

**UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE
DE DIOS**

FACULTAD DE ECOTURISMO

**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



**“EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTION DE LA
MUNICIPALIDAD DE INAMBARI, MADRE DE DIOS,
AÑO 2018”**

TESIS PRESENTADO POR:

Bach.: PAUCAR HIHUALLANCA,

Almendra Raquel

Bach.: ZEA LOPEZ, Sheyla Angie

Para Optar al Título Profesional de Contador
Público.

ASESOR: MG. CPCC. Ruth Marleni
Serrano Checca

MADRE DE DIOS – PERÚ

2019

**UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE
DE DIOS**

FACULTAD DE ECOTURISMO

**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



**“EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTION DE LA
MUNICIPALIDAD DE INAMBARI, MADRE DE DIOS,
AÑO 2018”**

TESIS PRESENTADO POR:

Bach.: PAUCAR HIHUALLANCA,

Almendra Raquel

Bach.: ZEA LOPEZ, Sheyla Angie

Para Optar al Título Profesional de Contador
Público.

ASESOR: MG. CPCC. Ruth Marleni
Serrano Checca

MADRE DE DIOS – PERÚ

2019

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres Faustino y Susana y a mis hermanos Lucero, Fernando y a mis hermanos pequeños quienes fueron un gran apoyo emocional y la inspiración para seguir adelante y lograr mis metas trazadas desde que partí de mi querido Mazuko en busca de mis sueños.

A mis abuelos paternos y maternos, quien en vida fue Julio Paucar Tintaya a quien llevo en mi corazón y quien estaría muy orgulloso al verme lograr mi carrera de ser una contadora, a mi abuela Vicenta Quispe Vda. de Paucar y a mi abuelito Celso Casiano Jihuallanca Jihuallanca que dios les de muchos años más de vida y puedan compartir este logro conmigo.

A mis dos grandes amigos de vida José Garcés Gutierrez y Carmen Nely Marín Perdomo quienes me dieron su apoyo en los momentos más difíciles de mi vida y a quienes estaré eternamente agradecida.

A mis amigas Karen, Giuliana, Magdalena y Nelva quienes fueron un gran apoyo emocional durante el tiempo de vida universitaria.

A mis maestros que nunca dejan de enseñarme bajo ninguna circunstancia, para aquellos maestros que continúan depositando esperanza en mí.

A mi compañera Sheyla Angie Zea López por su entrega y dedicación para lograr exitosamente la consecución de este proyecto de investigación.

Dedico este documento a todos, porque lo que les debo es su apoyo incondicional.

PAUCAR HIHUALLANCA , ALMENDRA RAQUEL

DEDICATORIA

En primer lugar, a Dios por brindarme fortaleza y dedicación durante todo este tiempo y llenarme de bendiciones, darme la oportunidad cada día de poder disfrutar de las personas que me brindan su amor infinito al igual que yo a ellos, gracias Dios por permitirme amarlos, y a todos ellos por permitirme conocer de Dios y su infinito amor

A mi madre Mariela López por ser una persona maravillosa con muchos valores y ejemplo a seguir, a mi padre Walter Adolfo por ser un pilar importante de la familia por su sacrificio y esfuerzo por sacarnos adelante, a mi hermana Fernanda por brindarme muchas alegrías y ser uno más de los motivos para salir adelante.

A mis amigas de vida Graciela, Juliet y Mariluz, a quienes estimo mucho, por desear siempre lo mejor para mí. A mi novio por su amor y confianza, por haberme apoyado día tras día incondicionalmente ofreciéndome en todo momento lo mejor y por aportar grandes y buenas cosas en mi vida.

A mí querida compañera de tesis Almendra, por la paciencia y dedicación para llevar a cabo la presente investigación

Así mismo a mis queridos profesores que durante estos años me brindaron sus conocimientos, y por inculcar en mí el deseo de superarme cada día y triunfar en la vida.

Gracias a la vida por este increíble éxito, y a todos ustedes que fueron mi soporte y creyeron fielmente en mí en la realización de esta tesis.

ZEA LOPEZ, SHEYLA ANGIE

AGRADECIMIENTO

A Dios por llenar de bendiciones nuestros caminos, por habernos dado fortaleza durante todos estos años para poder concluir nuestra carrera y nuestra investigación, y por brindarnos una vida llena de nuevas enseñanzas conocimientos, amor, felicidad y nuevos retos que con mucho esfuerzo vamos superando cada día.

A nuestros amados padres por ayudarnos en todo momento, por habernos inculcado muchos valores, y por ser nuestro motivo de superación tanto personalmente como profesionalmente.

A nuestra casa de estudios UNAMAD por ser nuestro segundo hogar, a nuestra Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, y a todos nuestros profesores que nos acompañaron durante estos años y por su inmenso interés, de hacer de nosotros mejores profesionales y podamos contribuir con ética a nuestra región y nuestro país.

A la Municipalidad Distrital de Inambari por habernos permitido realizar nuestro trabajo de investigación, y por habernos brindado la información valiosa y suficiente para poder culminarlo.

A nuestra querida Asesora Ruth, por guiarnos día a día, y en todas las etapas del presente trabajo de investigación, por ser una excelente docente, por su cariño, paciencia, apoyo, disciplina, y sobre todo por siempre haber confiado en nosotras, la enseñanza es más que solo inculcar conocimientos y experiencias, es inspirar el cambio a ser mejores cada día, y es lo que usted inspira en nosotras.

A nuestros queridos compañeros, por su bonita amistad, y por todos los buenos recuerdos durante nuestra etapa estudiantil que nos llevaremos siempre en nuestro corazón.

PRESENTACIÓN

El presente Proyecto de investigación se basa en el control interno como herramienta de gestión de la Municipalidad de Inambari, en el cual vamos a describir, identificar y explicar cómo es el control interno dentro de la entidad basándonos específicamente en el control simultáneo y el control posterior, de la misma manera como es la planeación y evaluación de la institución y como contribuyen en la gestión de la misma.

Toda institución tiene planteados objetivos, metas que se deben cumplir eficientemente y es responsabilidad del titular llevar un control permanente, cumplir con todos los lineamientos y normas determinadas en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República puesto que señala en su artículo 7º *“Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y ...propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad”* (2002)

Si está logrando contribuir con esta investigación el objetivo, metas en la Municipalidad distrital de Inambari, en la gestión administrativa muy significativamente, siendo así un instrumento trascendental. Para la determinación de buenas acciones y lograr de una administración muy eficaz de la Municipalidad de Distrital Inambari, de la PROVINCIA DE TAMBOPATA.

RESUMEN

La presente tesis titulada “EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTION DE LA MUNICIPALIDAD DE INAMBARI, MADRE DE DIOS, AÑO 2018” siendo el objetivo detallar el control interno y la administración de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018, para la obtención de la información se aplicó los instrumentos, técnicas y herramientas de recolección de datos a través de encuestas que fueron aplicadas a 42 trabajadores municipales de las distintas dependencias administrativas de la Municipalidad. El diseño del estudio es no experimental, el tipo y nivel del estudio es cuantitativo – descriptivo correlacional.

Habiéndose ejecutado y terminado el análisis e interpretación de todos los datos obtenidos, a través de las encuestas realizadas, como resultado se obtuvo que la contribución es significativa entre el control simultáneo y control posterior con la planeación y evaluación, es decir que el control interno es oportuno y está cumpliendo su rol conforme a los lineamientos y disposiciones establecidas, y que a su vez optimiza la gestión municipal.

Palabras Claves: Control interno, gestión, control simultaneo, control posterior, planeación, evaluación, herramienta.

ABSTRACT

The present thesis entitled "INTERNAL CONTROL AS A MANAGEMENT TOOL OF THE MUNICIPALITY OF INAMBARI, MADRE DE DIOS, YEAR 2018" being the objective to detail the internal control and administration of the Municipality of Inambari, Madre de Dios, year 2018, for the Obtaining the information, the instruments, techniques and data collection tools were applied through surveys that were applied to 42 municipal workers from the different administrative units of the Municipality. The study design is non-experimental, the type and level of the study is quantitative - descriptive correlational.

Having executed and completed the analysis and interpretation of all the data obtained, through the surveys carried out, as a result it was obtained that the contribution is significant between the simultaneous control and subsequent control with the planning and evaluation, that is, the internal control is timely and is fulfilling its role in accordance with the established guidelines and provisions, and which in turn optimizes municipal management.

Keywords: Internal control, management, simultaneous control, subsequent control, planning, evaluation, tool.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad en nuestro país las instituciones públicas como las municipalidades se ven perjudicadas por una ola de corrupción gigante, así mismo presentan severas insuficiencias en el manejo transparencia y gestión de las operaciones institucionales, esto genera que la misma población pierda confianza de las autoridades que los gobiernan, ya que aunque existan normas reformas y leyes para llevar a cabo un buen control y por ende una buena gestión, se ve reflejado que no aplican eficientemente estos principios que nos rigen y no implementan un buen control interno.

Las Municipalidades son instituciones complejas, a nivel internacional, la corrupción y los malos actos están presentes, pero no por que existan lineamientos y normas malas, sino que funcionarios encargados de desarrollar los procesos y acciones, no cumplen a cabalidad con las leyes y normas establecidas por el gobierno, y en ciertos casos buscan como beneficiarse, perjudicando directamente los recursos del estado, y por ende creando gastos innecesarios dañando a la población.

La principal característica de las entidades del sector público, es que establecen metas y objetivos, y para ello se plantean estrategias para poder cumplirlos, de ahí se enfatiza la importancia del control interno, que busca contrastar los niveles esperados y los niveles alcanzados por la institución.

Además, en la actualidad las municipalidades, así como demás entidades del sector público generan desconfianza en los pobladores, con el paso del tiempo se van perdiendo credibilidad, ya que casi siempre los resultados obtenidos son desfavorables, y generan gran preocupación, estos resultados se dan porque no se aplica correctamente el control interno.

Es por tal motivo que en nuestro proyecto nos basamos en describir identificar y explicar cómo es llevado a cabo el control interno y la gestión dentro de la municipalidad de Inambari, y si este contribuye significativamente en el

resultado de sus metas y objetivos de manera eficaz y así puedan mejorar sus dificultades.

ÍNDICE

DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	6
PRESENTACIÓN	7
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
INTRODUCCIÓN	10
CAPITULO I	1
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1 Descripción del Problema	1
1.2 Formulación del Problema	2
1.2.1 Problema General	2
1.2.2 Problemas específicos	2
1.3 Objetivos de la Investigación	3
1.3.1 Objetivo General	3
1.3.2 Objetivos Específicos	3
1.4 Variables e Indicadores	3
1.5 Operacionalización de Variables	4
1.6 Hipótesis de la investigación	5
1.6.1 Hipótesis General	5
1.6.2 Hipótesis específicas	5
1.7 Justificación de la Investigación	5
1.8 Condiciones Éticas	6
CAPITULO II	7
MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes de estudio	7
2.1.1 Antecedentes Internacionales	7
2.1.2 Antecedentes Nacionales	11
2.2 Marco Teórico	16
2.2.1 Control Interno	16
2.2.1.1 Definición	16
2.2.1.2 Implementación del sistema de control interno	17
2.2.1.3 Objetivos de la implementación del control interno	21

2.2.1.4 Beneficios del Control Interno	21
2.2.1.5 Tipos de Control Interno	24
2.2.2 Gestión.....	25
2.2.2.1 Definición de Gestión.....	25
2.2.2.2 Gestión pública en el Perú.....	26
2.2.2.3 Tipos de Gestión	27
2.3 Definición de Términos	29
CAPITULO III	31
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN	31
3.1 Tipo De Investigación:.....	31
3.2 Diseño de Investigación:	31
3.3 Población y Muestra:	31
3.3.1 Población:	31
3.3.2 Muestra:.....	31
3.4 Métodos y Técnicas:.....	32
3.5 Tratamiento de Datos	32
CAPITULO IV.....	33
RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACION.....	33
RESULTADOS DESCRIPTIVOS.....	37
4.1 Resultados descriptivos	37
CONCLUSIONES	53
RECOMENDACIONES	55
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	57
ANEXOS	62
ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	63
ANEXO 02. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	65
ANEXO 03. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA INVESTIGACIÓN	66
ANEXO 04. SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN	69
ANEXO 05. SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS DIRIGIDA A EXPERTOS.....	70
ANEXO 06. CONSENTIMIENTO INFORMADO.....	82
ANEXO 07. BASE DE DATOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACION	83

INDICE DE GRÁFICOS

Figura 1 . Distribución de la variable de control interno	37
Figura 2 . Distribución de frecuencias de la dimensión de Control Simultaneo	39
Figura 3 . Distribución de la dimensión Control Posterior	40
Figura 4. Distribución de la dimensión Planeación	42
Figura 5. Distribución de la dimensión Evaluación	43
Figura 6. Distribución de la variable Gestión	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Confiabilidad del instrumento.....	33
Tabla 2. Validez del Instrumento	34
Tabla 3. Baremo de análisis de la Variable Control Interno	34
Tabla 4. Baremo de análisis de la dimensión del control simultáneo	34
Tabla 5. Baremo de análisis de la dimensión del Control Posterior	35
Tabla 6. Baremo de análisis de la Variable de Gestión	35
Tabla 7. Baremo de análisis de la variable dimensión planeación.....	36
Tabla 8. Baremo de análisis de la variable dimensión Evaluación.....	36
Tabla 9. Distribución de frecuencias de la variable Control Interno	37
Tabla 10. Distribución de frecuencias de la dimensión Control Simultaneo .	38
Tabla 11. Distribución de frecuencias de la dimensión Control Posterior.....	40
Tabla 12. Distribución de frecuencias de la dimensión Planeación.....	41
Tabla 13. Distribución de frecuencias de la dimensión Evaluación.....	43
Tabla 14. Distribución de frecuencias de la variable Gestión.....	44
Tabla 15. Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra	46
Tabla 16. Correlaciones de las variables control interno y la gestión.....	48
Tabla 17. Correlaciones de la dimensión control simultaneo y gestión.....	49
Tabla 18. Correlaciones de la dimensión Control Posterior y la Gestión.....	50
Tabla 19. Correlaciones de la dimensión planeación y control interno	51
Tabla 20. Correlaciones de la dimensión evaluación y control interno.....	52

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción del Problema

El problema esbozado se encuentra en la Municipalidad de Inambari de la Provincia de Tambopata del Departamento de Madre de Dios.

La gestión es todo un conjunto de acciones, actividades, procesos, decisiones, de una organización con el único objetivo de poder llevar a cabo una buena administración, planificación, manejo y dirección de una organización para lograr los fines y objetivos

Para una buena gestión de toda organización, necesita de una eficiente control según la (Contraloría General de la República, s.f.) señala que *“el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública”*. Busca reducir *“los riesgos de corrupción, lograr las metas y objetivos, promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones”* y por otro aseverar la consecución del cumplimiento de la normativa, dentro de ello se enmarca la vigilancia de posesiones y recursos del Estado.

En la Municipalidad de Inambari se cuenta con xx trabajadores entre funcionarios y servidores. Se observa la ausencia de un control interno en las diferentes etapas o procesos relacionados a la actividad municipal, no existe un control para las contrataciones de recursos y servicios en las etapas de

compromiso, devengado y girado. Así mismo el personal de la institución no cuenta con capacitación suficiente para que puedan desarrollar eficientemente sus funciones. La contraloría General de la República mediante resolución N° 004-2017-CG aprueba la “Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado” para encaminar el avance de actividades del control interno, estableciendo tres etapas las cuales son planificación, ejecución y evaluación, sin embargo esta institución de acuerdo con lo que se pudo indagar y observar, no tiene implementado un control interno, corroborando que existen serias deficiencias en la transparencia de las actividades municipales.

El efecto que produce estas anomalías genera grandes perjuicios al estado, es una amenaza permanente para la gestión de la Municipalidad, ya que no se cumplen adecuadamente los procesos y principios institucionales.

El presente trabajo de investigación describirá identificará y explicará la contribución que tiene la gestión en el control interno y a su vez que el control interno es una herramienta muy importante para la gestión de la Municipalidad de Inambari.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿Cómo es el control interno y la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018?

