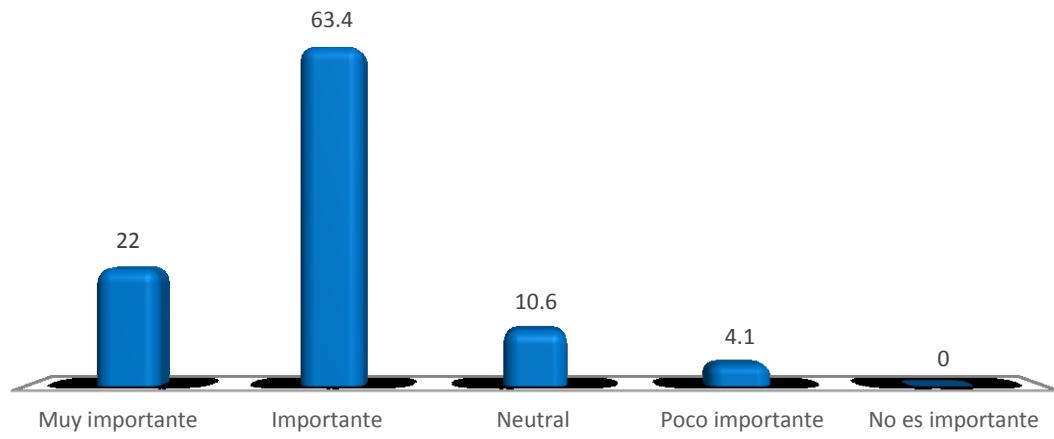


Figura 9. El presupuesto responde a la proyección de ingresos y gastos.

**Tabla 10**

El presupuesto institucional modificado obedece a una necesidad extraordinaria debidamente justificada por la entidad municipal

|                  | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| Muy importante   | 63         | 51.2       |
| Importante       | 44         | 35.8       |
| Neutral          | 11         | 8.9        |
| Poco importante  | 5          | 4.1        |
| No es importante | 0          | 0.0        |
| Total            | 123        | 100.0      |

El 51.2% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma manifestaron que es muy importante que el presupuesto institucional modificado se rija a una necesidad extraordinaria que debe ser adecuadamente justificada por la entidad municipal, en cambio otro 4.1% manifestó que este aspecto es poco importante.

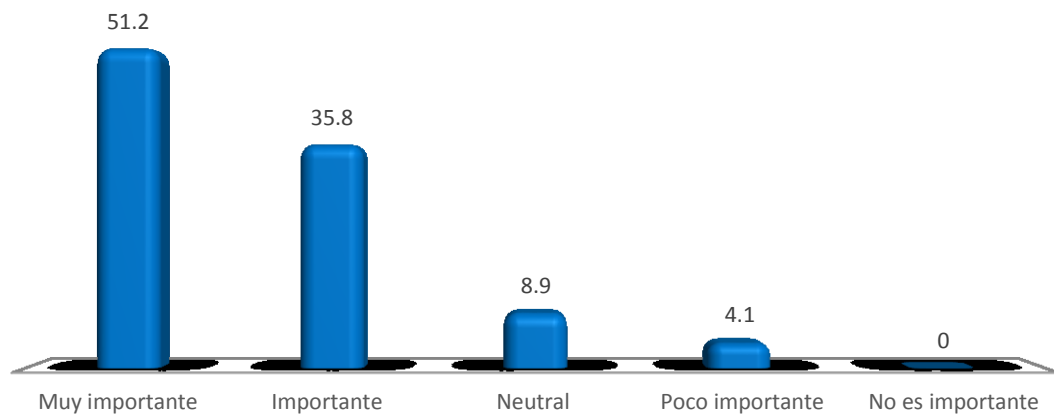


Figura 10. El presupuesto modificado obedece a una necesidad debidamente justificada.



**Tabla 11**

La misión y visión de la entidad deben ser claramente entendidas por los funcionarios y servidores públicos de la municipalidad provincial

|                  | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| Muy importante   | 14         | 11.4       |
| Importante       | 94         | 76.4       |
| Neutral          | 15         | 12.2       |
| Poco importante  | 0          | 0.0        |
| No es importante | 0          | 0.0        |
| Total            | 123        | 100.0      |

La misión y visión de la entidad deben ser claramente entendidas, puesto que de esta forma se construirán raíces sólidas en donde se desarrollará el plan estratégico. En ese sentido, el 76.4% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma señalaron de importancia la misión y visión sean claras y entendidas por los funcionarios y servidores públicos, de la misma manera, el 11.4% de funcionarios y servidores lo consideran muy importante.

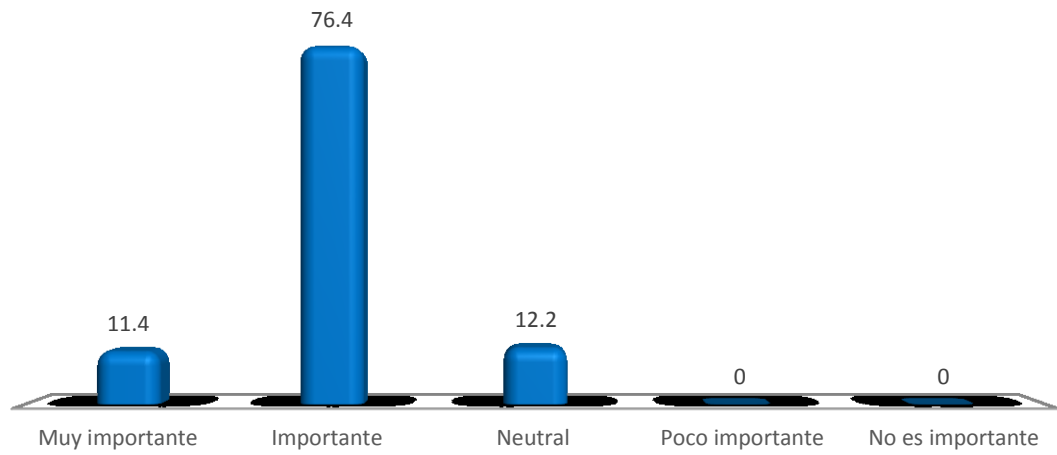


Figura 11. La misión y visión deben ser entendidas por los funcionarios y servidores.