1.2.2 Problemas específicos

¿Cómo es el control simultáneo en la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018?

¿Cómo es el control posterior en la gestión en la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018?

¿Cómo es la planeación y su contribución en el control interno de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018?

¿Cómo es la evaluación y su contribución en la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Describir el control interno y la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018.

1.3.2 Objetivos Específicos

Describir el control simultáneo en la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018.

Identificar el control posterior en la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018.

Explicar la planeación y su contribución en el control interno de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018.

Explicar la evaluación y su contribución en el control interno de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018.

1.4 Variables e Indicadores

VARIABLE X₁ = Variable Independiente: control interno

Dimensión1: Control simultáneo

Indicadores:

X1= Examinar las actividades en proceso

X2= Identificar oportunamente la existencia de situaciones

X3= Adopción de acciones preventivas y correctivas

Dimensión2: Control posterior

Indicadores:

X4= Evaluación de actos ejecutados

X5= Verificar las actividades de gestión financiera

X6= Verificar las actividades de gestión administrativa

X7= Verificar las actividades de gestión operativa

VARIABLE Y₁ = Gestión

Dimensión1: Planeación

Indicadores:

Y1= Objetivos que debe cumplirse y alcanzados

Y2= Planes necesarios, integrados y coordinados

Dimensión2: Evaluación

Indicadores:

Y3= Identificar los méritos alcanzados

Y4= Comprobar los resultados alcanzados

Y5= Toma de decisiones oportunas

1.5 Operacionalización de Variables

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Control Simultaneo	Examinar las actividades en proceso
		Identificar oportunamente la existencia de situaciones
		Adopción de acciones preventivas y correctivas
	Control Posterior	Evaluación de actos ejecutados
		Verificar las actividades de gestión financiera
		Verificar las actividades de gestión administrativa
		Verificar las actividades de gestión operativa
Planeación	Objetivos de que cumplirse y alcanzados	
	Planes necesarios, integrados y coordinados	

Gestión	Evaluación	Identificar los méritos alcanzados
		Comprobar los resultados alcanzados
		Toma de decisiones oportunas

1.6 Hipótesis de la investigación

1.6.1 Hipótesis General

H1 El control interno y la gestión contribuyen significativamente en la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018.

H0 El control interno y la gestión no contribuyen significativamente en la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018.

1.6.2 Hipótesis específicas

El control simultáneo es una herramienta significativa en la gestión de la Municipalidad Inambari, Madre de Dios, año 2018.

El control posterior es una herramienta significativa en la gestión de la Municipalidad Inambari, Madre de Dios, año 2018.

La planeación contribuye al control interno de la Municipalidad Inambari, Madre de Dios, año 2018.

La evaluación contribuye al control interno de la Municipalidad Inambari, Madre de Dios, año 2018.

1.7 Justificación de la Investigación

El presente proyecto de investigación constituye un aporte importante para poder identificar describir y explicar la contribución que tiene la gestión en el control interno a su vez que el control interno es una herramienta para la gestión de la municipalidad de Inambari, esto nos va conducir a conocer su situación real ya que en una institución pública es muy importante tener los controles adecuados para poder desarrollar las actividades municipales de forma eficiente.

1.8 Condiciones Éticas

El Proyecto de investigación cumplió con respetar aspectos éticos, en otras palabras, el conjunto de exponentes morales que rigen la disposición humana, así mismo conserva en todo tiempo confidencialidad de las raíces primarias y secundarias, orientado a la protección de la institución pública y a sus funcionarios y trabajadores, de la misma forma con los investigadores y colaboradores del proyecto.

Respetamos los derechos de todos los participantes en la presente investigación. Es así que todos los participantes han tenido el derecho al respecto de todos los discriminatorios como el racismo, credo, idioma, sexo, porque todos los participantes son importantes y merecen el mismo respeto.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudio

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Según **Guzmán & Vera** (2015) en su investigación: ***“El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso centro de atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil”***.

Se extraen las siguientes conclusiones:

El examinar los procesos de control interno en la asignación de recursos. En entrevista, Yolanda Zerega concluye que no consta formalización de procesos, además indica que no hay documentación de soporte para respaldar la gestión y / o el control de procesos, ni manual, ni procedimiento por escrito, solo lo señalado en el Anexo 7. Teniendo en cuenta que hemos agregado la estructura del Capítulo 4, la función de este enfoque es repetitiva. La propuesta es la estructura indicada en la Figura 5.1 del Capítulo 5. Esta organización distingue las funciones establecidas y los diferentes procesos para alcanzar un mejor control y prestación al cliente. (pág. 69)

Para el logro de objetivo, se constituyó una guía de diligencias por área detallada en el organigrama proyectado, que sirve para establecer acciones de toma de decisiones, teniendo en cuenta que reducirá indicadores como accidentes, quejas, servicios y personal, tal como evidencia en la Tabla 4.8, según el número de bebés, niños en el aula. (pág. 69)

El tercer objetivo de la gestión financiera determina que es imposible establecer estrategias porque no tienen la capacidad de controlar el proceso de autogestión de recursos, pero el indicador de beneficio / costo (...) se calcula como una evaluación financiera, lo que demuestra que no cubre su estrategia. Costos, pero el sector tiene beneficios y / o beneficios sociales. (pág. 69)

Finalmente, en la conclusión del cuarto objetivo, la matriz de riesgos (...) se resume en la Tabla 4.4, que especifica las consecuencias y ofrece recomendaciones. (pág. 69)

Para **Arceda** (2015) en la tesis: ***“Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”***. Matagalpa.

Llega a concluir de la siguiente manera:

Obtuvo la siguiente información: una comprensión clara de las áreas administrativas y contables cuando los procedimientos fueron descubiertos por error debido a la falta del manual de "Control interno", que detallaba las regulaciones formuladas para una mejora y cumplimiento efectivos y eficientes. Confirme la relevancia de implementar el manual del sistema de control recomendado porque puede detectar inexactitudes oportunamente de tal forma que los directivos logren tomar las medidas correctivas necesarias. La proposición asentirá el alejamiento de las ocupaciones del trabajo, eliminando así las tareas que no contribuyen significativamente y controlar efectivamente los procesos administrativos y contables.

Para **Camacho** (2012) en su investigación titulada: ***“Evaluación del Sistema de Control Interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior, Mexico-2012”***.

Llega a las siguientes conclusiones:

Cualquier entidad que posea o administre recursos de cualquier manera, sea pública o privada, sin fines lucrativos o una organización benéfica, siempre tendrá que administrarla para que sea más clara en la administración. (pág. 139)

Sin embargo, también existe una condición básica, que es administrar su eficiencia de acuerdo con una serie de pautas establecidas en el llamado sistema de control interno. (pág. 139)

Para que ambas situaciones anteriores sean universales, el sistema de control interno tiene que ser examinado constantemente para que la inactividad no cambie el proceso operativo ni se desvíe del contenido descrito en el sistema. (pág. 139)

Las auditorías operativas nos permiten mantener el marco regulatorio (sistema de control interno) para operaciones bajo condiciones operativas efectivas. (pág. 139)

Al aplicar nuevas tecnologías en el departamento de recursos financieros, se puede estipular que las actividades y los procedimientos son ineficaces, refleja en la falla del departamento con el que se comunica.

El contenido anterior está respaldado por una evaluación independiente realizada en diferentes departamentos en el campo de los recursos financieros. (pág. 139)

La evaluación mencionada se basa principalmente en la normativa general vigente de forma analítica, objetiva y sistemática, lo que resulta de gran utilidad para la mejora del sistema de control interno, que ahora cuenta con la participación de todos los departamentos implicados en este campo. Recursos. (pág. 139)

También **Rosales** (2012) en su investigación titulada: ***“Propuesta De Implantación De Un Sistema De Control Interno Para Llevar A Cabo En Una Empresa Privada Del Sector Automotriz Ubicada En El Valle De***

Toluca, Estado De México”. Mexico-2012, de la Universidad Autónoma del Estado de Concluyo de la siguiente manera:

La implementación del sistema de control interno es necesaria, porque en México, debido a la llegada de diversas ensambladoras, la competencia ha incrementado. El mercado es el resultado de la demanda, ingresos han aumentado año tras año. Por tanto, la empresa debe consolidar la confiabilidad de los estados financieros a través de un control interno efectivo y competir a través de cifras. Con esta información, los proveedores podrán confiar en los fabricantes de automóviles que incrementa ingresos y la cuota de mercado de los productos de posicionamiento. No se trata de eliminar la auditoría externa, sino de proporcionar un repositorio de información de fácil acceso mediante un método que permita la visualización continua de aquellos puntos de control y la corrección de los errores detectados. En otros casos, el motivo no es otro que la necesidad de asegurar que el crecimiento del negocio y los controles internos sean efectivos y acordes con las necesidades y objetivos del negocio.

De la misma manera **Nieto** (2012) en la investigación intitulada: **“Diseño de un sistema de control interno administrativo-contables para las empresas comercializadoras de gas: caso comercializadora mayorista DIGAS”**. Ecuador-2012, de la Universidad Politécnica Salesiana sede Quito. Para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Llega a las conclusiones siguientes:

Los cambios en el entorno interno y externo de la empresa obligan a todas las instituciones con y sin fines de lucro a inquirir soluciones a los problemas que surgen, por lo que se necesitan mecanismos que ayuden a tomar decisiones basadas en planes previos. El sistema de control interno es una herramienta de gestión muy importante porque ayuda a resolver problemas y deficiencias de forma ordenada y sistemática sin desalinearse del propósito de la organización. Existen diferentes métodos de control interno, que deben abarcar todas las partes de la organización, comenzando por definir

claramente los objetivos de cada centro de operaciones y luego continúe creando códigos, estándares, políticas y manuales para adjuntar todos los procesos de la empresa para publicar documentos financieros y de gestión. Y los informes comerciales, estos informes deben ser confiables para medir el logro de los objetivos.

Para **Mendoza, Delgado, García, & Barreiro** (2018) en la investigación titulada: ***“El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”***.

La conclusión es que, al mejorar el rendimiento de la implementación de los fondos públicos, el mecanismo de control interno implementado por la administración fortalecerá el sistema administrativo relacionado con el gasto público, proporcionando así mejores plazos para la formulación, aprobación, implementación y responsabilidad. Cuando se habla de los procesos clave de la entidad, los recursos públicos asignados solo se vincularán a las unidades que intervienen en todos los aspectos directamente relacionados con el manejo de los patrimonios, los procedimientos de adquisición, logística y almacenamiento.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Por otro lado **Cadillo** en la investigación: ***“Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016”***. - 2017.

Llegó a las siguientes conclusiones:

La encuesta concluyó que, según el personal de la sede postal en 2016, se halla una analogía importante del control interno frente a la gestión administrativa. Sin embargo, el artículo cree que el control interno está en proceso de graduación, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión son

elementos importantes concernientes con la gestión administrativa, y se reconocen los hipotéticos generales de la investigación.

Según **Layme** (2015) en su investigación titulada: ***“Evaluación de los componentes del sistema control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014”***. Moquegua- Perú 2015.

Concluye de la siguiente manera:

El resultado del análisis en Sub Gerencia de Personal y Bienestar Social, concerniente al grado de valoración de los dispositivos legales sobre el control interno y los niveles de desempeño de los mecanismos del control interno logra establecer significancia estadística, es decir el nivel de implementación de las normas son de 9.5%, la percepción de los servidores de la entidad es insuficiente alcanzando un 15.10% y las debilidades registradas ascienden a 30.6%, lo que significa que el desempeño de todas las disposiciones legales no son infalibles, así mismo sus actividades no son efectivas.

Así mismo dicha gestión de acciones SPBS de MPMN, el nivel de evaluación de las normas de control interno está relacionado con el nivel de cumplimiento de cada componente del sistema de control interno. En resumen, si cumplen plenamente con el estándar, no son válidos, por lo que sus actividades no serán válidas. Se utiliza para el control interno para comprender claramente la situación real del proceso y lograr localizar desperfectos a tiempo proponiendo progresos trascendentales para obtener desenlaces y hacer sugerencias más adelante, a fin de presentar algunos puntos de vista sobre este tema.

Según **Manrique** (2018) en la investigación intitulada: ***“El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015”***. Chimbote- Perú 2018

Llega a concluir de la siguiente manera:

Los autores de países y regiones no pueden demostrar estadísticamente el predominio del control interno en la gestión administrativa de los municipios; empero, teóricamente se ha determinado la existencia una influencia para el control interno y la gestión administrativa. Del mismo modo, es obvio que el Gobierno del Distrito del Nuevo Imperio también está preocupado por la buena implementación de su sistema de control interno. Por lo tanto, debido a la ausencia de acciones internas, el control interno no tendrá un efecto positivo en la gestión administrativa de la ciudad. Al final, se llega al desenlace siguiente de que ni a nivel nacional ni en el estudio de caso, es imposible probar el impacto del control interno sobre el gobierno municipal peruano y el gobierno municipal del estudio de caso; sin embargo, la literatura relevante muestra que si el informe COSO se aplica correctamente Componente, el control interno tendrá un efecto positivo en la dirección administrativa, que puede utilizar de manera efectiva y efectiva los recursos físicos y financieros de la empresa en instituciones públicas y privadas en general, especialmente en los municipios.

Según **Apaza** (2018) en la investigación intitulada: ***“Incidencia del Control Interno en la gestión del área de almacén de abasto en una entidad militar, Arequipa año 2016-2017”***. Peru-2018, de la Universidad Nacional de San Agustín.

Concluye lo siguiente:

Los resultados muestran que, en el área del almacén de suministros, se afirma una analogía del control interno frente a la administración, y se ha encontrado que el modo operativo de control interno no es muy efectivo, por lo que afecta la administración. Por lo tanto, esta no es la razón de la alta calidad, porque en las actividades generales y en todos Cada proceso de almacén carece de la capacidad de cumplir con los estándares de control interno. Además, a lo largo de los años, esto expresa que el grado de ignorancia de los empleados ha reducido, y la operación de control interno ha mostrado un ligero aumento,

y existe una tendencia de mejora continua. La conclusión a la que se ha llegado es (...). Como muestra los estudios de los elementos de control interno, debido a la ignorancia de las reglas, no hay beneficio, falta de difusión de las reglas de gestión, incumplimiento de los procedimientos apropiados para un control efectivo, lo que resulta en el incumplimiento del objetivo a tiempo. Se puede concluir que el control interno es ineficaz. Por lo tanto, debido a esta razón, el manejo no es óptimo. Por lo tanto, es seguro que esto sucede en la operación del control interno, porque si el control interno puede mejorarse Gestión, entonces el control interno también alcanzará el mejor nivel. La utilización del control interno en los procedimientos administrativos de almacén no es ineficaz ni efectivo, de acuerdo con el resultado de que el 100% constituye el nivel óptimo, el 33.33% en 2016 y el 35.29% en 2017 estaban operando normalmente, (...). La gestión de almacenes a través del análisis se clasifica como ineficiente porque no cumple efectivamente con las normas, políticas y estrategias implementadas en el área.

Según **Álvarez & Muñoz** (2018) en su estudio intitulado: ***“Aplicación del Control Interno y el cumplimiento de las funciones del personal del Gobierno Regional de Ucayali”***. Lima-2018, de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Para optar el grado académico de Maestro en Gestión Pública.

Llega a concluir lo siguiente:

Lo que es seguro es que el entorno de control afectará positivamente el nivel de desempeño potencial de los gerentes del gobierno regional de Ucayali. (pág. 94)

Se ha precisado que la valoración de riesgos tiene un impacto positivo en la eficiencia y efectividad de la gestión del Gobierno Regional de Ucayali. (pág. 94)

Se puede determinar que las acciones de control de gestión han tenido un impacto positivo en el grado de desempeño de los objetivos de gestión y los fines institucionales del Gobierno Regional de Ucayali. (pág. 95)

Lo cierto es que la investigación y la comunicación tienen un impacto positivo en la implementación de las políticas de las agencias de gestión del Gobierno Regional de Ucayali. (pág. 95)

Se ha determinado que las actividades de monitoreo tienen un impacto positivo a nivel de obediencia de las regulaciones del Gobierno Regional de Ucayali. (pág. 95)

La determinación del sistema de control interno tiene un efecto positivo en la gestión del Gobierno Regional de **Ucayali. (pág. 95)**

El tesista Huerta en su investigación: “El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017”.