**Tabla 12**

La estrategia aprobada por la entidad debe ser previamente evaluada para responder a las políticas vigentes de la corporación edil

|                  | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| Muy importante   | 46         | 37.4       |
| Importante       | 56         | 45.5       |
| Neutral          | 12         | 9.8        |
| Poco importante  | 9          | 7.3        |
| No es importante | 0          | 0.0        |
| Total            | 123        | 100.0      |

El 45.5% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma manifestaron que la estrategia aprobada por la entidad es importante y debe ser previamente evaluada para responder a las políticas vigentes de la corporación edil. Por otro lado, 7.3% de estos funcionarios y servidores señalaron sobre lo dicho, es poco importante.

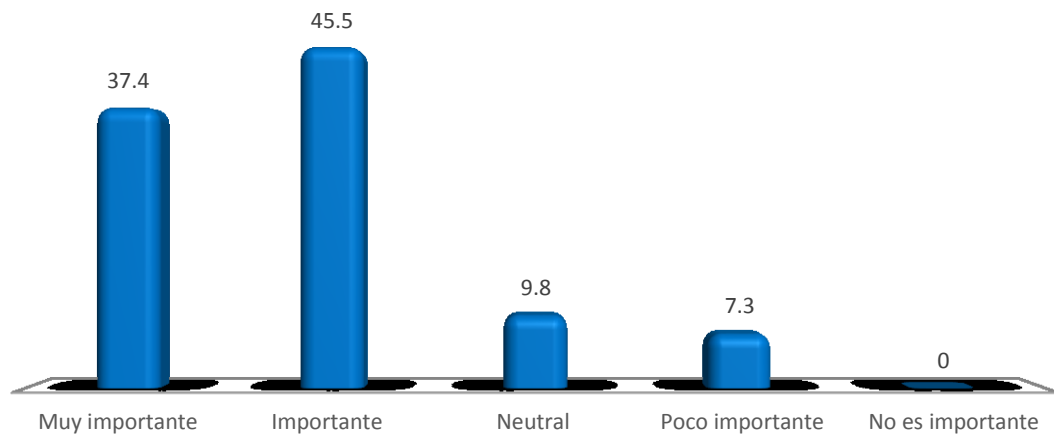


Figura 12. La estrategia debe ser evaluada para responder a las políticas vigentes.

**Tabla 13**

El cumplimiento de objetivos y metas fijados por la corporación deben ser logrados de manera rigurosa

|                  | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| Muy importante   | 49         | 39.8       |
| Importante       | 65         | 52.8       |
| Neutral          | 9          | 7.3        |
| Poco importante  | 0          | 0.0        |
| No es importante | 0          | 0.0        |
| Total            | 123        | 100.0      |

El cumplimiento de objetivos y metas deben ser cumplidos de manera minuciosa ya que este respalda el buen desempeño y éxito de la corporación. En ese sentido, el 65.9% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma afirmaron que es importante el cumplimiento y logro de los objetivos y metas. Por el contrario, un menor porcentaje (7.3%) de funcionarios y servidores no están seguros del nivel de importancia que tienen los objetivos y metas por la institución.

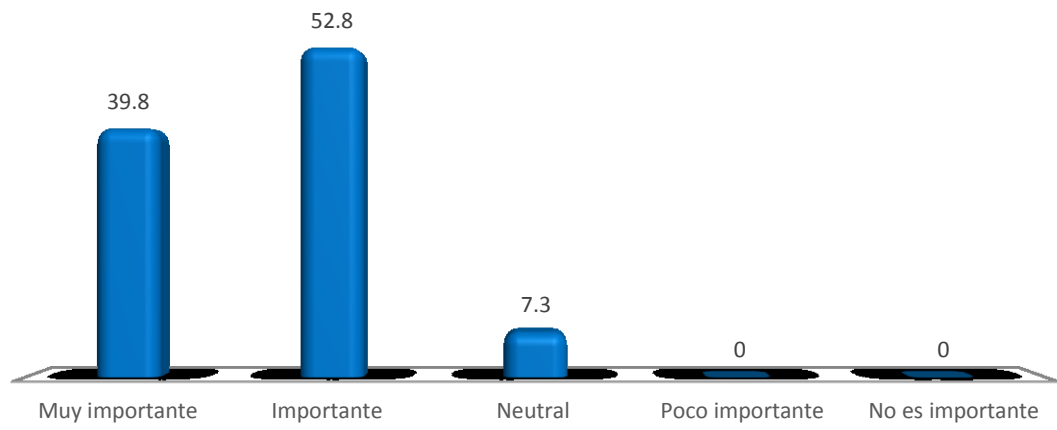


Figura 13. El cumplimiento de objetivos y metas deben ser logrados.

**Tabla 14**

La gestión administrativa de la municipalidad provincial de Tarma, es el resultado de una buena conducción por parte de los funcionarios responsables

|                  | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| Muy importante   | 61         | 49.6       |
| Importante       | 52         | 42.3       |
| Neutral          | 10         | 8.1        |
| Poco importante  | 0          | 0.0        |
| No es importante | 0          | 0.0        |
| Total            | 123        | 100.0      |

La gestión administrativa sirve como base para ejecutar y potenciar las labores a cumplir a través de los objetivos planteados y en consecuencia ayuda al crecimiento de la entidad. Así pues, el 49.6% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma manifestaron que la gestión administrativa es el resultado de una buena dirección de los funcionarios responsables. En cambio, el 8.1% de funcionarios y servidores no conoce el grado de importancia que tiene la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tarma.

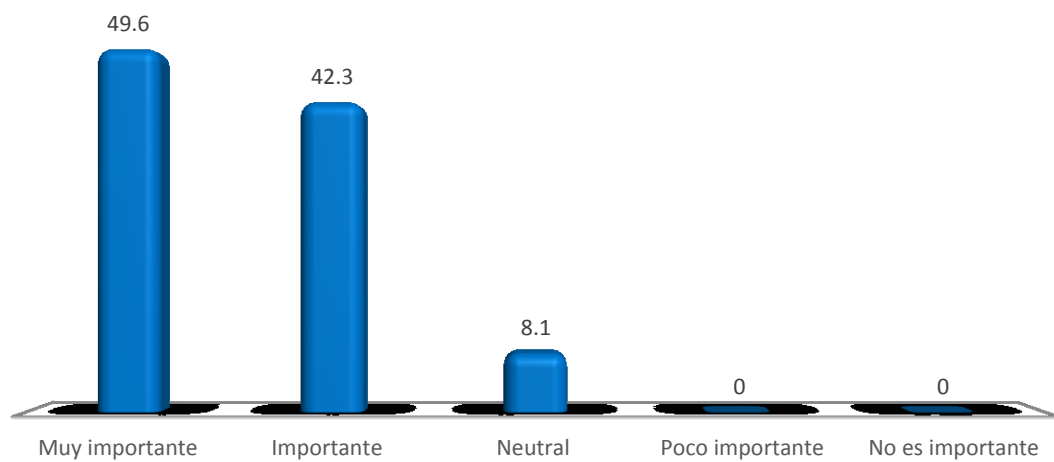


Figura 14. La gestión administrativa es el resultado de una buena conducción de los funcionarios.



## 4.2 Contratación de Hipótesis

La prueba de Rangos señalados y pares igualados de Wilcoxon debido a la presencia de puntajes de diferencia de dos muestras relacionadas, es la prueba que se adecua en la contratación de hipótesis pues las variables de estudio son cualitativos y medidos en una escala ordinal.

$$Z = \frac{T - \frac{n(n+1)}{4}}{\sqrt{\frac{n(n+1)(2n+1)}{24}}}$$

Donde:

$T$ : Suma más pequeña de los rangos señalados.

$n$ : muestra optima y a la vez el número de pares.

Para la prueba se escogió un nivel de significancia de  $\alpha = 0.05$ , cuya regla de decisión será rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) si la probabilidad asociada a  $Z$ ,  $p < \alpha$ .

### Hipótesis 1:

**H<sub>0</sub>:** El diagnóstico de control interno no influye significativamente en la determinación de las actividades consideradas en el plan operativo institucional de la municipalidad.

**H<sub>1</sub>:** El diagnóstico de control interno influye significativamente en la determinación de las actividades consideradas en el plan operativo institucional de la municipalidad.

| Existe diagnóstico de control interno | Determina las actividades consideradas en el plan operativo |            |         |                 |                  | Total |
|---------------------------------------|---|------------|---------|-----------------|------------------|-------|
|                                       | Muy importante  | Importante | Neutral | Poco importante | No es importante |       |
| Muy importante                        | 26  | 6          | 2       | 0               | 0                | 34    |
| Importante                            | 49  | 27         | 5       | 0               | 0                | 81    |
| Neutral                               | 3   | 1          | 0       | 0               | 0                | 4     |
| Poco importante                       | 3   | 1          | 0       | 0               | 0                | 4     |
| No es importante                      | 0   | 0          | 0       | 0               | 0                | 0     |
| Total                                 | 81  | 35         | 7       | 0               | 0                | 123   |

Cálculo de la estadística de prueba. Al “correr” el SPSS tenemos:

#### Estadísticos de prueba<sup>a</sup>

|                            | PO - DCI            |
|----------------------------|---------------------|
| Z                          | -4,939 <sup>b</sup> |
| Sig. asintótica(bilateral) | ,000                |

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

$$Z = \frac{T - \frac{123(123+1)}{4}}{\sqrt{\frac{123(123+1)(2*123+1)}{24}}} = -4.939$$

Como la probabilidad asociada a Z es  $p = 0.000.. < 0.05$  se rechaza  $H_0$ ., por lo que se concluye que el diagnóstico de control interno influye en la determinación de las actividades consideradas en el plan operativo institucional de la municipalidad.

## Hipótesis 2:

**H<sub>0</sub>:** El plan de trabajo del control interno no influye significativamente en la estimación del presupuesto institucional de apertura de la municipalidad provincial.

**H<sub>1</sub>:** El plan de trabajo del control interno influye significativamente en la estimación del presupuesto institucional de apertura de la municipalidad provincial.

| Establece el plan de trabajo del control interno | Estima el presupuesto institucional de apertura |            |         |                 |                  | Total |
|--|---|------------|---------|-----------------|------------------|-------|
|  | Muy importante                                  | Importante | Neutral | Poco importante | No es importante |       |
| Muy importante                                   | 21  | 19         | 8       | 2               | 0                | 50    |
| Importante                                       | 1   | 50         | 3       | 3               | 0                | 57    |
| Neutral  | 3   | 8          | 1       | 0               | 0                | 12    |
| Poco importante                                  | 2   | 1          | 1       | 0               | 0                | 4     |
| No es importante                                 | 0   | 0          | 0       | 0               | 0                | 0     |
| Total  | 27  | 78         | 13      | 5               | 0                | 123   |

Cálculo de la estadística de prueba. Al “correr” el SPSS tenemos:

### Estadísticos de prueba<sup>a</sup>

|                            | PIA - PTCI          |
|----------------------------|---------------------|
| Z                          | -2,318 <sup>b</sup> |
| Sig. asintótica(bilateral) | ,020                |

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos negativos.

$$Z = \frac{T - \frac{123(123+1)}{4}}{\sqrt{\frac{123(123+1)(2*123+1)}{24}}} = -2.318$$

Como la probabilidad asociada a Z es  $p = 0.020 < 0.05$  se rechaza  $H_0$ , por lo que se concluye que el plan de trabajo del control interno influye en la estimación del presupuesto institucional de apertura de la municipalidad provincial.