Concluye lo siguiente:

Los resultados de esta tesis demuestran que el control interno y gestión administrativa tienen una relación positiva, de manera que control interno tenga una sana dirección administrativa y/o mala gestión administrativa.

Los resultados afirman la existencia de una analogía positiva para el control interno frente a la gestión administrativa ($r = 0,716$), dicho de otro modo, adecuado control interno, buena gestión administrativa o insuficiente control interno y mala gestión administrativa. Cuando las dimensiones del control interno (entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo) están relacionadas con la dirección administrativa, los resultados son similares, es decir, la correlación es moderadamente positiva. Finalmente, el 85,9% (47) de funcionarios sondeados dijo que el control interno era insuficiente o poco suficiente, y el 14,1% restante (12) dijo que el control interno era satisfactorio o apropiado. Por lo demás, el 75.3% (64) de los servidores piensan que la gestión administrativa es deficiente o irregular, mientras que los trabajadores restantes piensan que la gestión administrativa es buena.

2.2 Marco Teórico

2.2.1 Control Interno

2.2.1.1 Definición

Existen diversas definiciones del control interno como:

Según la CGR el control interno *“es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos”* (2014).

Así mismo el Control Interno de toda entidad es un procedimiento completo, que es llevado a cabo por todos sus integrantes que lo conforman, tanto por los titulares, servidores y funcionarios de dicha entidad, cuyo objetivo es minimizar los riesgos a los cuales se enfrenta, con el fin de poder dar seguridad, que durante el desarrollo de sus actividades se puedan alcanzar los objetivos planteados.

El COSO señala que el control interno es realizado por la dirección, la junta de directores y además trabajadores de la institución, es un proceso donde su función es dar seguridad en la consecución de fines institucionales.

Los componentes, estructura y objetivos del Control Interno está regulado por la Ley N° 28716, así mismo por la disposición legal que manifiesta La Contraloría acerca del tema, de este podemos deducir que el control interno es una agrupación de pautas, métodos, estrategias, actividades, operaciones, procedimientos, y las actitudes de sus funcionarios, autoridades, y trabajadores municipales que se encuentran debidamente organizados en cada entidad del Sector Público. (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.)

Toda organización busca lograr tres grandes objetivos: 1) Que todas sus operaciones sean realizadas con eficiencia y eficacia, 2) Que la información financiera sea confiable 3) Todas las normas y leyes aplicables, sean cumplidas de manera correcta. Para poder lograr estos objetivos el Control Interno posee métodos, planes, procedimientos, lineamientos, y otras medidas que posee toda entidad, donde su principal finalidad es dar seguridad razonable para el logro de estos objetivos de manera correcta.

Cuando hablamos de controles internos las percepciones de su significado pueden variar o ser muy distintos, para algunos usuarios el Control Interno son lineamientos de conciliaciones y permisiones, mientras que para algunos usuarios pretendían ser exámenes relativos al dolo, es decir que son controles que minimizan o previenen riesgos de estafa, y algunos usuarios pueden significar solo políticas y procedimientos que establecen las empresas, esto depende básicamente de los usuarios, que pueden ser preparador, auditor o dirección.

De manera general se puede deducir que, para las empresas, negocios o entidades, los controles internos básicamente son lineamientos de la administración u organización de las mismas con el fin de poder aplacar todos los riesgos identificados.

El control interno es un instrumento para gestionar y facilitar la confianza legítima de que se cumplan eficientemente los objetivos de una entidad, por ello tiene un plan y un procedimiento estructurado, siempre protegiendo los intereses y recursos de la entidad, así mismo que los informes contables se inclinen a la exactitud y fiabilidad que ayude en el cumplimiento de los fines, debe estimular a la indagación de los procedimientos y normas que se implantan. La directiva de la entidad es responsable y consiente que el control interno sea eficiente, son encargados de su revisión y actualización constante

2.2.1.2 Implementación del sistema de control interno

Para la Implementación del Sistema se deben seguir tres fases importantes:

Planificación

La alta dirección se compromete formalmente y crean un comité responsable del proceso. Realiza un análisis para poder ver la actualidad de su procedimiento de Control Interno institucional. Esto ayudara a formar el plan de trabajo para que se implemente y así se garantice el funcionamiento.

Es decir dentro de la planificación en su primer trayecto para la implementación del SCI: i) Se conforma una comisión encargada del Control Interno, ii) Se capacita a los funcionarios, servidores y demás personal acerca de Control Interno, en el segundo trayecto: i) Se prepara un esquema de

trabajo para ejecutar el dictamen del SCI, ii) y luego se procede a realizar dicho diagnóstico, en el tercer trayecto, se procede a realizar un plan de trabajo tomando en cuenta los efectos del dictamen realizado acerca del SCI.

Ejecución

En esta fase se debe realizar lo previsto en el plan de trabajo, se divide en dos horizontes en correlativos, entidad y procesos. El primer nivel se establece la política y la normativa para asegurar los objetivos de la entidad que se establecen según los lineamientos del control interno y sus componentes. Y en el nivel segundo, sobre la base de los procedimientos decisivos institucionales, antes se debe distinguir los fines y amenazas de su ejecución, se hace un diagnóstico a los controles para asegurar el resultado a los peligros que ha acogido la administración.

Evaluación

El principal objetivo de esta fase, es determinar que todos los procedimientos, lineamientos, procesos y mecanismos establecidos se desarrollen eficientemente y eficazmente, es decir se desarrollen de manera adecuada.

Comprende lineamientos que están orientados a una eficiente implementación del Sistema de Control interno y un buen funcionamiento de la misma, mejorando continuamente.

Importante

La función principal de la CGR es la evaluación y verificación del Sistema de Control Interno de todas las organizaciones o instituciones gubernamentales, cabe destacar que el Sistema de Control Interno es responsabilidad de las propias entidades del Sector Público, es decir que son responsables todos los funcionarios, y demás personal de las mismas. Los resultados de la evaluación que realiza la Contraloría, aporta al fortalecimiento de las entidades, mediante los consejos y recomendaciones que realiza para que así las entidades puedan mejorar y corregir todas sus ineficiencias halladas.

El Modelo para poner en práctica del Sistema de Control Interno para las entidades del Sector Público, está constituido por tres fases que son:

Planificación, Ejecución y Evaluación, se encuentran compuestas por etapas, y esta última se encuentran organizadas por actividades. La organización debe iniciar su Implementación de Control Interno, tomando en cuenta este modelo, que lo encontramos establecido en la “Directiva N° 013-2016-CG/PROD, aprobada con RC N° 149-2016-CG”.

- Suscribir acta de compromiso:

En primera instancia, los titulares, encargados o jefes superiores de todas las entidades del sector público, se responsabilizan de implementar el Sistema de Control Interno, y de formar una comisión.

- Conformar Comisión de Control Interno:

El jefe superior de la entidad tiene que aprobar la conformación de una comisión de Control Interno, además es responsable de guiar la ejecución del SCI.

- Concientizar y capacitar en Control Interno:

A nivel institucional es muy trascendental dejar en claro los beneficios que trae la implementación del SCI tanto para la institución como para todos los trabajadores. Es así que se deben involucrar todos los trabajadores de la entidad, y colaborar en el proceso, propiciar su compromiso y responsabilidad respecto al mismo.

- Preparar el esquema de labor para ejecutar el dictamen del SCI:

La comisión de Control Interno, definirá un esquema de labor para poder elaborar un diagnóstico del SCI, siendo aprobado el titular o encargado de la entidad y definiendo los propósitos, alcance y acciones.

- Elaborar el dictamen del SCI:

Se efectúa la valoración y el informe de acuerdo a los efectos del estado en el que se encuentra el SCI, dentro del cual se identifican las deficiencias mediante el estudio e investigación de controles, y así mismo el reconocimiento de los peligros institucionales.

- Elaborar el plan de trabajo basándose en los resultados de la calificación del SCI:

Se prepara un método para hacer frente a los resultados obtenidos en el diagnóstico. Es muy importante determinar cuáles serán los objetivos, quien es el responsable, las acciones a realizarse, los plazos establecidos y así mismo los recursos necesarios.

- Efectuar las acciones establecidas en el plan de trabajo:

Todas las áreas y dependencias de la entidad, tendrán que implementar todas las actividades establecidas en el plan de trabajo en sus funciones diarias, previo a eso el titular o funcionario encargado de la entidad deberá aprobar el plan para poder aplicarlo.

- Realizar reportes de evaluación respecto a la Implementación del SCI:

Se realizarán reportes de evaluación, a la ejecución del plan de trabajo, estos reportes serán derivados al encargado de la organización y se efectuara el registro en la aplicación de seguimientos y evaluación del Sistema de Control Interno.

- Realizar un informe final:

Se elaborará un informe final al culminar todo el procedimiento de la Implementación del Sistema de Control Interno que estará a cargo de

la comisión establecida, y posteriormente se derivará al titular encargado de la institución.

- Repetir el proceso para la mejora incesante del SCI:

Para culminar, la entidad debe buscar una mejora continua del Sistema de Control Interno, teniendo en cuenta los informes de evaluación realizados, en tal sentido pueda lograr mejores resultados y fortalecer la entidad. (Contraloría General de la República, s.f.)

2.2.1.3 Objetivos de la implementación del control interno

Todas las instituciones del sector público en sus acciones, funciones, sistematizaciones, procesos y demás, ponen en práctica de manera imprescindible Sistemas de Control Interno que guían su realización al acatamiento de todos sus fines:

- Minimizar los riesgos frente a actos ilegales o situaciones que puedan perjudicar directamente a la entidad, es decir se encarga de salvaguardar los recursos públicos frente a estas situaciones
- Favorecen el resultado de los fines institucionales, con transparencia, eficacia y eficiencia en las sistematizaciones de la organización, así como garantizar que los servicios gubernamentales sean de buena calidad
- Garantiza que la información sea oportuna y confiable
- Que la entidad cumpla con la normativa aplicable
- Fomenta el cumplimiento de valores institucionales, por parte de los trabajadores públicos.

2.2.1.4 Beneficios del Control Interno

Ningún proceso que se aplica a la Entidades del Sector Público es íntegro sin la incorporación del Control Interno.

Los beneficios del control interno son diversos

- **El control interno coadyuva de manera significativa al logro de los objetivos de la institución:**

Las municipalidades y demás entidades representan a la población se encargan de la prestación apropiada de los servicios público y del desarrollo en general, su misión y objetivos son fundamentales, sin ellos todos los procesos no tendrían sentido.

Por lo tanto, la aplicación del Control Interno permite precaver y examinar que sus fines se practiquen eficientemente y que estos estén acorde con las insuficiencias de la población, para fomentar el bienestar y desarrollo integral de todos.

- **El control interno ayuda a darle un uso adecuado a los recursos limitados:**

Generalmente las municipalidades son de escasos de recursos, por consiguiente, al tener un buen control interno pueden prevenir riesgos y de la misma manera abordar acciones disciplinarias a un inicio y en el desenlace de sus actividades, procesos u operaciones, es decir el control interno va proveer seguridad y una mayor eficiencia en cuanto al uso adecuado de estos recursos.

Es así que un buen control preventivo podría evitar diversos riesgos como podrían ser, por ejemplo, los pagos en órdenes de compra u órdenes de servicio, viáticos realizados sin los debidos sustentos o sin la autorización correspondiente, las paralizaciones de una obra por diferentes irregularidades, que los bienes y servicios adquiridos sean deficientes, la contratación de personal que no cumplan con el perfil adecuado, los contratos mal elaborados, entre otros casos, que básicamente generan sobrecostos o gastos innecesarios institucionales.

- **La retroalimentación del control interno genera mayor discernimiento y habilidades en los gestores públicos:**

El control Interno preventivo controla la calidad de las administraciones, es decir con este control se obtiene una buena distribución de responsabilidades personales y las hace más eficientes para poder obtener resultados acordes a los planes y objetivos, funciona como detector de riesgos de posibles errores, y además propone medidas correctivas. Al mismo tiempo permite desarrollar nuevas habilidades, mejorando su trabajo gerencial y operativo en los funcionarios y servidores públicos.

Así por ejemplo, para la adquisición de bienes, como computadoras o útiles de escritorio, el control interno enseñaría a construir de mejor manera las bases, planificar todo el proceso de selección oportunamente, así mismo la mejor manera de fijar los precios referenciales, y seleccionar al mejor postor del mercado,

- **El control interno fomenta una educación dirigida al buen desempeño:**

El control interno mediante la evaluación previa y simultánea promueve la mejora institucional, estimula en los funcionarios y demás personal de la organización una “cultura de logro” es decir orientada al buen desempeño de sus funciones.

- **El control interno como herramienta para la lucha contra la corrupción en la gestión pública:**

Podemos definir que la corrupción es el abuso de poder por parte de los funcionarios del sector público, con el único fin de buscar su beneficio personal, haciendo mal uso de los recursos, afecta en la eficiencia y eficacia de la organización, así mismo es un fenómeno y es uno de los grandes dificultades para el progreso económico y el de la población. En nuestro país es un problema que se vive año tras año, a pesar de que la situación económica ha mejorado en comparación con décadas pasadas, esto ha traído una mayor incidencia en falta de transparencia en la administración y corrupción como son los delitos de

peculado, malversación de fondos, entre otros, es muy importante que se tomen medidas para desaparecer o disminuir este gran problema. De este modo el control interno fortifica la lucha en contra de la corrupción, busca proteger los recursos de la institución, podemos decir que es una herramienta importante de gestión para el adecuado empleo de los bienes del estado, su práctica promueve la ética en el proceso público y va limitar grandes irregularidades, como por ejemplo con la aplicación del control interno podremos saber sobre los procesos y operaciones , quien, como y cuando se realizan, si están bien ejecutados o no, siguiendo los diversos criterios y normas establecidos, esto minimizara los riesgos de pérdidas económicas que perjudican a los ciudadanos.

Por consiguiente, serán los mismos funcionarios quienes evaluarán que el personal a su cargo estén desempeñando sus actividades correctamente, es decir inspeccionaran continuamente para que las decisiones tomadas y procesos sean eficientes. (Inicamblog, 2011)

2.2.1.5 Tipos de Control Interno

2.2.1.2.1 Control Previo

Según la Contraloría General de la República (2016) se realiza *“con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por norma legal, a fin de emitir un resultado de acuerdo a la materia del requerimiento de la entidad solicitante”*

Los sucesos y consecuencias de la gestión pública se verifican, vigilan y supervisan, con la eficacia, transparencia, eficiencia para el buen manejo de las riquezas del estado.

El control previo se encarga de la supervisión de los resultados de la gestión pública, es un control que lo realiza específicamente la Contraloría General realiza antes de que se inicie la ejecución de todas las operaciones de una entidad, respetando las normas legales, con la finalidad de obtener el resultado que está buscando la entidad que lo requiere.

De acuerdo a las supervisiones que realiza la CGR y el OCI pueden advertir a la entidad sobre posibles riesgos que pueden conllevar a irregularidades, errores u omisiones, de tal manera puedan tomar decisiones de modificación.

2.2.1.2.2 Control Simultáneo

En este control se efectúa un análisis concreto y sistemático de las diligencias de un proceso en curso, con la finalidad de reconocer e informar con el debido tiempo de alguna amenaza a la entidad, para así poder tomar las medidas correspondientes, de esta manera ayudando a que se realice con eficiencia, transparencia, eficacia, legalidad y economía del uso y destino de los recursos públicos.

2.2.1.2.3 Control Posterior

Según la (Contraloría General de la República, s.f.) el Control Posterior “*Se realiza con el objeto de efectuar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las entidades en la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales*”.

En otras palabras, el control posterior es un examen que evaluará y verificará los procedimientos y diligencias de la organización después de su ejecución, que estos se hayan efectuado de acuerdo a todas las normas establecidas, se realizara un informe que debe contener comentarios, conclusiones y recomendaciones, el mismo que va ayudar a fortalecer a la entidad y de la misma manera a la autoridad máxima encargado de la toma de decisiones.