### Hipótesis 3:

**H<sub>0</sub>:** El sensibilizar al personal no influye significativamente en la justificación del presupuesto institucional modificado de la corporación municipal.

**H<sub>1</sub>:** El sensibilizar al personal influye significativamente en la justificación del presupuesto institucional modificado de la corporación municipal.

| Existe oportunidades y amenazas | Tienen la capacidad de generar beneficios |            |         |                 |                  | Total |
|---------------------------------|---|------------|---------|-----------------|------------------|-------|
|                                 | Muy importante                            | Importante | Neutral | Poco importante | No es importante |       |
| Muy importante                  | 28  | 13         | 4       | 3               | 0                | 48    |
| Importante                      | 24  | 19         | 4       | 2               | 0                | 49    |
| Neutral                         | 8   | 7          | 1       | 0               | 0                | 16    |
| Poco importante                 | 3   | 5          | 2       | 0               | 0                | 10    |
| No es importante                | 0   | 0          | 0       | 0               | 0                | 0     |
| Total                           | 63  | 44         | 11      | 5               | 0                | 123   |

Cálculo de la estadística de prueba. Al “correr” el SPSS tenemos:

#### Estadísticos de prueba<sup>a</sup>

|                            | CGB - OA            |
|----------------------------|---------------------|
| Z                          | -2,275 <sup>b</sup> |
| Sig. asintótica(bilateral) | ,023                |

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

$$Z = \frac{T - \frac{123(123+1)}{4}}{\sqrt{\frac{123(123+1)(2*123+1)}{24}}} = -2.275$$

Como la probabilidad asociada a Z es  $p = 0.023 < 0.05$  se rechaza  $H_0$ ., por lo que

se concluye que el sensibilizar al personal influye en la justificación del presupuesto institucional modificado de la corporación municipal.

#### Hipótesis 4:

**H<sub>0</sub>:** El proceso de implantación del control interno no influye significativamente en el logro de la misión y visión de la municipalidad provincial.

**H<sub>1</sub>:** El proceso de implantación del control interno influye significativamente en el logro de la misión y visión de la municipalidad provincial.

| Existe proceso de implantación del control interno | Logra la misión y visión de la municipalidad provincial |            |         |                 |                  | Total |
|--|---|------------|---------|-----------------|------------------|-------|
|  | Muy importante  | Importante | Neutral | Poco importante | No es importante |       |
| Muy importante                                     | 14  | 49         | 9       | 0               | 0                | 72    |
| Importante   | 0   | 32         | 6       | 0               | 0                | 38    |
| Neutral  | 0   | 10         | 0       | 0               | 0                | 10    |
| Poco importante                                    | 0   | 3          | 0       | 0               | 0                | 3     |
| No es importante                                   | 0   | 0          | 0       | 0               | 0                | 0     |
| Total  | 14  | 94         | 15      | 0               | 0                | 123   |

Cálculo de la estadística de prueba. Al “correr” el SPSS tenemos:

#### Estadísticos de prueba<sup>a</sup>

|                            | MV - PICI           |
|----------------------------|---------------------|
| Z                          | -5,265 <sup>b</sup> |
| Sig. asintótica(bilateral) | ,000                |

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos negativos.

$$Z = \frac{T - \frac{123(123+1)}{4}}{\sqrt{\frac{123(123+1)(2*123+1)}{24}}} = -5.265$$

Como la probabilidad asociada a Z es  $p = 0.006 < 0.05$  se rechaza  $H_0$ , por lo que



se concluye que el proceso de implantación del control interno influye en el logro de la misión y visión de la municipalidad provincial.

### Hipótesis 5:

**H<sub>0</sub>:** El proceso de implantación de control interno no influye significativamente en la certeza de la estrategia aprobada por la municipalidad provincial.

**H<sub>1</sub>:** El proceso de implantación de control interno influye significativamente en la certeza de la estrategia aprobada por la municipalidad provincial.

| Proceso de implantación de control interno | Certeza de la estrategia aprobada por la municipalidad provincial |            |         |                 |                  | Total |
|--|---|------------|---------|-----------------|------------------|-------|
|  | Muy importante  | Importante | Neutral | Poco importante | No es importante |       |
| Muy importante                             | 31  | 15         | 0       | 4               | 0                | 50    |
| Importante                                 | 2   | 25         | 1       | 2               | 0                | 30    |
| Neutral                                    | 10  | 6          | 10      | 3               | 0                | 29    |
| Poco importante                            | 3   | 10         | 1       | 0               | 0                | 14    |
| No es importante                           | 0   | 0          | 0       | 0               | 0                | 0     |
| Total                                      | 46  | 56         | 12      | 9               | 0                | 123   |

Cálculo de la estadística de prueba. Al “correr” el SPSS tenemos:

#### Estadísticos de prueba<sup>a</sup>

|                            | PU - TR             |
|----------------------------|---------------------|
| Z                          | -2,079 <sup>b</sup> |
| Sig. asintótica(bilateral) | ,038                |

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

$$Z = \frac{T - \frac{123(123+1)}{4}}{\sqrt{\frac{123(123+1)(2*123+1)}{24}}} = -2.079$$

Como la probabilidad asociada a Z es  $p = 0.038 < 0.05$  se rechaza  $H_0$ , por lo

que se concluye que el proceso de implantación de control interno influye en la certeza de la estrategia aprobada por la municipalidad provincial.

### Hipótesis 6:

**H<sub>0</sub>:** El proceso continuo del control interno no influye significativamente en el cumplimiento de objetivos y metas de la corporación edil.

**H<sub>1</sub>:** El proceso continuo del control interno influye significativamente en el cumplimiento de objetivos y metas de la corporación edil.

| Existe proceso continuo del control interno | Existe cumplimiento de objetivos y metas |            |         |                 |                  | Total |
|---|--|------------|---------|-----------------|------------------|-------|
|   | Muy importante                           | Importante | Neutral | Poco importante | No es importante |       |
| Muy importante                              | 34                                       | 11         | 5       | 0               | 0                | 50    |
| Importante                                  | 5  | 44         | 3       | 0               | 0                | 52    |
| Neutral                                     | 3  | 5          | 0       | 0               | 0                | 8     |
| Poco importante                             | 7  | 5          | 1       | 0               | 0                | 13    |
| No es importante                            | 0  | 0          | 0       | 0               | 0                | 0     |
| Total                                       | 49                                       | 65         | 9       | 0               | 0                | 123   |

Cálculo de la estadística de prueba. Al “correr” el SPSS tenemos:

#### Estadísticos de prueba<sup>a</sup>

|                            | COM - PC            |
|----------------------------|---------------------|
| Z                          | -2,030 <sup>b</sup> |
| Sig. asintótica(bilateral) | ,042                |

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

$$Z = \frac{T - \frac{123(123+1)}{4}}{\sqrt{\frac{123(123+1)(2*123+1)}{24}}} = -2.030$$

Como la probabilidad asociada a Z es  $p = 0.042 < 0.05$  se Rechaza  $H_0$ ., por lo que se concluye que el proceso continuo del control interno influye en el

cumplimiento de objetivos y metas de la corporación edil.

### Hipótesis General:

**H<sub>0</sub>:** El control interno no influye significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tarma, 2019.

**H<sub>1</sub>:** El control interno influye significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tarma, 2019.

| Existe control interno | Existe gestión administrativa |            |         |                 |                  | Total |
|------------------------|-------------------------------|------------|---------|-----------------|------------------|-------|
|                        | Muy importante                | Importante | Neutral | Poco importante | No es importante |       |
| Muy importante         | 21                            | 4          | 0       | 0               | 0                | 25    |
| Importante             | 22                            | 41         | 10      | 0               | 0                | 73    |
| Neutral                | 18                            | 7          | 0       | 0               | 0                | 25    |
| Poco importante        | 0                             | 0          | 0       | 0               | 0                | 0     |
| No es importante       | 0                             | 0          | 0       | 0               | 0                | 0     |
| Total                  | 61                            | 52         | 10      | 0               | 0                | 123   |

Cálculo de la estadística de prueba. Al “correr” el SPSS tenemos:

#### Estadísticos de prueba<sup>a</sup>

|                            | GA - CI             |
|----------------------------|---------------------|
| Z                          | -4,805 <sup>b</sup> |
| Sig. asintótica(bilateral) | ,000                |

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

$$Z = \frac{T - \frac{123(123+1)}{4}}{\sqrt{\frac{123(123+1)(2*123+1)}{24}}} = -1.976$$

Como la probabilidad asociada a Z es  $p = 0.000... < 0.05$  se rechaza  $H_0$ ., por lo que se concluye que el control interno influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tarma, 2019.

### **4.3 Discusión de Resultados**

El estudio tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tarma, 2019; es así, que a través de los datos obtenidos en el trabajo se demostró de cuán importante es para la entidad implementar el sistema de control interno, lo cual garantizará el logro de los objetivos y metas, minimizando situaciones adversas que podrían afectarla.

Una de las dificultades que se revelan en la no implementación del sistema de control interno, es la falta de continuidad de los funcionarios y servidores en la gestión municipal, más aún, si se trata de la alternancia en la conducción de la entidad, como es lo que sucede cada 4 años. Por eso la sensibilización de los trabajadores respecto a los beneficios de contar con control interno implementado en todas las áreas y procesos garantizarán el logro de los objetivos y metas a alcanzar en el ejercicio fiscal y la continuidad de las operaciones.

Conforme a los resultados obtenidos en la encuesta, aplicada a través del cuestionario, se aprecia que el control interno, garantiza la efectividad y eficacia operacional dentro de la organización, también promueve el desarrollo organizacional. Por ende, el 59.3% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la municipalidad provincial de Tarma afirmaron que dicho control es la base para garantizar el desempeño de modo seguro y eficiente de las operaciones. Por el contrario, el 20.3% de funcionarios y servidores prefirieron no manifestarse al respecto.

Se ha revelado también, que es importante considerar a la gestión administrativa, como órgano de apoyo responsable de soportar a las unidades de tesorería, contabilidad, logística y recursos humanos,



constituyéndose como gestora, que debe liderar la consistencia de las operaciones de la corporación municipal.

Igualmente, se ha comprobado que es función de la administración, apoyar a las demás gerencias de línea, como es la gerencia de rentas, para procurar mantener o incrementar los ingresos a través de las rentas, lo cual permitirá desarrollar y mantener la Institución en marcha, prestando los servicios que presta generando impacto y resultado.

Según los datos obtenidos, se aprecia que la gestión administrativa sirve como base para ejecutar y potenciar las labores a cumplir a través de los objetivos planteados y en consecuencia ayuda al crecimiento de la entidad. Así pues, el 49.6% de funcionarios y servidores públicos vinculados con la Municipalidad Provincial de Tarma, manifestaron que la gestión administrativa es el resultado de una buena dirección de los funcionarios responsables. En cambio, el 8.1% de funcionarios y servidores no conoce el grado de importancia que tiene la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tarma.

La gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tarma, debe ser la más interesada en apoyar activamente al proceso de implementación del sistema de control interno, tiene la responsabilidad de conducir y coadyuvar a la continuidad de la entidad de esta importante corporación de la sierra central de nuestro país.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 CONCLUSIONES**

- a) Los datos debidamente contrastados permitieron determinar que el diagnóstico de control interno influye en la determinación de las actividades consideradas en el plan operativo institucional de la municipalidad.
- b) Se ha considerado que el plan de trabajo del control interno influye en la estimación del presupuesto institucional de apertura de la municipalidad provincial.
- c) El análisis de los datos ha permitido establecer que el sensibilizar al personal influye en la justificación del presupuesto institucional modificado de la corporación municipal.
- d) Se ha establecido que el proceso de implantación del control interno influye en el logro de la misión y visión de la municipalidad provincial.
- e) El proceso de implantación de control interno influye en la certeza de la estrategia aprobada por la municipalidad.
- f) El análisis de los datos permitió establecer que el proceso continuo del control interno influye en el cumplimiento de objetivos y metas de la corporación edil.
- g) En conclusión, se ha establecido que el control interno influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tarma, 2019.

## 5.2 RECOMENDACIONES

- a) Que el titular de la Municipalidad Provincial de Tarma, disponga a través de la Gerencia Municipal que se efectúe a la brevedad posible el diagnóstico de control interno, con la finalidad de proyectar la determinación de las actividades que deben considerarse en el Plan Operativo Institucional de la corporación edil.
- b) Que el Alcalde de la entidad municipal, disponga que el Gerente Municipal, en base al diagnóstico de control interno, se elabore el plan de trabajo del control interno, debido a que este influye significativamente en la estimación del presupuesto institucional de apertura de la Municipalidad Provincial.
- c) Que el titular de la corporación edil, disponga al Gerente Municipal, que se elabore un plan de sensibilización para capacitar a los funcionarios y servidores sobre el sistema de control interno, cuya actividad deberá ser considerada en la justificación del presupuesto institucional modificado.
- d) Que, en la medida de lo posible, se inicie en el corto plazo el proceso de implantación del control interno, debido a que éste influye significativamente, en el logro de la misión y visión de la Municipalidad Provincial de Tarma.
- e) Se sugiere que la Municipalidad Provincial, tome en cuenta el proceso de implantación de control interno debido a que este influye significativamente en la certeza de la estrategia aprobada por la Municipalidad Provincial.

- f) Se disponga a través de la Gerencia Municipal considerar que el sistema de control interno, es un proceso continuo y que, de su implementación en todas las áreas, dependerá el logro de los objetivos y metas trazados por la corporación edil.
- g) Que el titular de la Municipalidad Provincia de Tarma, disponga con carácter de muy urgente, para que se adopten las acciones a que hubiere lugar, a fin de lograr la total implementación del sistema de control interno, debido a que se ha evidenciado que este influye significativamente en la gestión administrativa de la organización local.
- h) Que el Titular de la Municipalidad Provincial de Tarma, disponga la implementación del Sistema administrativo de la Gestión de Recursos Humanos.
- i) Que el Titular de la Municipalidad Provincial de Tarma, disponga la implementación de la modernización de la gestión pública en la entidad edil.

## BIBLIOGRAFIA

### REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- 1) ÁLVAREZ ILLANES, Juan F. (2014). Manual de Normas Generales de Control Gubernamental. Pacífico Editores. Lima. Perú.
- 2) ARGANDOÑA, M. (2012). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. Lima: Marketing Consultores S.A.
- 3) AGUIRRE ORMACHEA, Juan (2014). Auditoría y Control Interno (9ª ed. Rev.). Madrid, España: Cultural S.A.
- 4) ANTHONY, R; GOVINDARAJAN. (2007) Sistemas de control de gestión. Duodécima edición. Mc Graw Hill. México.
- 5) ANZOLA ROJAS, S. (2002). Administración de Pequeñas Empresas. México: McGrawhill.
- 6) BLANCO ILLESCAS, Francisco (1980). El Control integrado de Gestión, México, 1980, Ed. Limusa
- 7) CEPEDA ALONSO, Gustavo (2007). Auditoría y Control Interno. Edit. Emma. Bogotá, Colombia. p. 4.
- 8) COMMITTEE SPONSORING: ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION (COSO). (2004) Control Interno: Estructura Conceptual Integrada. Editorial Continental. México.
- 9) CHIAVENATO, Idalberto (2012). INTRODUCCIÓN A LA TEORÍA GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN, Editorial McGraw-Hill Interamericana Editores S.A., Quinta Edición, México.
- 10) FONSECA LUNA, O. (2013). Sistema de Control Interno para Organizaciones (1ª ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- 11) FOWLER, E. (2011) Diccionario de Contabilidad y Auditoría, Tercera Edición, Buenos Aires, Argentina. Editorial Océano.
- 12) FURLÁN, E. (2010). El control interno es considerado como uno de los procesos de mayor importancia de la función.

- 13) HOLMES, A. (2012). Auditoría: Principios y Procedimientos. España: Uteha.
- 14) JOHNSON, G., et. al (2006): Dirección Estratégica, Prentice-Hall, Madrid.
- 15) KAPLAN, R.; NORTON, D. 2014. El Cuadro de Mando Integral. 3 ed. Grupo Planeta. Barcelona, España.
- 16) KELL, W. y ZIEGLER, R. (2005) Auditoría Moderna. Lima – Perú. Editorial San Andrés.
- 17) LEONARD, William P. (1990). Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa. México: Editorial Diana.
- 18) MONTTOYA H. (2004) La Contabilidad como Base del Control Interno en las Instituciones Financieras. Editorial San Marcos.
- 19) POCH, R. (2000). Manual de Control Interno. Barcelona España. Editorial Gestión 2000. Segunda Edición.
- 20) RODRÍGUEZ VALENCIA, Joaquín (2009). Control Interno un Efectivo Sistema para la Empresa. Editorial Trillas. México.
- 21) ROBBINS, S. & DECENZO, D. (2009). Fundamentos de administración, 6ta. Edición Pearson Educación, D.F. México.
- 22) STONER, James (2014). ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS, Editorial Prentice Hall Hispanoamérica S.A., Sexta Edición, México.
- 23) TERRY GEORGE, Robert (1986). Principios de administración. México: Continental.