Además, busca corregir los problemas después que estos se presentan, es desempeñado por los superiores de la organización, o el funcionario encargado de ejecutar la actividad, y por el Órgano de Control Institucional.

2.2.2 Gestión

2.2.2.1 Definición de Gestión

Según (Huergo, s.f.) Señala que “la gestión es un juego de consensos, disensos y transformaciones que implican a toda la institución y a todos sus integrantes”. Es decir, dentro de la gestión se encontrara opiniones a favor y

en contra pero lo primordial es encontrar objetivos comunes, ya que la gestión se trata de construir procesos colectivos y organizacionales. Así mismo la gestión se basa en diversos instrumentos para poder funcionar, es un proceso de trabajo y organización para avanzar a los objetivos planteados.

La Gestión hace referencia a la acción de gestionar o administrar algo, llevar a cabo diferentes actividades sobre un proceso. En el sector público podemos decir que la gestión es la forma en cómo se gestiona los recursos, está orientada a la eficiente administración de los mismos.

2.2.2.2 Gestión pública en el Perú

La Gestión Pública es una serie de pasos y operaciones por el cual todas las organizaciones del Sector Público se enfocan al logro de sus objetivos, su propósito es planear, organizar, controlar y velar por la sostenibilidad de los servicios públicos y los recursos con la cuenta el país, teniendo en cuenta siempre las necesidades de la población, en el país la Gestión Pública es el eje central para la mejora y sostenibilidad.

Gestor o funcionario Público:

Los encargados de la Gestión Pública son empleados entendidos en la materia de administración y pública y además deben tener un amplio rango de conocimientos y experiencia.

El funcionario se ocupa de tareas específicas en la administración pública. Así mismo está encargado de llevar a cabo todos los procedimientos y actividades que demanda la Entidad, para alcanzar sus objetivos orientados siempre a la satisfacción de los ciudadanos.

El gestor o Funcionario Público debe enfocarse siempre en administrar los recursos del estado poniendo a la población como el pilar fundamental para el desarrollo de estos. Así mismo debe adaptarse a los cambios, ya que el estado cuando se trata de mejorar, se pone en constante cambio para hacerlo productivo, ágil, eficaz y eficiente, debe estar centrado en resultados que la población espera para satisfacer sus necesidades. Otro aspecto importante es la transparencia, ya que los ciudadanos esperan que estos recursos sean administrados de manera honesta, erradicando la corrupción.

2.2.2.3 Tipos de Gestión

2.2.2.3.1 Gestión Financiera

La gestión Financiera consiste en administrar los recursos que posee la organización para asegurar que serán suficientes, tiene como propósito establecer los valores y fijar los recursos en la toma de decisiones es decir adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Es así que la gestión financiera realiza el análisis para una eficiente toma de decisiones y actúa en las responsabilidades de las organizaciones, de esta manera llevará un control apropiado de los ingresos y egresos de la organización. (Cordova, s.f.)

Así mismo “Es la sucesión al aplicar los principios de, sistemas, normas, recursos, organismos y procedimientos que participan directamente en las operaciones de programación, registro, información, gestión y control de los fondos públicos” (R&C Consulting, s.f.) De esta manera toda organización podrá gestionar todos sus ingresos y gastos de la manera más adecuada para que todo funcione correctamente, además permite crear relaciones de calidad con los inversores y también prevenir los riesgos financieros.

Gestión Financiera municipal

(Carrera, 2013) Afirma que *“Es la forma en la que los gobiernos locales manejan los recursos de los que disponen para mejorar el nivel de vida de su población en todos los aspectos: económico, social, cultural, y uno importantísimo, ambiental”*.

Se puede señalar que la gestión Financiera Municipal trata de los recursos que obtienen y la manera en como lo administran todos los gobiernos locales para realizar inversiones en mejorar la calidad de vida de la población en los diversos aspectos como: social, cultural y los más importantes ambiental y económico.

2.2.2.3.2 Gestión Administrativa

La gestión administrativa es un conjunto de acciones, mecanismos o diligencias que se efectúan para gobernar una entidad o institución, la capacidad de poder controlar estas acciones o actividades va permitir prevenir diversos problemas a fin de alcanzar los objetivos propuestos. Se basa en

cuatro principios fundamentales: i) El primer principio fundamental es el orden, cada trabajador debe estar bien capacitado para el puesto que le corresponde, es decir debe ser competente en la actividades que desarrolla, la falta de orden implica un trabajo menos eficiente y por lo tanto un mal uso de los recursos. ii) El segundo principio es la disciplina, es muy significativo ya que las disposiciones legales y reglamentos deben cumplirse y ser respetado por todos, su cumplimiento constante conllevan a buenos resultados. iii) La tercera regla es la unidad de mando, es decir que todos los trabajadores de la entidad deben recibir órdenes solo de un superior, deben tener claro a quien deben reportar su trabajo, para evitar errores que puedan perjudicar su trabajo. iv) Por último se debe motivar al personal, valorar su iniciativa, esto influirá de buena manera en el ambiente laboral, así mismo ellos tendrán mayor compromiso con la entidad, incluso puede aumentar sus ganas de asumir nuevas responsabilidades, esto traerá mayor rendimiento y la imagen de esta mejorará considerablemente.

Así mismo podemos deducir que la gestión administrativa es fundamental para la entidad, ya que es la base sobre la cual se van a desarrollar todas las actividades inherentes al grupo de trabajo, que está orientada a cumplir de manera eficiente las metas y objetivos de la organización. (Sy Corvo, s.f.)

2.2.2.3.3 Gestión Operativa

Para que la gestión operativa sea efectiva, lo primordial es tener una organización eficiente, con áreas de trabajo delimitadas y tareas específicas asignadas. Es decir debe tener una estructura laboral consolidada, sus funciones y actividades debidamente distribuidas en cada área, así como un preciso funcionamiento de toda la organización. (Universidad de La Punta, s.f.)

Su función principal es el despliegue de recursos y capacidades para alcanzar consecuencias específicos, por lo tanto requiere objetivos apropiados y específicos, instrucciones y personal acorde con lo que se quiere lograr.

2.3 Definición de Términos

-Control: “Controlar algo es influir en lo que sucede con el fin de obtener el resultado deseado”. (Martinez, s.f.)

El control es un mecanismo para confirmar todos las reglas, procedimientos, y objetivos de una entidad, busca que se cumplan todas las normas y lineamientos establecidos, es decir verifica como se desempeñan las diferentes áreas de la entidad y si se vienen efectuando los objetivos de forma eficiente y eficaz, así mismo permite obtener medidas correctivas, en el caso que se encuentren errores que puedan perjudicar la entidad o cuando sea necesario. (Anzil, s.f.)

-Control Simultáneo: El control simultáneo es aquel que se realiza a todos los hechos o actividades que se encuentran en curso, relacionado a la gestión de la institución, con el único fin de poder informar al titular de la entidad sobre hechos que ponen en peligro el logro de los objetivos planteados, para que esta pueda tomar acciones correctivas para su aplicación. (Farfan, 2018)

-Control Posterior: El control posterior es aquel que se realiza a los resultados obtenidos de todos los actos, operaciones y procedimientos realizados en la gestión de los bienes y recursos de la entidad. Es decir se realiza una evaluación posterior a sus operaciones, y se verifica si estos se ejecutaron de acuerdo a las normas y lineamientos vigentes. (Contraloría General de la República, s.f.)

-Herramienta: “Son instrumentos, o procedimientos para desempeñar una tarea o trabajo determinado, que pueden ser herramientas de gestión, herramientas de programación, matemáticas entre otros” (Ucha, 2009)

-Procesos: “Se entiende como procesos al conjunto de actividades, que conducen a un fin específico, el logro de sus objetivos y la satisfacción de sus necesidades implica la participación de un conjunto de personas y de recursos materiales” (Criterio 5: Procesos)

-Gestión: Es el correcto manejo de los recursos que posee cualquier organización ya sean las entidades privadas, las entidades pertenecientes al

sector público o los organismos no gubernamentales, se realiza con el fin de conseguir o resolver algo. (Definición MX, 2014)

-Planeación: “Planeación es la acción y efecto de planear. Es el proceso y resultado de organizar una tarea simple o compleja, analizando las diferentes estrategias y cursos de acción, que se encuentran orientados a la consecución de uno o más objetivos”. (Significados, 2017)

-Evaluación: Es un proceso donde su principal propósito es verificar si los recursos destinados a cumplir los objetivos planteados, han sido empleados con eficacia y eficiencia, así mismo poder determinar todas las desviaciones existentes y así mismo acoger medidas correctivas que aseguren el cumplimiento conveniente de las metas presupuestadas. La evaluación se aplica antes, durante y después de las actividades desarrolladas. (Definición.org, s.f.)

-Examinar: La acción de examinar se lleva a cabo para conocer detalles o para saber con precisión características o cualidades (Definición.de)

-Verificar: Comprobar o examinar la verdad de algo (educalingo, s.f.)

-Devengado: La imputación se origina cuando se incide en entradas, costos y salidas de dinero y no cuando se paga o cobra, es decir, los efectos de la oferta y demanda deben mostrarse cuando suceden con independencia de que se hayan pagado o cobrado. (Verona & Parra, 2019)

-Girado: El girado en el sector público se debe registrar en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) todos la información estipulados en los documentos el cual sustenta la cancelación del gasto devengado previamente registrado, de acuerdo a las condiciones contractuales. (Safra & Amelia, 2015)

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo De Investigación:

El tipo de investigación utilizado en este proyecto de investigación es cuantitativo, por recolección y análisis de información.

El nivel de la investigación será descriptivo- correlacional

3.2 Diseño de Investigación:

El estudio es considerado descriptivo correlacional con diseño no experimental – (Hernández Sampieri, Fernández Collado, y Baptista Lucio 2010)

3.3 Población y Muestra:

3.3.1 Población:

El presente trabajo de estudio se realizó tomando una población de 42 trabajadores municipales de las distintas dependencias administrativas de la Municipalidad Inambari-Madre de Dios.

3.3.2 Muestra:

La muestra empleada asciende a 42 trabajadores municipales de las distintas dependencias administrativas de la Municipalidad Inambari-Madre de Dios.

3.4 Métodos y Técnicas:

- Encuestas: En las encuestas, se utilizó cuestionarios para conseguir respuesta a una sucesión de interrogantes elaboradas a los trabajadores de la Municipalidad de Inambari, acerca del control interno y gestión de la municipalidad.

3.5 Tratamiento de Datos

El procesamiento de datos de nuestra información se ejecutó a través del software, para tal caso se manejó el programa SPSS, que nos ayuda a crear un archivo de datos de carácter ordenada y además poder constituir una base de datos que tenga alcance para ser examinada con otras métodos estadísticos, nuestro estudio respectivo se efectuó aplicando la estadística descriptiva.

CAPITULO IV

RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACION

Los resultados de las fichas encuestadas se obtuvieron de manera objetiva y razonable, en dicho capítulo se lograron realizar la parte estadística descriptiva e inferencial. Indicando mediante cuadros, representativos analizados en función a la hipótesis planteada. Teniendo en cuenta los valores calculados y el nivel de probabilidad establecida.

Tabla 1. Confiabilidad del instrumento

INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICO	COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD
Cuestionario para la variable: Control Interno.	Alfa de Cronbach.	0,944
Cuestionario para la variable: Gestión	Alfa de Cronbach.	0,929.

Fuente: Encuesta a trabajadores.

Analizando la tabla 1, del coeficiente de Alfa de Cronbach es 0,944 y 0,929, para la variable: Control Interno y gestión, proporcionalmente, estos valores son > a 0,80, se finaliza que los instrumentos de recolección de datos para la investigación tiene confiabilidad aceptable.

Tabla 2. Validez del Instrumento

EXPERTO	VALIDACIÓN	CALIFICACIÓN
Experto 1.	Validez de forma, contenido y estructura.	Muy buena.
Experto 2.	Validez de forma, contenido y estructura.	Muy buena.
Experto 3.	Validez de forma, contenido y estructura.	Muy buena.

Fuente: Validación por jueces o expertos.

Tabla 2, los expertos que participan en el estudio, corroboran y ratifican la validez y grado de fiabilidad de las instrumentos de recolección de datos empleados, siendo el resultado calificado Muy buena.

Tabla 3. Baremo de análisis de la Variable Control Interno

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Muy bajo	105- 130	81% - 100%	
Bajo	79 - 104	61%- 80%	Del 1 al 26
Mediano	53 - 78	41%-60%	Instrumento:
Alto	27 - 52	21% -40%	Control Interno
Muy Alto	0 -26	0% -20%	

Fuente: Elaboración propia.

En Tabla 3, se muestra las condiciones de análisis (Muy bajo, bajo, Mediano, Alto y Muy Alto) de la variable Control Interno, la escala de valoración (Nunca, Casi Nunca, A veces, Casi siempre y Siempre) del formulario, de 26 interrogantes con apreciaciones de 1 a 5.

Tabla 4. Baremo de análisis de la dimensión del control simultáneo.

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Muy bajo	73 - 90	81% - 100%	
Bajo	55 - 72	61%- 80%	Del 1 al 18
Mediano	27 - 54	41%-60%	Instrumento:
Alto	19 - 36	21% -40%	Control Interno
Muy Alto	0 - 18	0% -20%	

Fuente: Elaboración propia.

En la Tabla 4, se muestra las condiciones de análisis (Muy bajo, bajo, Mediano, Alto y Muy Alto) de la dimensión del control simultaneo, siendo el rango de valoración (Nunca, Casi Nunca, A veces, Casi siempre y Siempre) del sondeo, con 18 interrogantes con valoraciones de 1 a 5.

Tabla 5. Baremo de análisis de la dimensión del Control Posterior.

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Muy bajo	33 - 40	81% - 100%	
Bajo	25 - 32	61%- 80%	Del 1 al 18
Mediano	17 - 24	41%-60%	Instrumento:
Alto	9 - 16	21% -40%	Control Interno
Muy Alto	0 - 8	0% -20%	

Fuente: Elaboración propia.

En la Tabla 5, se muestra las categorías de análisis (Muy bajo, bajo, Mediano, Alto y Muy Alto) de la dimensión del control posterior, la escala de valoración (Nunca, Casi Nunca, A veces, Casi siempre y Siempre) del sondeo, es 8 interrogantes con calificaciones de 1 a 5.

Tabla 6. Baremo de análisis de la Variable de Gestión.

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Muy Bajo	49- 60	81% - 100%	
Bajo	37 - 48	61%- 80%	Del 1 al 12
Mediano	25 - 36	41%-60%	Instrumento:
Alto	13 - 24	21% -40%	Control Interno
Muy Alto	0 - 12	0% -20%	

Fuente: Elaboración propia.

En la Tabla 6, se muestra las condiciones de (Muy bajo, bajo, Mediano, Alto y Muy Alto) de la variable Gestión, el nivel de valoración (Nunca, Casi Nunca, A veces, Casi siempre y Siempre) del sondeo, tiene 12 interrogantes con notas de 1 a 5.

Tabla 7. Baremo de análisis de la variable dimensión planeación.

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Muy bajo	29- 35	81% - 100%	
Bajo	22 - 28	61%- 80%	Del 1 al 7
Mediano	15 - 21	41%-60%	Instrumento:
Alto	8 - 14	21% -40%	Control Interno
Muy Alto	0 - 7	0% -20%	

Fuente: Elaboración propia.

En la Tabla 7, se muestra las calidades de análisis (Muy bajo, bajo, Mediano, Alto y Muy Alto) de la dimensión planeación, ya que, la escala de valoración (Nunca, Casi Nunca, A veces, Casi siempre y Siempre) del cuestionario, con 7 interrogantes con valoraciones de 1 a 5.

Tabla 8. Baremo de análisis de la variable dimensión Evaluación.

CATEGORIAS	PUNTUACIÓN	PORCENTAJE	PREGUNTAS
Muy bajo	21- 25	81% - 100%	
Bajo	16 - 20	61%- 80%	Del 1 al 5
Mediano	11 - 15	41%-60%	Instrumento:
Alto	6 - 10	21% -40%	Control Interno
Muy Alto	0 - 5	0% -20%	

Fuente: Elaboración propia.