#### **REFERENCIAS HEMEROGRÁFICAS**

- 1) Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – Aicpa en 1949 (2012). Control Interno. España: AICPA.
- 2) Instituto de Auditores Internos del Perú - IAI (2012). Control Interno. (2011)
- 3) Ley N° 28716 (2006) - Ley de Control Interno de las entidades del Estado

#### **REFERENCIAS ELECTRÓNICAS**

1. AMADOR, J. (2003). Proceso Administrativo. Recuperado de [http://www.elprisma.com/apuntes/administración de empresas proceso administrativo](http://www.elprisma.com/apuntes/administración%20de%20empresas/proceso%20administrativo).

2. REMENTERIA, A. (s.f). Veamos ahora el concepto de gestión. Recuperado el 22 de enero de 2016 de <http://lauca.usach.cl/~aremente/tema2.htm>

## **TESIS - INVESTIGACIONES UNIVERSIDADES PERUANAS**

- a) MAITA CASACHAHUA, MARIBEL LUISA, en su tesis: IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL DESEMPEÑO DE LA INSTITUCIÓN ADMINISTRADORA DE FONDOS DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DEL EJÉRCITO DEL PERÚ (2018), para optar el grado de Maestra en Auditoría Contable y Financiera, en la Universidad Nacional Federico Villarreal.
- b) BENAVENTE CUSACANI, CLAUDIA JEANNETTE, en su tesis: IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE EN LA REGIÓN PUNO EN EL PERIODO 2016 – 2017 (2019), para obtener el Grado de Magister Scientiae en Contabilidad y Administración con mención en Auditoría y Tributación, de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno.
- c) BOADA CHUQUIURE, MIGUEL ANGEL, en su tesis: Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja - 2017 (2018), para obtener el Grado de Maestro en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo – Lima.

## **UNIVERSIDADES EXTRANJERAS**

- a) LAURIDO YARLEQUÉ, GILDA ELIZABETH, en su tesis: Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado. (2018), para optar el grado académico de Magister en Administración de Empresas, de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil - Ecuador.

- b) CORRAL JÁCOME, FRANCISCO ALEJANDRO, en su tesis: Evaluación del sistema de control interno de una empresa de servicios a través de una auditoría integrada. (2009), para optar para optar el grado académico de Maestro en Finanzas y Gestión de Riesgos, en la Universidad Andina Simón Bolívar - Ecuador.
  
- c) VEGA ALZOLA, ANA MARGARITA, en su tesis: Adecuación del Programa de Auditoría de Control Interno Acorde a la Resolución 340/2012 de la Contraloría General de la República. (2013), para optar para optar el grado académico de Master en Contabilidad Gerencial, en la Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas – Santa Clara - Cuba.



## **ANEXOS**

**Anexo N° 1:** Instrumentos de recolección de Datos

**Anexo N° 2:** Matriz de Coherencia Interna

## ANEXO N° 1 ENCUESTA

### INSTRUCCIONES:

Al aplicar la presente Técnica de la Encuesta, se busca recoger información importante relacionada con el tema de investigación **“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TARMA, 2019”**; al respecto, se solicita que en las preguntas que a continuación se acompaña, se sirva elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés para este trabajo de investigación. Se agradece su participación:

1. ¿Considera usted, que el diagnóstico del control interno es la base para proyectar las acciones a seguir durante el proceso de implantación?
  - a. No es importante (     )
  - b. Poco importante (     )
  - c. Neutral (     )
  - d. Importante (     )
  - e. Muy importante (     )
  
2. ¿En su opinión, el plan de trabajo de implantación del control interno, debe ser previamente revisado por la gestión?
  - a. No es importante (     )
  - b. Poco importante (     )
  - c. Neutral (     )
  - d. Importante (     )
  - e. Muy importante (     )
  
3. ¿Considera usted, que sensibilizar al personal de la entidad, es parte del proceso de control interno?
  - a. No es importante (     )
  - b. Poco importante (     )
  - c. Neutral (     )
  - d. Importante (     )
  - e. Muy importante (     )

4. ¿Aprecia usted, que el proceso de implantación del control interno debe responder a los lineamientos establecidos por la entidad?
- a. No es importante (    )
  - b. Poco importante (    )
  - c. Neutral (    )
  - d. Importante (    )
  - e. Muy importante (    )
5. ¿En su opinión, el cumplimiento de normas de control interno es la base para lograr una implementación satisfactoria del sistema?
- a. No es importante (    )
  - b. Poco importante (    )
  - c. Neutral (    )
  - d. Importante (    )
  - e. Muy importante (    )
6. ¿Considera usted, que el proceso continuo del sistema de control interno, es una actividad que debe programarse?
- a. No es importante (    )
  - b. Poco importante (    )
  - c. Neutral (    )
  - d. Importante (    )
  - e. Muy importante (    )
7. ¿En su opinión, el control interno es la base para garantizar la efectividad y eficiencia de operaciones de la corporación edil?
- a. No es importante (    )
  - b. Poco importante (    )
  - c. Neutral (    )
  - d. Importante (    )
  - e. Muy importante (    )
8. ¿Aprecia usted, que el plan operativo institucional debe consolidar todas las actividades de la municipalidad provincial?

- a. No es importante ( )
- b. Poco importante ( )
- c. Neutral ( )
- d. Importante ( )
- e. Muy importante ( )

9. ¿En su opinión, el presupuesto institucional de apertura responde a la proyección de ingresos y gastos estimados por la entidad edil?

- a. No es importante ( )
- b. Poco importante ( )
- c. Neutral ( )
- d. Importante ( )
- e. Muy importante ( )

10. ¿Considera usted, que el presupuesto institucional modificado obedece a una necesidad extraordinaria debidamente justificada por la entidad municipal?