En la Tabla 8, se muestra las condiciones de análisis (Muy bajo, bajo, Mediano, Alto y Muy Alto) de la dimensión Evaluación, ya que, la escala de valoración (Nunca, Casi Nunca, A veces, Casi siempre y Siempre) del balotario de preguntas, tiene 5 preguntas con calificaciones de 1 a 5.

RESULTADOS DESCRIPTIVOS

4.1 Resultados descriptivos

Tabla 9. Distribución de frecuencias de la variable Control Interno

<i>Control Interno</i>			
		Frecuencia	Porcentaje
Categorías	Alto	26	61,9
	Bajo	3	7,1
	Mediano	10	23,8
	Muy alto	3	7,1
	Total	42	100,0

Fuente: Base de datos

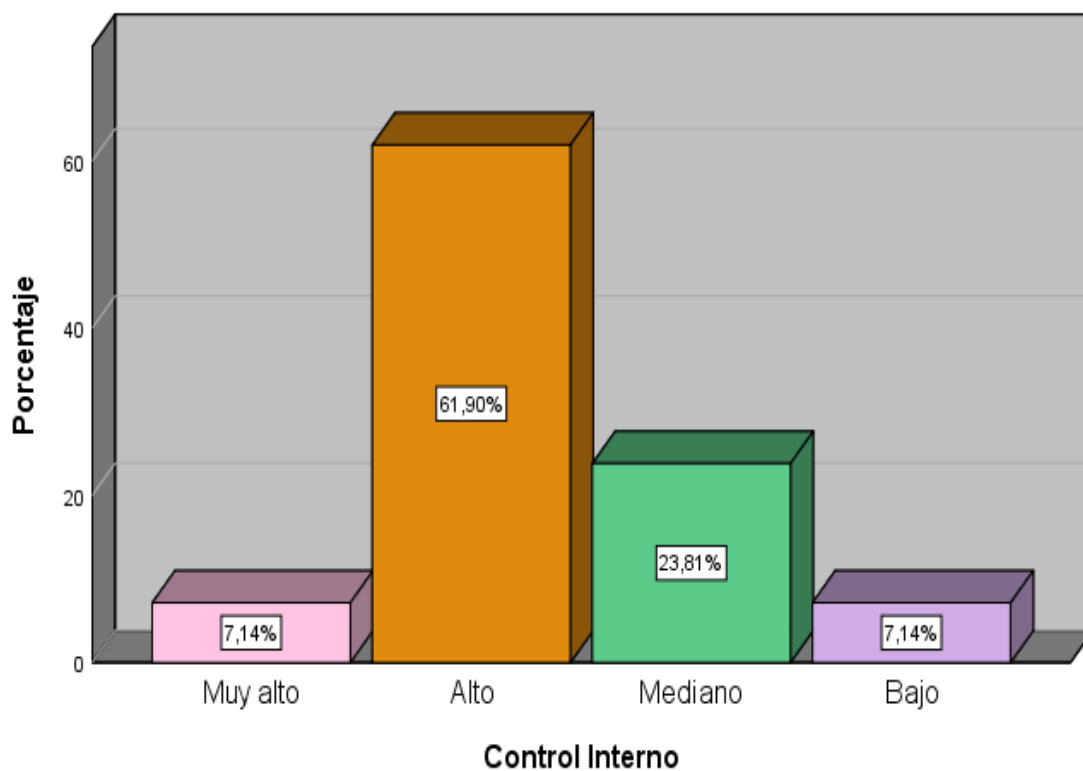


Figura 1 . Distribución de la variable de control interno

Interpretación y Análisis

Al observar la Tabla 09 y la Figura 01 se tiene que el 61,9% del total que representa a 26 colaboradores encuestados quienes mencionan que el control interno en la Institución es alto, así mismo el 23,8% que representan a 10 encuestados mencionan que el Control interno es mediano, un 7,1% que representan a 3 encuestados mencionan que el Control es muy alto, de igual manera un 7.1% de colaboradores encuestados es Bajo.

Al respecto en la Municipalidad Distrital de Inambari - Madre de Dios, se puede apreciar que más del 50 % de las personas interrogadas (funcionarios, directivos y personal de la Institución) mencionan que el control interno en la institución es Alto; de los resultados obtenidos podemos deducir que el control interno dentro de la institución se aplica de buena manera y este contribuye de manera significativa en la consecución de los objetivos, así mismo el control interno es función y obligación de cada uno de los servidores públicos que operan en las diversas dependencias administrativas, de igual manera el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes e instrucciones estipulados por la Municipalidad.

Tabla 10. Distribución de frecuencias de la dimensión Control Simultaneo

		Control Simultaneo	
		Frecuencia	Porcentaje
Categorías	Alto	26	61,9
	Bajo	5	11,9
	Mediano	8	19,0
	Muy alto	3	7,1
	Total	42	100,0

Fuente: Base de datos.

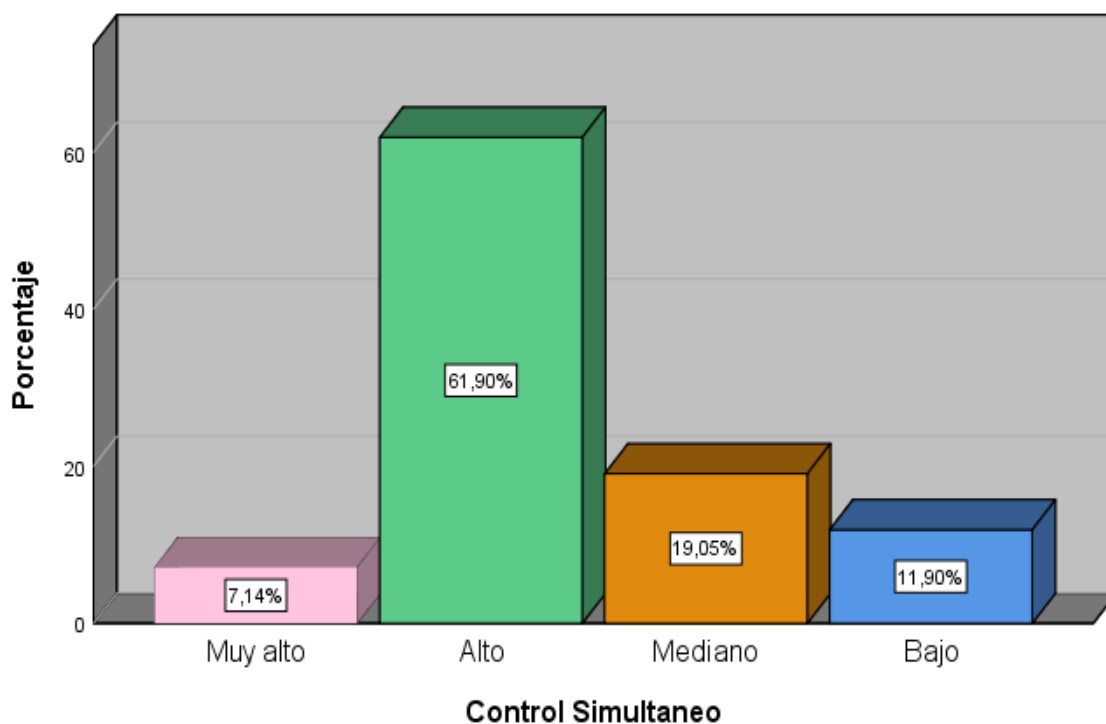


Figura 2 . Distribución de frecuencias de la dimensión de Control Simultaneo

Interpretación y Análisis

Al observar la Tabla 10 y la Figura 2 se tiene que el 61.9% del total que representa a 26 encuestados quienes mencionan que el Control simultaneo que efectúan los funcionarios y directivos de la institución es alto, así mismo el 19,0% que representan a 08 colaboradores encuestados mencionan que el Control simultaneo es mediano, un 11.90% que representan a 5 encuestados mencionan que el Control simultaneo es bajo y un 7.1%, que representa a 3 encuestados mencionan que el control simultaneo es Muy Alto.

Conforme se aprecia más de la mitad de los empleados públicos encuestados de la comuna municipal de Inambari han manifestado que el control simultáneo que se realiza en cada una de las áreas administrativas es alto, por lo tanto de acuerdo a los resultados obtenidos se puede deducir que la entidad realiza un control simultaneo oportuno en los procesos y actividades de la Municipalidad , además cuenta con los documentos normativos y de gestión para realizar el control simultaneo y verificar y/o regularizar los

procedimientos y/o acciones acordes a las normas internas y emitidas por el gobierno central.

Tabla 11. Distribución de frecuencias de la dimensión Control Posterior

		Control Posterior	
		Frecuencia	Porcentaje
Categorías	Alto	21	50,0
	Bajo	1	2,4
	Mediano	12	28,6
	Muy alto	8	19,0
	Total	42	100,0

Fuente: Base de datos

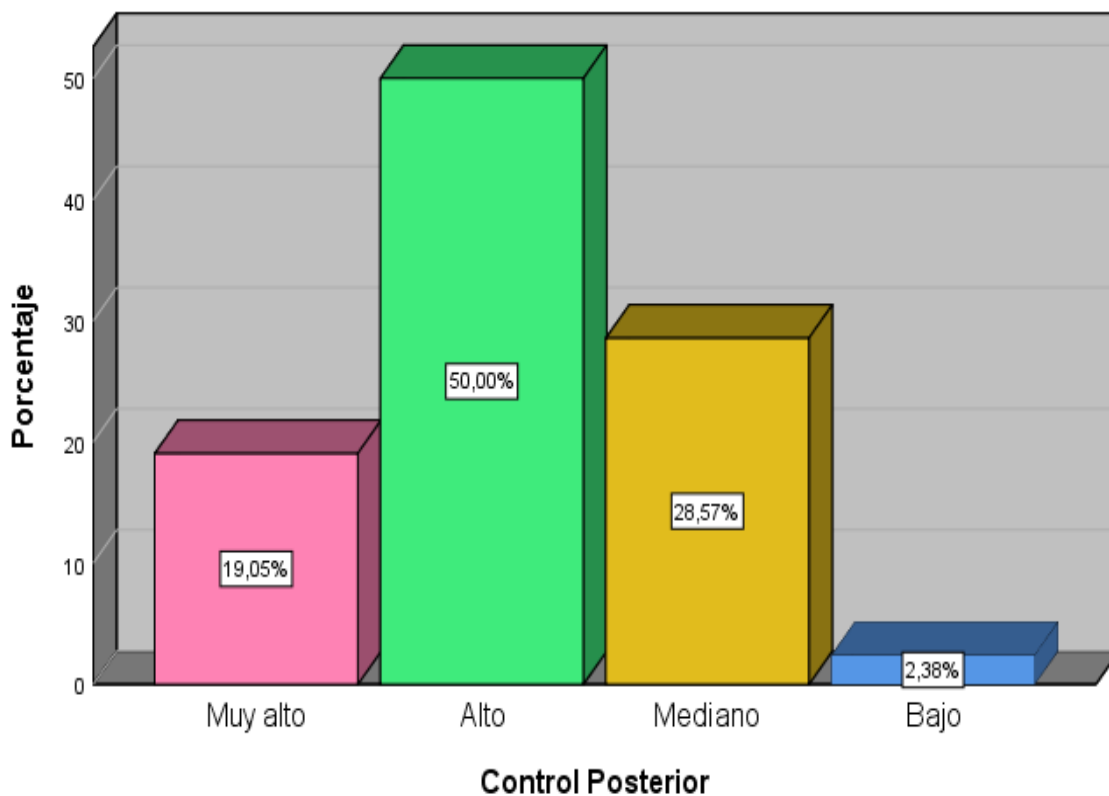


Figura 3 . Distribución de la dimensión Control Posterior

Interpretación y Análisis

Al observar la Tabla 11 y la Figura 3 se tiene que el 50.0% del total que representa a 21 encuestados indican que el Control Posterior que efectúan los funcionarios y directivos de la institución es alto, así mismo el 28.6% que representa a 12 encuestados mencionan que el control posterior es Mediano, un 19,0% que representan a 8 colaboradores encuestados mencionan que el control posterior es muy Alto , así mismo un 2.40% que representa a 1 colaborador encuestado menciona que el control posterior es muy bajo.

Al respecto sobre el control Posterior de la Municipalidad de Inambari podemos observar que la mitad de los trabajadores encuestados mencionan que el control posterior que se realiza dentro de la institución es Alto por lo que podemos deducir que se verifican y evalúan los sucesos y efectos desarrollados por la institución de acuerdo a la normas y políticas correspondientes a fin de tomar acciones necesarias para evitar riesgos futuros y cumplir adecuadamente con la protección y el uso adecuado de los recursos de la Municipalidad. Así mismo sancionar todos los actos irregulares que van en contra de la ética de la municipalidad.

Tabla 12. Distribución de frecuencias de la dimensión Planeación

		<i>Planeación</i>	
		Frecuencia	Porcentaje
Categorías	Bueno	18	42,9
	Malo	3	7,1
	Mediano	9	21,4
	Muy bueno	12	28,6
	Total	42	100,0

Fuente: Base de datos

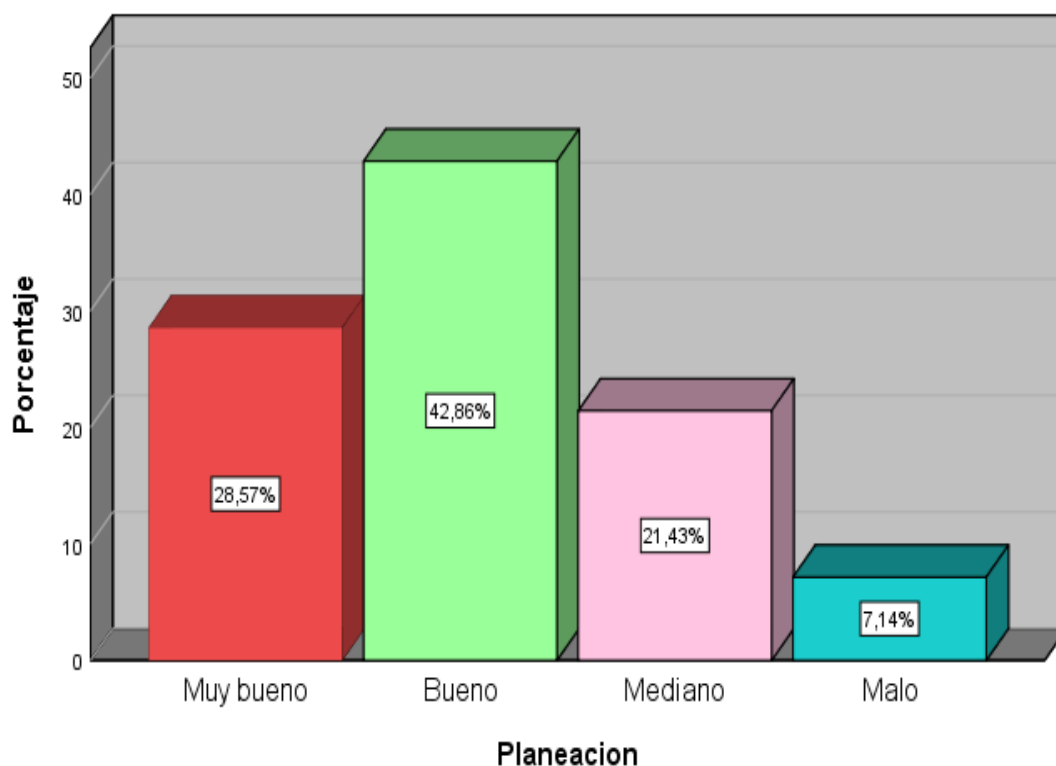


Figura 4. Distribución de la dimensión Planeación

Interpretación y Análisis

Al observar la tabla 12 y la Figura 4 se tiene que el 42.90% del total que representa a 18 colaboradores encuestados señalan que la planeación que realizan todos los funcionarios y directivos de la Institución es Bueno, de igual manera el 28.60% que representa a 12 colaboradores encuestados señalan que la planeación de la institución es Muy bueno, el 21.40% de encuestados que representa a 9 colaboradores encuestados mencionan que la planeación dentro de la Municipalidad es Mediano, mientras un 7.10% que representa a 3 colaboradores encuestados mencionan que la planeación que realiza la Municipalidad es Malo.

Al respecto sobre la planeación de la Municipalidad de Inambari podemos observar que menos del 50% de los encuestados menciona que la Planeación que realizan los empleados públicos de la comuna municipal de Inambari es

buena, por lo que podríamos deducir que la planeación de la Municipalidad para la consecución de los objetivos planteados es oportuno, pero que se puede seguir mejorando, de tal manera que la planeación sea coordinada e integrada de acuerdo a las necesidades de la población, siendo esta muy importante para llevar a cabo una buena gestión municipal

Tabla 13. Distribución de frecuencias de la dimensión Evaluación

<i>Evaluación</i>			
		Frecuencia	Porcentaje
Categorías	Bueno	16	38,1
	Malo	3	7,1
	Mediano	12	28,6
	Muy bueno	11	26,2
	Total	42	100,0

Fuente: Base de datos

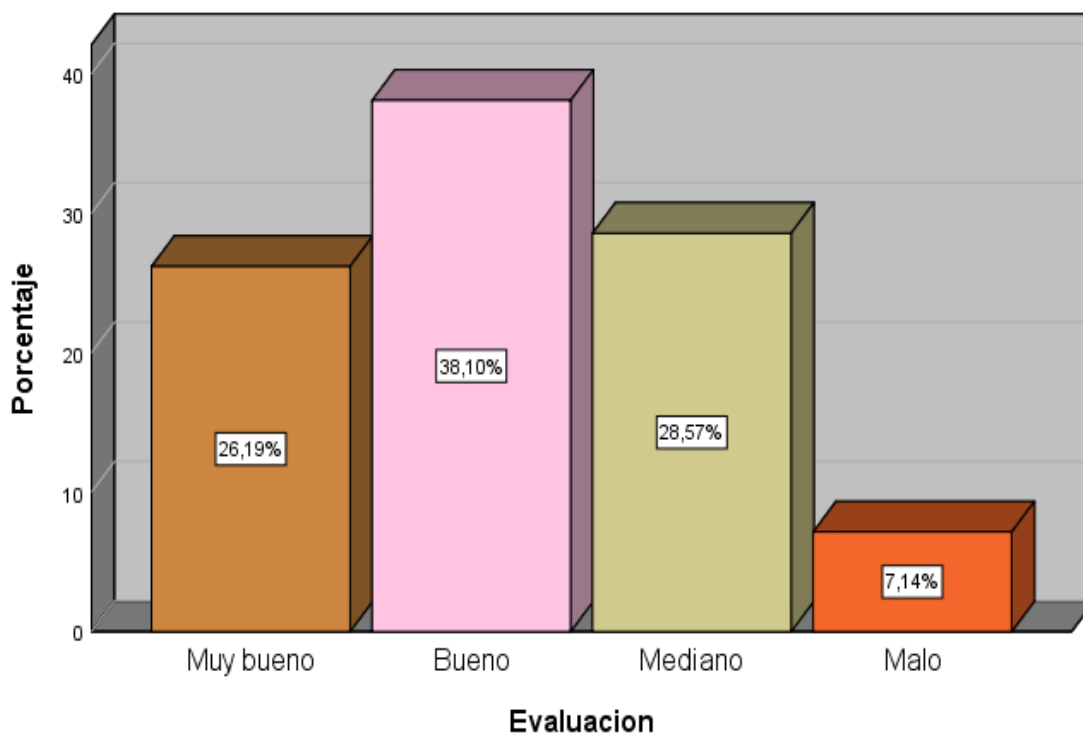


Figura 5. Distribución de la dimensión Evaluación

Interpretación y Análisis

Al observar la Tabla 13 y la Figura 5 se tiene que el 38.10% del total que representa a 16 colaboradores encuestados señalan que la evaluación que realiza la municipalidad de Inambari es Buena, de igual manera el 28.60% que representa a 12 colaboradores encuestados mencionan que la evaluación de la Municipalidad es Mediano, un 26.20% que representa a 11 colaboradores encuestados menciona que la evaluación es muy Buena, mientras que un 7.10% que representa a 3 colaboradores encuestados mencionan que la Evaluación es Malo.

Al respecto sobre la evaluación de la Municipalidad de Inambari podemos observar que menos del 50% de colaboradores encuestados menciona que la Evaluación que se realiza dentro de la institución es Bueno, por lo que podemos deducir que la evaluación es competente, pero que se puede mejorar para que la toma de decisiones por parte de los directivos de la municipalidad sea acertada, se identifiquen las debilidades y fortalezas, se evalúen los resultados alcanzados y cuente con los indicadores de desempeño necesarios para la evolución de todos los procesos y actividades de la Municipalidad.

Tabla 14. Distribución de frecuencias de la variable Gestión

		<i>Gestión</i>	
		Frecuencia	Porcentaje
Categorías	Bueno	14	33,3
	Malo	2	4,8
	Mediano	14	33,3
	Muy bueno	12	28,6
	Total	42	100,0

Fuente: Base de datos

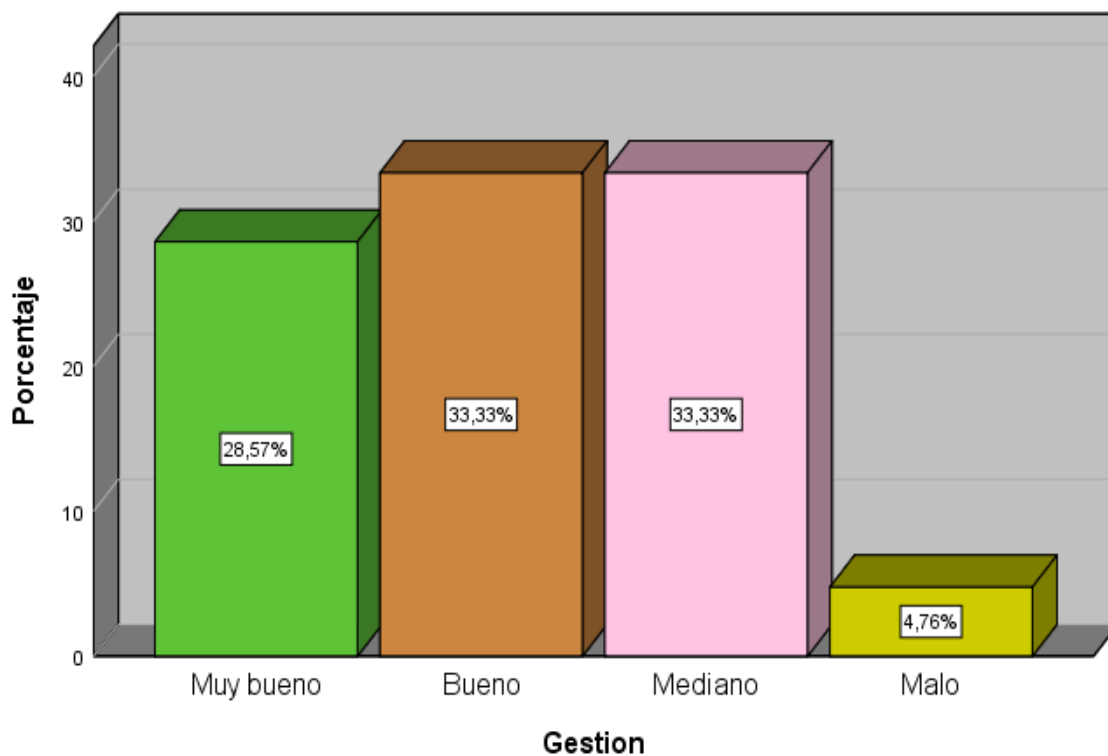


Figura 6. Distribución de la variable Gestión

Interpretación y Análisis

Al observar la tabla 14 y la figura 6 se tiene que el 33.3% del total que representa a 14 colaboradores encuestados señala que la gestión de la Municipalidad es Buena, mientras que un 33.3% del total que representa a 14 colaboradores encuestados menciona que la gestión de la Municipalidad es Mediano, así mismo el 28.6% que representa a 12 colaboradores encuestados señala que la gestión de la Municipalidad es Muy Bueno y un 4.8% que representa a 2 colaboradores encuestados señala que la Gestión es Mala.

Al respecto en la Municipalidad de Inambari, se puede apreciar que menos del 50% de los encuestados señalan que la gestión de la municipalidad de Inambari es buena así mismo señalan que es mediano, por lo que se podemos deducir que dicha gestión es buena, pero que se puede mejorar

significativamente para el manejo de los recursos públicos con el fin de poder satisfacer las demandas y necesidades de la población.

PRUEBAS DE NORMALIDAD.

Previamente al ejecutar la prueba de hipótesis es importante tener conocimiento si los datos adquiridos, para las variables se distribuyen normalmente, pues en la encuesta se involucró a 42 empleados que trabajan en las oficinas de la Municipalidad de Inambari, donde se empleara la parte estadístico de KOLMOGOROV – SMIRNOV, con los criterios:

Sig. > 0,05: Los valores derivados de la muestra proceden de una distribución normal.

Sig. <= 0,05: Los valores derivados de la muestra no proceden de una distribución normal.

Sig. > 0,05: Los valores derivados de la muestra descienden de una distribución normal.

Sig. <= 0,05: Los valores derivados de la muestra no descienden de una distribución normal.

Tabla 15. Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,176	42	,002	,907	42	,002
Gestion	,095	42	,200 [*]	,970	42	,334

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

De acuerdo con la Tabla 15, observamos la respuesta de la prueba normal a través de Kolmogórov-Smirnov, utilizada en la muestra con 42 unidades de análisis, el estadístico de prueba; el resultado equivale a 0,002 y 0,334; este valor es superior a 0,05. Cabe indicar que, concluimos que la repartición de

datos de la muestra que procede de una distribución no normal. En el procedimiento se utilizó la prueba de hipótesis mediante el modelo estadístico de Spearman.

El estudio de las variables del presente trabajo de investigación, es cualitativa ordinales, su escala de medición es ordinal; se tuvo por conveniente hacer uso del modelo estadístico de prueba de Rho de Spearman, siendo apropiado ejecutar la prueba estadística de las hipótesis identificadas en la investigación

Según Hernández et al. (2014) Indica que *“El coeficiente Rho de Spearman es una medida de correlación para variables en un nivel No paramétrico de medición ordinal, de tal modo que los individuos, casos o unidades de análisis de la muestra pueden ordenarse por rangos (jerarquías). Este coeficiente es utilizado para relacionar estadísticamente datos ordinales, por aquellos investigadores que las consideran a datos ordinales. Además, su coeficientes varía de -1.0 (correlación negativa perfecta) a $+ 1.0$ (correlación positiva perfecta), considerando el 0 como ausencia de correlación entre las variables jerarquizadas”* (pág. 323)

CUADRO 1: Rango de interpretación de correlación

Valor de Rs	Significado
-1	Correlación negativa perfecta
-0,70 a - 99	Correlación negativa muy fuerte
-0,4 a - 0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a - 0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0.40 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,70 a 0,99	Correlación positiva muy fuerte
1	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández et al. (2014, p. 323)

PRUEBA DE HIPÓTESIS.

En esta Prueba de hipótesis examinamos 2 hipótesis contrapuestas sobre la población: dicha hipótesis nula e hipótesis alternativa.

PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL:

H₀: p = 0: El control interno y la gestión no contribuyen de forma significativa en la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, 2018

H₁: p ≠ 0: El control interno y la gestión contribuyen significativamente en la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, 2018

Nivel de significación: El porcentaje de error reconocido en esta prueba es 5%.

Regla de decisión: Si Sig. (bilateral) ≤ 0.05 se rechaza H₀.

Tabla 16. Correlaciones de las variables control interno y la gestión

			Correlaciones	
			Control Interno	Gestion
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,723**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	42	42
	Gestion	Coefficiente de correlación	,723**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	42	42

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Encuesta a trabajadores.

Tabla 16, consta una correspondencia lineal estadística y reveladora, muy fuerte y claramente proporcionada, entre el control interno y la gestión de los empleados que laboran en las oficinas dependientes de la Municipalidad de

Inambari, Madre de Dios, ($R_s = 0,723$, $p = 0,000 < 0.05$). Se rechaza la hipótesis nula y se demuestra la hipótesis general del estudio.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1:

H₀: $p = 0$: El control simultáneo no contribuye en la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018.

H₁: $p \neq 0$: El control simultáneo contribuye en la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018.

Nivel de significación: % de error permitido para la prueba es de 5%.

Regla de decisión: Si Sig. (Bilateral) ≤ 0.05 se rechaza H₀.

Tabla 17. Correlaciones de la dimensión control simultaneo y gestión

Correlaciones			Control Simultaneo	Gestion
Rho de Spearman	Control Simultaneo	Coeficiente de correlación	1,000	,817**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	42	42
	Gestion	Coeficiente de correlación	,817**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	42	42

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Encuesta a trabajadores.

De acuerdo con Tabla 17, consta una relación lineal estadística de forma significativa, muy fuerte y directamente proporcional, entre el control simultaneo, la gestión de los empleados que trabajan en las dependencias de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, ($RS = 0,817$, $p = 0,000 < 0.05$). Por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se prueba la hipótesis general del estudio.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2:

H₀: p = 0: El control Posterior no contribuye en la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018.

H₁: p ≠ 0: El control Posterior contribuye en la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018.

Nivel de significación: Porcentaje de error consentido para la prueba es de 5%.

Regla de decisión: Si Sig. (bilateral) ≤ 0.05 se rechaza H₀.

Tabla 18. Correlaciones de la dimensión Control Posterior y la Gestión

Correlaciones				
			Control Posterior	Gestion
Rho de Spearman	Control Posterior	Coeficiente de correlación	1,000	,822**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	42	42
	Gestion	Coeficiente de correlación	,822**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	42	42

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Encuesta a trabajadores.

Según la Tabla 18, la correspondencia lineal estadísticamente reveladora es muy fuerte y directa proporcional, entre el control posterior y la gestión de los empleados de las oficinas de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, ($R_s = 0,822$, $p = 0,000 < 0.05$). Por lo que, se rechaza la hipótesis nula, lo que demuestra la hipótesis general del estudio.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3:

H₀: p = 0: La planeación no contribuye al control interno de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018.

H₁: p ≠ 0: La planeación contribuye al control interno de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018.

Nivel de significación: Porcentaje de error consentido para la prueba es de 5%.

Regla de decisión: Si Sig. (bilateral) ≤ 0.05 se rechaza H₀

Tabla 19. Correlaciones de la dimensión planeación y control interno

Correlaciones				
			Planeacion	Control Interno
Rho de Spearman	Planeacion	Coeficiente de correlación	1,000	,686**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	42	42
	Control Interno	Coeficiente de correlación	,686**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	42	42

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Encuesta a trabajadores.

Tablero 19, indica que existe una analogía lineal estadística indicadora, muy moderada y directamente proporcional, entre la planificación y control interno de los trabajadores de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, ($R_s = 0,686$, $p = 0,000 < 0.05$). Cabe indicar, se rechaza la hipótesis nula y queda aceptada la hipótesis general del estudio.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA:

H₀: p = 0: La Evaluación no contribuye al control interno de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018.

H₁: p ≠ 0: La Evaluación contribuye al control interno de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018.

Nivel de significación: Porcentaje de error reconocido para la prueba es de 5%.

Regla de decisión: Si Sig. (bilateral) ≤ 0.05 se rechaza H₀.

Tabla 20. Correlaciones de la dimensión evaluación y control interno

Correlaciones			Evaluacion	Control Interno
Rho de Spearman	Evaluacion	Coeficiente de correlación	1,000	,699**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	42	42
	Control Interno	Coeficiente de correlación	,699**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	42	42

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Encuesta a trabajadores.

Según la Tabla 20, se afirma una correlación lineal estadísticamente indicadora, muy moderada. Directamente proporcional, entre la evaluación y control interno de los que laboran en la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, ($R_s = 0,699$, $p = 0,000 < 0.05$). Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y queda aceptada la hipótesis general del estudio.