- a. No es importante ( )
- b. Poco importante ( )
- c. Neutral ( )
- d. Importante ( )
- e. Muy importante ( )

11. ¿Cree usted, que la misión y visión de la entidad deben ser claramente entendidas por los funcionarios y servidores públicos de la municipalidad provincial?

- a. No es importante ( )
- b. Poco importante ( )
- c. Neutral ( )
- d. Importante ( )
- e. Muy importante ( )

12. ¿En su opinión, la estrategia aprobada por la entidad debe ser previamente evaluada para responder a las políticas vigentes de la corporación edil?

- a. No es importante ( )
- b. Poco importante ( )
- c. Neutral ( )
- d. Importante ( )
- e. Muy importante ( )

13. ¿Cree usted, que el cumplimiento de objetivos y metas fijados por la corporación deben ser logrados de manera rigurosa?

- a. No es importante ( )
- b. Poco importante ( )
- c. Neutral ( )
- d. Importante ( )
- e. Muy importante ( )

14. ¿En su opinión, la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Tarma, es el resultado de una buena conducción por parte de los funcionarios responsables?

- a. No es importante ( )
- b. Poco importante ( )
- c. Neutral ( )
- d. Importante ( )
- e. Muy importante ( )

## ANEXO N° 2

### MATRIZ DE COHERENCIA INTERNA

**TÍTULO: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TARMA, 2019.**

**Autor : ROSARIO MARÍA, PAZ VALENZUELA**

| PROBLEMAS  | OBJETIVOS  | FORMULACIÓN DE HIPOTESIS   | CLASIFICACIÓN DE VARIABLES                           | INDICADORES  | METODOLOGÍA  | POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO   | INSTRUMENTO   |
|--|--|--|--|--|--|--|---|
| <b>Problema Principal</b>  | <b>Objetivo General</b>  | <b>Hipótesis Principal</b>   | <b>Variable Independiente<br/>X: CONTROL INTERNO</b> | x1 Diagnóstico del control interno<br>x2 Plan de trabajo<br>x3 Sensibilizar al personal de la entidad<br>x4 El proceso de implantación<br>x5 Cumplimiento de normas<br>x6 Proceso continuo | <b>Tipo</b><br>Aplicada<br><br><b>Nivel</b><br>Descriptivo<br><br><b>Método y Diseño</b><br><br>- <b>Método:</b><br>Correlacional<br><br>- <b>Diseño</b><br>No experimental.<br><br><b>M = O<sub>x</sub> r O<sub>y</sub></b> | Población: 180 funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Tarma.<br><br>Muestra: 123 funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Tarma. | Se utilizó la técnica de la encuesta.<br><br>Instrumento: Cuestionario. |
| <b>Problemas Secundarios</b>   | <b>Objetivos Específicos</b>   | <b>Hipótesis Específicas</b>   |  |  |  |  |   |
| a. ¿En qué forma el diagnóstico de control interno influye en la determinación de las actividades consideradas en el plan operativo institucional de la municipalidad?<br><br>b. ¿En qué medida el plan de trabajo del control interno influye en la estimación del presupuesto institucional de apertura de la municipalidad provincial?<br><br>c. ¿De qué manera el sensibilizar al personal influye en la justificación del presupuesto institucional | a. Determinar si el diagnóstico de control interno influye en la determinación de las actividades consideradas en el plan operativo institucional de la municipalidad.<br><br>b. Considerar si el plan de trabajo del control interno influye en la estimación del presupuesto institucional de apertura de la municipalidad provincial.<br><br>c. Analizar si el sensibilizar al personal influye en la justificación del presupuesto institucional modificado de la corporación municipal. | a. El diagnóstico de control interno influye en la determinación de las actividades consideradas en el plan operativo institucional de la municipalidad.<br><br>b. El plan de trabajo del control interno influye en la estimación del presupuesto institucional de apertura de la municipalidad provincial.<br><br>c. El sensibilizar al personal influye en la justificación del presupuesto institucional modificado de la corporación municipal. |  |  |  |  |   |

|   |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|
| <p>modificado de la corporación municipal?</p> <p>d. ¿Cómo el proceso de implantación del control interno influye en el logro de la misión y visión de la municipalidad provincial?</p> <p>e. ¿De qué manera el cumplimiento de las normas que rigen el proceso de implantación de control interno influye en la certeza de la estrategia aprobada por la municipalidad?</p> <p>f. ¿En qué medida el proceso continuo del control interno influye en el cumplimiento de objetivos y metas de la corporación edil?</p> | <p>d. Establecer si el proceso de implantación del control interno influye en el logro de la misión y visión de la municipalidad provincial.</p> <p>e. Determinar si el cumplimiento de las normas que rigen el proceso de implantación de control interno influye en la certeza de la estrategia aprobada por la municipalidad.</p> <p>f. Analizar si el proceso continuo del control interno influye en el cumplimiento de objetivos y metas de la corporación edil.</p> | <p>d. El proceso de implantación del control interno influye en el logro de la misión y visión de la municipalidad provincial.</p> <p>e. El cumplimiento de las normas que rigen el proceso de implantación de control interno influye en la certeza de la estrategia aprobada por la municipalidad.</p> <p>f. El proceso continuo del control interno influye en el cumplimiento de objetivos y metas de la corporación edil.</p> | <p><b>Variable Dependiente Y: Gestión Administrativa</b></p> | <p>y<sub>1</sub> Plan Operativo institucional</p> <p>y<sub>2</sub> Presupuesto Institucional de Apertura</p> <p>y<sub>3</sub> Presupuesto Institucional Modificado</p> <p>y<sub>4</sub> Misión y visión de la municipalidad</p> <p>y<sub>5</sub> Estrategia aprobada</p> <p>y<sub>6</sub> Cumplimiento de objetivos y metas.</p> |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|