CONCLUSIONES

- 1) Existe una relación lineal estadística indicadora, muy fuerte y directa proporcional, entre control interno y la gestión de los trabajadores que laboran en la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, ($R_s = 0,723$, $p = 0,000 < 0.05$). Por lo tanto, la contribución es significativa entre el control simultáneo y control posterior con la planeación y evaluación, así mismo podemos señalar que el control interno es oportuno y está cumpliendo su rol conforme a los lineamientos y disposiciones establecidas, y que a su vez optimiza la gestión municipal.
- 2) Consta de una relación lineal estadísticamente reveladora, muy fuerte y directamente proporcional, entre el control simultaneo y la gestión de los empleados de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, ($R_s = 0,817$, $p = 0,000 < 0.05$). El control simultaneo en la Municipalidad de Inambari tiene un gran aporte en la verificación de cada proceso y/o procedimientos y prevenir omisiones, regularizaciones y/o actos ilícitos en perjuicio de la Entidad, por lo tanto la contribución es significativa
- 3) Se afirma una relación lineal estadísticamente indicadora, muy fuerte y directamente proporcional, del control posterior y la gestión del personal que labora en la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, ($R_s = 0,822$, $p = 0,000 < 0.05$). El control posterior es realizado por el personal designado por las SOAS y/o OCI, cuya función principal es informar a los titulares de las entidades públicas para las acciones administrativas y judiciales de su competencia.
- 4) Consta de una relación lineal estadísticamente reveladora, muy moderada y directamente proporcional, de la planificación y el control interno de los empleados de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, ($R_s = 0,686$, $p = 0,000 < 0.05$). La planeación como proceso en la administración contribuye de manera significativa en el control interno.
- 5) Consta una correspondencia lineal estadísticamente reveladora, muy moderada y directamente proporcional, entre la evaluación y control interno de los que laboran de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, ($R_s = 0,699$, $p = 0,000 < 0.05$). La evaluación como herramienta

en la toma de decisiones en la administración es de gran soporte al control interno.

RECOMENDACIONES

- 1) Al titular de la entidad se recomienda mejorar, involucrar, orientar e informar sobre las normas y lineamientos en el proceso de implementación del control interno en la comuna municipal a los trabajadores y servidores públicos que se encuentran en las diferentes áreas y dependencias de la Municipalidad, en cualquier nivel de jerarquía, así mismo la aplicación de herramientas de gestión , donde se involucre activamente a todos los trabajadores municipales, asegurando el cumplimiento del marco normativo, protegiendo y dándole un uso adecuado y eficiente a los recursos del estado, de tal manera lograr una mejor gestión municipal y por ende una mayor satisfacción en la población.
- 2) Al titular del pliego y trabajadores de la Municipalidad de Inambari, deben continuar con los procesos administrativos ejerciendo el cumplimiento de las adquisiciones de bienes y servicios de manera eficaz, el control simultaneo permitirá conocer y detectar de manera oportuna que cada uno de los procesos se está llevando a cabo para minimizar los riesgos de posibles irregularidades en la Institución, y para ello es también importante que los cargos de confianza y servidores puedan estar adiestrados y capacitados y sobre todo conocer las normas internas y externas establecidas.
- 3) La gestión y el control posterior juegan un papel muy importante en las instituciones públicas, por lo tanto, es favorable que el titular del pliego, funcionarios de la Municipalidad de Inambari, otorguen las facilidades a las sociedades de auditoria-SOAS y personal que labora en el Órgano de Control Interno-OCI, a fin de informar y alcanzar la documentación para las investigaciones, revisiones que merezca el Plan Anual de Control-PAC y auditorías externas, con la finalidad de salvaguardar los intereses del Estado.

- 4) Al titular de la Entidad y Gerente Municipal, emitir las directivas que corresponda a fin de facilitar y capacitar a todos los trabajadores y/o servidores en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, así mismo directivas que favorezcan los procesos de presupuesto público y contratación pública, el cual se va ver evidenciado en una gestión eficiente, debido a que la dimensión planeación es buena en el ámbito de la gestión de la Municipalidad, pero se puede mejorar a grandes rasgos.

- 5) Al titular de la Entidad y Gerente Municipal, implementar mecanismos para mejorar la evaluación de los indicadores y metas institucionales de la Municipalidad, hacer un seguimiento de los mismos de forma oportuna, para poder identificar de manera oportuna los errores y debilidades encontradas a fin de realizar las modificaciones y correcciones necesarias que estén orientadas al logro de las metas de la institución. La dimensión evaluación es regular por lo tanto se deben adoptar de manera inmediata dichos mecanismos o estrategias para mejorar la gestión de la Institución en la etapa o proceso de evaluación y de esa manera contar con las evaluaciones favorables y/o positivas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez, L., & Muñoz, P. (2018). *Aplicación del Control Interno y el cumplimiento de las funciones del personal del Gobierno Regional de Ucayali*. Obtenido de Aplicación del Control Interno y el cumplimiento de las funciones del personal del Gobierno Regional de Ucayali:
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625479/Alvarez_C_L.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Anzil, F. (s.f. de s.f. de s.f.). *Zona Económica*. Obtenido de Zona Económica:
<https://www.zonaeconomica.com/control>
- Arceda, S. (s.f. de diciembre de 2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Obtenido de Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014.:
<http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Bacallao, M. (mayo de 2009). *Génesis del Control Interno*. Obtenido de Génesis del Control Interno: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Cadillo, E. (s.f. de s.f de 2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*. Obtenido de Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/5443/Cadillo_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Camacho, C. (s.f. de noviembre de 2012). *Evaluación del Sistema de Control Interno perteneciente al Departamento Financiero de una Dirección de Educación Media Superior*. Obtenido de Evaluación del Sistema de Control Interno perteneciente al Departamento Financiero de una Dirección de Educación Media Superior:
<http://repositorio.upiicsa.ipn.mx/bitstream/20.500.12271/1067/1/EVALUACION%20DEL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL.pdf>
- Carrera, A. (2013). *Academia.edu*. Obtenido de Academia.edu:
https://www.academia.edu/12104259/Gesti%C3%B3n_financiera_municipal_para_el_desarrollo
- Contraloría General. (28 de marzo de 2019). *Resolución de Contraloría N°115-2019-CG*. Obtenido de Resolución de Contraloría N°115-2019-CG:
http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_115-2019-CG.pdf
- Contraloría General de la República. (s.f de agosto de 2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de Marco Conceptual del Control Interno:
<http://doc.contraloria.gob.pe/Control->

Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República. (s.f. de s.f. de 2016). *El control Previo*. Obtenido de El control Previo:
http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/4_CONTROL_PREVIO_2016.pdf

Contraloría General de la República. (s.f.). *Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente*. Obtenido de Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente:
https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Contraloría General de la República. (s.f.). *Normas de Control*. Obtenido de Normas de Control:
http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/

Contraloría General de la República. (s.f de s.f. de s.f.). *Contraloría General de la República*. Obtenido de Contraloría General de la República:
<http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/>

Contraloría General de la República. (s.f. de s.f. de s.f.). *Control Interno*. Obtenido de Control Interno:
http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Cordova, M. (s.f.). *Gestión Financiera*. Ecoe Ediciones.

Criterio 5: Procesos. (s.f.). Obtenido de Criterio 5: Procesos :
https://www.ujaen.es/servicios/archivo/sites/servicio_archivo/files/uploads/Calidad/Criterio5.pdf

Definición MX. (9 de febrero de 2014). Obtenido de Definición MX:
<https://definicion.mx/gestion/>

Definición.de. (s.f.). Obtenido de Definición.de: <https://definicion.de/examinar/>

Definición.org. (s.f.). Obtenido de Definición.org: <https://definicion.org/evaluacion>

educalingo. (s.f.). Obtenido de educalingo: <https://educalingo.com/es/dic-es/verificar>

ESAN. (27 de Febrero de 2017). *Conexión Esan*. Obtenido de Conexión Esan:
<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>

Farfan, S. (17 de enero de 2018). *Control Simultáneo*. Obtenido de Control Simultáneo:
http://enc-ticketing.org/comunicaciones/enconocimiento/Jornada_Congreso/material/Material-Control-Simultaneo.pdf

Guzman, K., & Vera, M. (s.f. de marzo de 2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso centro de atención y cuidado diario "El Pedregal" de Guayaquil*. Obtenido de El control

interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso centro de atención y cuidado diario "El Pedregal" de Guayaquil: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>

Huergo, J. (s.f. de s.f. de s.f.). *Los procesos de gestión*. Obtenido de Los procesos de gestión: <http://servicios.abc.gov.ar/lainstitucion/univpedagogica/especializaciones/seminario/materialesparadescargar/seminario4/huergo3.pdf>

Inicamblog. (12 de agosto de 2011). Obtenido de <https://inicamblog.wordpress.com/2011/08/12/%C2%BFque-es-el-control-interno-en-el-sector-publico/>

Instituto Interamericano de Alta Asesoría Empresarial. (s.f.). *Instituto Interamericano de Alta Asesoría Empresarial*. Obtenido de Instituto Interamericano de Alta Asesoría Empresarial: <https://www.seminariosescuela.com/que-es-gestion-publica-en-el-peru/>

Layme, E. (s.f. de s.f. de 2015). *Evaluación de los componentes del sistema control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014*. Obtenido de Evaluación de los componentes del sistema control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014: http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ley del Control Interno de las Entidades del Estado N°28716. (18 de abril de 2006). *El Peruano*. Obtenido de El Peruano: <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República N°27785. (23 de julio de 2002). *El Peruano*. Obtenido de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>

Manrique, J. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú : caso Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015*. Obtenido de El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2863/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_MANRIQUE_CHUQUISPUMA_JHONATTAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Martinez, V. (s.f. de s.f. de s.f.). *El control como función Administrativa*. Obtenido de El control como función Administrativa: http://brd.unid.edu.mx/recursos/Tecnicas_de_planeacion_y_control/PC05/Para_ampliar_el_tema/ELCONTROL.pdf

Mendoza, W., Delgado, M., García, t., & Barreiro, I. (s.f. de octubre de 2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público:

file:///C:/Users/CORE%20%2013/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(2).pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f. de s.f. de s.f.). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>

Municipio al día. (s.f. de s.f. de s.f.). Obtenido de Municipio al día: <https://municipioaldia.com/organizacion-municipal/el-sistema-de-control/>

Nieto, J. (mayo de 2012). *Diseño de un sistema de Control Interno Administrativo-Contable para las empresas comercializadoras de gas: Caso comercializadora mayorista DIGAS*. Obtenido de Diseño de un sistema de Control Interno Administrativo-Contable para las empresas comercializadoras de gas: Caso comercializadora mayorista DIGAS: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/UPS-QT03328.pdf>

Quispe, R. (2018). *Incidencia del Control Interno en la gestión del área de almacén de abasto en una entidad militar, Arequipa año 2016-2017*. Obtenido de Incidencia del Control Interno en la gestión del área de almacén de abasto en una entidad militar, Arequipa año 2016-2017: <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/6491/COquapry.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

R&C Consulting. (s.f.). *R&C Consulting*. Obtenido de R&C Consulting: <https://rc-consulting.org/blog/2015/06/gestion-financiera-gubernamental-y-siaf-sp/>

R&C Consulting. (s.f. de s.f. de s.f.). *R&C Consulting*. Obtenido de R&C Consulting: <https://rc-consulting.org/blog/2017/07/que-es-control-previo/>

Romero, J. (31 de agosto de 2012). *Control Interno Según Coso*. Obtenido de Control Interno Según Coso: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Rosales, D. (2012). *Propuesta de implantación de un Sistema de Control Interno para llevar a cabo en una empresa privada del sector automotriz ubicada en el Valle de Toluca, Estado de México*. Obtenido de Propuesta de implantación de un Sistema de Control Interno para llevar a cabo en una empresa privada del sector automotriz ubicada en el Valle de Toluca, Estado de México: <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/65849/Tesis%20P.%20L.C.%20Diana%20Aline%20Rosales%20Gonzalez-split-merge.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Safra, J., & Amelia, Q. (s.f. de octubre de 2015). *Principales Normas y Procedimientos para la Administración de la Tesorería Gubernamental*. Obtenido de Principales Normas y Procedimientos para la Administración de la Tesorería Gubernamental: https://www.mef.gob.pe/contenidos/cafae/presentacion/SNT_JSM_CAFAE_102015.pdf

Significados. (31 de Octubre de 2017). Obtenido de Significados: <https://www.significados.com/planeacion/>

Sotomayor, R. (01 de septiembre de 2015). *Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros*. Obtenido de Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros:
<http://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>

Sy Corvo, H. (s.f.). *lifeder.com*. Obtenido de lifeder.com: <https://www.lifeder.com/gestion-administrativa/>

Ucha, F. (Diciembre de 2009). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC:
<https://www.definicionabc.com/general/herramienta.php>

Universidad de La Punta. (s.f.). *Acerca de la Gestión Operativa*. Obtenido de Acerca de la Gestión Operativa:
http://ulp.edu.ar/la_pedrera/material/dia3/CUADERNILLOS%20Dia%203.pdf

Verona, J., & Parra, F. (15 de enero de 2019). *Grupo Verona*. Obtenido de Grupo Verona:
<https://grupoverona.pe/el-criterio-del-devengado-contable-vs-juridico/>

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTION DE LA MUNICIPALIDAD DE INAMBARI, MADRE DE DIOS, AÑO 2018					
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	INSTRUMENTOS
PREGUNTA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLE INDEPENDIENTE Vx = Control Interno	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	Encuestas y/o cuestionarios
¿Cómo es el control interno y la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018?	Describir el control interno y la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018	H1 El control interno y la gestión contribuyen significativamente en la Municipalidad de Inambari , Madre de Dios,2018 H0 El control interno y la gestión no contribuyen significativamente en la Municipalidad de Inambari , Madre de Dios, año 2018	Dimension1: Control simultaneo Indicadores: X1 Examinar las actividades en proceso X2 Identificar oportunamente la existencia de situaciones X3 Adopción de acciones preventivas y correctivas	Para el presente trabajo de investigación se utilizará el diseño no experimental – (Hernández Sampieri, Fernández Collado, y Baptista Lucio 2010)	ESTADÍSTICAS Cuadros estadísticos, tablas y gráficos
PREGUNTA ESPECIFICA	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS		TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	
<ul style="list-style-type: none"> ¿Cómo es el control simultáneo en la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018? ¿Cómo es el control posterior en la gestión en la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018? ¿Cómo es la planeación y su contribución en el control interno de la Municipalidad de 	<ul style="list-style-type: none"> Describir el control simultaneo en la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018 Identificar el control posterior en la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018 Explicar la planeación y su contribución en el control interno de la Municipalidad de 	<ul style="list-style-type: none"> El control simultaneo es una herramienta significativa que contribuye en la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018, El control posterior es una herramienta significativa que contribuye en la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018 La planeación contribuye al control interno de la Municipalidad de 	Dimension2: Control posterior Indicadores: X4 Evaluación de actos ejecutados X5 Verificar las actividades de gestión financiera X6 Verificar las actividades de gestión administrativa X7 Verificar las actividades de gestión operativa VARIABLE DEPENDIENTE Vy = Gestión	El tipo de investigación es Cuantitativo El nivel de investigación será descriptivo-correlacional POBLACIÓN El presente trabajo de investigación se realizó tomando como población a 42 funcionarios y servidores de las diferentes áreas y oficinas	

<p>Inambari, Madre de Dios, año 2018?</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Cómo es la evaluación y su contribución en la gestión de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018? 	<p>Inambari, Madre de Dios, año 2018</p> <ul style="list-style-type: none"> Explicar la evaluación y su contribución en el control interno de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018 	<p>Inambari, Madre de Dios, año 2018</p> <ul style="list-style-type: none"> La evaluación contribuye al control interno de la Municipalidad de Inambari, Madre de Dios, año 2018 	<p>Dimension1: Planeación Indicadores: Y1 Objetivos que debe cumplirse y alcanzados Y2 Planes necesarios, integrados y coordinados Dimension2: Evaluación Y3 Identificar los méritos alcanzados Y4 Comprobar los resultados alcanzados Y5 Toma de decisiones oportunas</p>	<p>de la Municipalidad Inambari-Madre de Dios</p> <p style="text-align: center;">MUESTRA</p> <p>La muestra empleada es de 42 funcionarios y servidores de las diferentes áreas y oficinas de la Municipalidad de Inambari-Madre de Dios.</p>	
--	--	---	---	---	--

ANEXO 02. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO	<p>El control interno es un instrumento que ayuda a poder identificar y prevenir riesgos, actos de corrupción e irregularidades presentadas en los procesos y operaciones de las organizaciones. Así mismo una buena aplicación del Control Interno, beneficia a que la gestión sea eficaz y eficiente, de la misma manera transparente en la gestión de sus recursos, brindando servicios de calidad para los ciudadanos. (Contraloría General de la República, s.f.)</p> <p>El control interno, comprende acciones de control previo, simultáneo y posterior que realiza la entidad sujeta a control, con los únicos objetivos de que la gestión de los recursos públicos sea manejada correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultaneo y posterior (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República N°27785, 2002)</p>	Control Simultaneo	Examinar las actividades en proceso
			Identificar oportunamente la existencia de situaciones
			Adopción de acciones preventivas y correctivas
		Control posterior	Evaluación de actos ejecutados
			Verificar las actividades de gestión financiera
			Verificar las actividades de gestión administrativa
			Verificar las actividades de gestión operativa
GESTION	<p>“La gestión es un juego de consensos, disensos y transformaciones que implican a toda la institución y a todos sus integrantes. La gestión implica un modo de comprender y de hacer nuestros proyectos desde una cuádruple perspectiva articulada; en nuestro caso: la político-cultural, la sanitario-social, la económica y la organizacional comunicacional” (Huergo, s.f.)</p> <p>“Es la forma en la que el ente gubernamental, en cualquiera de sus ámbitos, maneja los recursos públicos con el propósito de satisfacer demandas y necesidades de la población. Ese es su fin último” (Carrera, 2013)</p>	Planeación	Objetivos que debe cumplirse y alcanzados
			Planes necesarios, integrados y coordinados
		Evaluación	Identificar los méritos alcanzados
			Comprobar los resultados alcanzados
			Toma de decisiones oportunas

ANEXO 03. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA INVESTIGACIÓN

ENCUESTA

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema “**EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTION DE LA MUNICIPALIDAD DE INAMBARI, MADRE DE DIOS, AÑO 2018**” al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

Le rogamos responder marcando una x en cualquiera de los niveles de valoración que presenta la escala, considerando que cada valoración significa lo siguiente:

1 = Nunca 2: Casi Nunca 3: A veces 4: Casi Siempre 5: Siempre

Dimensiones		Afirmaciones	1	2	3	4	5
Control Simultáneo	1	¿La entidad cuenta con un área que examina las actividades en procesos?					
	2	¿La entidad cuenta con personal capacitado en las diferentes áreas y conforme al perfil establecido en el ROF Y MOF?					
	3	¿La entidad cuenta con el POI aprobado?					
	4	¿En el POI aprobado se cuenta con las actividades detalladas y el presupuesto correspondiente?					
	5	¿Existe una directiva interna en el cual se menciona los procedimientos de cada una de las áreas?					
	6	¿En caso de existir errores en las actividades de la institución, se procede a corregir o regularizar inmediatamente?					
	7	¿Se custodia los documentos de manera ordenada y cronológica?					
	8	¿Se aprueban la ejecución de gastos conforme lo establecido en el POI?					
	9	¿Se desarrollan actividades no contempladas en el POI?					

	10	¿Los funcionarios y trabajadores de cada una de las áreas alertan situaciones que no están contempladas en las normas?					
	11	¿La Municipalidad cuenta con un código de ética adecuado, aprobado y debidamente difundido entre todos los trabajadores y funcionarios de la entidad?					
	12	¿Cada área de la Municipalidad cuenta con la cantidad requerida y necesaria para el desarrollo de sus actividades?					
	13	¿La remuneración de los trabajadores y funcionarios públicos esta en relación adecuada de acuerdo al cargo y actividades y responsabilidades que desarrollan?					
	14	¿Se cuenta con un adecuado plan de entrenamiento profesional, para que los trabajadores y funcionarios públicos respondan ante la municipalidad de acuerdo con sus objetivos y necesidades?					
	15	¿Se evalúa a los trabajadores y funcionarios públicos periódicamente?					
	16	¿Sabe y conoce usted si existen actividades de control simultáneo dentro de la municipalidad?					
	17	¿Cree usted que existe un buen ambiente laboral dentro de la municipalidad?					
	18	¿La municipalidad muestra interés por tener un adecuado control interno – simultaneo a través de normas, reglas, procedimientos, políticas, charlas, reuniones y cualquier otro medio?					
Control Posterior	19	¿Se verifica que los actos ejecutados por las distintas áreas de la municipalidad, estén debidamente desarrollados de acuerdo a las políticas y normas de la entidad?					
	20	¿Se sanciona debidamente los actos ilícitos e irregulares que van contra la ética de la municipalidad de acuerdo con sus políticas?					
	21	¿Se ha identificado los riesgos que afectan directamente el desarrollo de las actividades municipales?					
	22	¿En la identificación de riesgos, se ha tomado aspectos internos y aspectos externos de la municipalidad?					
	23	¿Se ha tomado acciones necesarias para efectuar seguimiento continuo a los riesgos obtenidos, y así evitar riesgos futuros?					
	24	¿Se desarrolla adecuadamente la gestión financiera de acuerdo a los procedimientos					

		establecidos que se tienen que cumplir para la protección de los recursos de la municipalidad?					
	25	¿Se verifico el adecuado y eficiente desarrollo de las actividades administrativas municipales?					
	26	¿Se coordina y supervisa las acciones que desarrollan las oficinas dependientes y encargadas de distribuir y mantener bienes necesarios para el funcionamiento de la municipalidad?					
Planeación	27	¿Conoce usted cual es la visión misión, objetivos y metas institucionales y estratégicas de la municipalidad?					
	28	¿La municipalidad cuenta con un Plan de Desarrollo Municipal Concertado?					
	29	¿La municipalidad cuenta con un Plan de Desarrollo Institucional?					
	30	¿Los procesos, tareas y actividades para el logro de objetivos se encuentran debidamente definidos y establecidos al igual que cualquier modificación?					
	31	¿Se cumplen eficientemente y a tiempo los objetivos planteados de la municipalidad?					
	32	¿Los planes de la municipalidad son eficientemente coordinados e integrados, de acuerdo a la necesidad de la población?					
	33	¿Los planes de la municipalidad son evaluados son periódicamente, con el fin de poder mejorarlos?					
Evaluación	34	¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades que realiza la municipalidad?					
	35	¿Cada área de la municipalidad evalúa su plan operativo con el fin de conocer cuáles fueron los resultados alcanzados?					
	36	¿Los resultados obtenidos de la gestión municipal anual, están acorde con sus metas y objetivos y se encuentran dentro de sus niveles esperados?					
	37	¿Los funcionarios de la Entidad, en caso de detectarse situaciones adversas toman decisiones oportunas?					
	38	¿La toma de decisiones por parte de las autoridades es acertada?					

ANEXO 04. SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR EL ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN

**“Madre de Dios Capital de la Biodiversidad del Perú”
“Año de la Lucha Contra la Corrupción y la Impunidad”**

Puerto Maldonado 08 de Julio del 2019

SOLICITO: Autorización y/o permiso para aplicar los Instrumentos de nuestra Investigación

SEÑOR:

Wuilton CAMALA LISARAZO
Alcalde de la Municipalidad Distrital de Inambari

Ciudad.-

Tengo el agrado de dirigirme a Usted, para expresarle un cordial saludo y poner de su conocimiento que en nuestra condición de Estudiantes de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando la investigación titulada **“EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DE INAMBARI, MADRE DE DIOS, AÑO 2018 ”** y requerimos aplicar los instrumentos al personal administrativo de las oficinas dependientes, motivo por el cual solicitamos a su despacho la autorización respectiva, el cual hará posible uno de nuestros grandes objetivos.

Con la seguridad de contar con su apoyo, expresamos a Usted nuestra especial consideración y personal estima.

Atentamente



Almendra Raquel Paucar Hihuallanca
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios



Sheyla Angie Zea Lopez
Carrera Profesional Contabilidad y Finanzas
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

ANEXO 05. SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS DIRIGIDA A EXPERTOS

INSTRUMENTO PARA LA VALIDACIÓN POR EXPERTO

Tesis: "El Control Interno como Herramienta de Gestión en la Municipalidad de Inambari, Madre De Dios, Año 2018"

Encuesta I

Dirigido a los a los profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos de Madre de Dios

CRITERIOS	APRECIACIÓN CUALITATIVA			
	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente
Presentación y formalidad del Instrumento	✓			
Claridad y Coherencia del lenguaje en la redacción de los ítems.	✓			
Pertinencia con objetivos, variables dimensiones e indicadores	✓			
Relevancia del contenido	✓			
Aspecto Metodológico	✓			
Factibilidad de la aplicación	✓			

Observaciones:

Ninguno

Validado por: <u>Ruth Marleni Serrano Checca.</u>
Profesión: <u>Contadora Publica</u>
Cargo que desempeña: <u>Docente Universitario</u>
Fecha de validación: <u>15-01-2021</u>
Firma del experto: 

CPCO Ruth M. Serrano Checca
MATRÍCULA N° 25-208
Reg. Nº 201521852

INSTRUMENTO PARA LA VALIDACIÓN POR EXPERTO

Encuesta I

Dirigido a los a los profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos de Madre de Dios

Indicaciones: Señor experto luego del respectivo análisis de los ítems de la encuesta marque con un aspa (x) la puntuación que considere conveniente que según su criterio y experiencia profesional.

Nota1: La aplicación del cuestionario requiere de una validación mínima de aceptable en cada ítem.

Nota2: Para cada ítem se considera la escala de 1 - 5 donde:

1. Muy poco aceptable	2. Poco aceptable	3. Regular	4. Aceptable	5. Muy aceptable
-----------------------	-------------------	------------	--------------	------------------

		APRECIACIÓN CUANTITATIVA					Observaciones
N°	Ítems	Escala Evaluativa*					
		1	2	3	4	5	
Control Simultaneo	1	¿La entidad cuenta con un área que examina las actividades en procesos?					
	2	¿La entidad cuenta con personal capacitado en las diferentes áreas y conforme al perfil establecido en el ROF Y MOF?					
	3	¿La entidad cuenta con el POI aprobado?					
	4	¿En el POI aprobado se cuenta con las actividades detalladas y el presupuesto correspondiente?					
	5	¿Existe una directiva interna en el cual se menciona los procedimientos de cada una de las áreas?					
	6	¿En caso de existir errores en las actividades de la institución, se procede a corregir o regularizar inmediatamente?					
	7	¿Se custodia los documentos de manera ordenada y cronológica?					
	8	¿Se aprueban la ejecución de gastos conforme lo establecido en el POI?					
	9	¿Se desarrollan actividades no contempladas en el POI?					
	10	¿Los funcionarios y trabajadores de cada una de las áreas alertan situaciones que no están contempladas en las normas?					
	11	¿La Municipalidad cuenta con un código de ética adecuado, aprobado y debidamente difundido entre todos los trabajadores y funcionarios de la entidad?					
	12	¿Cada área de la Municipalidad cuenta con la cantidad requerida y necesaria para el desarrollo de sus actividades?					
	13	¿La remuneración de los trabajadores y funcionarios públicos esta en relación adecuada de acuerdo al cargo y actividades y responsabilidades que desarrollan?					

	14	¿Se cuenta con un adecuado plan de entrenamiento profesional, para que los trabajadores y funcionarios públicos respondan ante la municipalidad de acuerdo con sus objetivos y necesidades?							
	15	¿Se evalúa a los trabajadores y funcionarios públicos periódicamente?							
	16	¿Sabe y conoce usted si existen actividades de control simultáneo dentro de la municipalidad?							
	17	¿Cree usted que existe un buen ambiente laboral dentro de la municipalidad?							
	18	¿La municipalidad muestra interés por tener un adecuado control interno – simultaneo a través de normas, reglas, procedimientos, políticas, charlas, reuniones y cualquier otro medio?							
Control Posterior	19	¿Se verifica que los actos ejecutados por las distintas áreas de la municipalidad, estén debidamente desarrollados de acuerdo a las políticas y normas de la entidad?							
	20	¿Se sanciona debidamente los actos ilícitos e irregulares que van contra la ética de la municipalidad de acuerdo con sus políticas?							
	21	¿Se ha identificado los riesgos que afectan directamente el desarrollo de las actividades municipales?							
	22	¿En la identificación de riesgos, se ha tomado aspectos internos y aspectos externos de la municipalidad?							
	23	¿Se ha tomado acciones necesarias para efectuar seguimiento continuo a los riesgos obtenidos, y así evitar riesgos futuros?							
	24	¿Se desarrolla adecuadamente la gestión financiera de acuerdo a los procedimientos establecidos que se tienen que cumplir para la protección de los recursos de la municipalidad?							
	25	¿Se verifico el adecuado y eficiente desarrollo de las actividades administrativas municipales?							
	26	¿Se coordina y supervisa las acciones que desarrollan las oficinas dependientes y encargadas de distribuir y mantener bienes necesarios para el funcionamiento de la municipalidad?							
Planeación	27	¿Conoce usted cual es la visión misión, objetivos y metas institucionales y estratégicas de la municipalidad?							
	28	¿La municipalidad cuenta con un Plan de Desarrollo Municipal Concertado?							
	29	¿La municipalidad cuenta con un Plan de Desarrollo Institucional?							
	30	¿Los procesos, tareas y actividades para el logro de objetivos se encuentran debidamente definidas y establecidas al igual que cualquier modificación?							
	31	¿Se cumplen eficientemente y a tiempo los objetivos planteados de la municipalidad?							
	32	¿Los planes de la municipalidad son eficientemente coordinados e integrados, de acuerdo a la necesidad de la población?							

	33	¿Los planes de la municipalidad son evaluados son periódicamente, con el fin de poder mejorarlos?							
Evaluación	34	¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades que realiza la municipalidad?							
	35	¿Cada área de la municipalidad evalúa su plan operativo con el fin de conocer cuáles fueron los resultados alcanzados?							
	36	¿Los resultados obtenidos de la gestión municipal anual, están acorde con sus metas y objetivos y se encuentran dentro de sus niveles esperados?							
	37	¿Los funcionarios de la Entidad, en caso de detectarse situaciones adversas toman decisiones oportunas?							
	38	¿La toma de decisiones por parte de las autoridades es acertada?							

Validado por: Ruth Marleni Serrano Checca.
Profesión: contadora Pública
Cargo que desempeña: Docente Universitario
Fecha de validación: 15-01-2021
Firma del experto:


 CPCC Ruth M. Serrano Checca
 MATRICULA N° 25-208
 Reg. N° 201521852

INSTRUMENTO PARA LA VALIDACIÓN POR EXPERTO

Tesis: "El Control Interno como Herramienta de Gestión en la Municipalidad de Inambari, Madre De Dios, Año 2018"

Encuesta I

Dirigido a los a los profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos de Madre de Dios

CRITERIOS	APRECIACIÓN CUALITATIVA			
	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente
Presentación y formalidad del Instrumento	X			
Claridad y Coherencia del lenguaje en la redacción de los ítems.	X			
Pertinencia con objetivos, variables dimensiones e indicadores	X			
Relevancia del contenido	X			
Aspecto Metodológico		X		
Factibilidad de la aplicación		X		

Observaciones:

Es necesario que dentro del aspecto metodológico, se cuente con la población que conozca del tema a efectos de tener una información efectiva.....

.....

Validado por: Ana Luisa Barriga Zegarra
Profesión: Contadora Publica
Cargo que desempeña: Contabilidad Privada y Docencia
Fecha de validación: 15/01/21
 Firma del experto:

INSTRUMENTO PARA LA VALIDACIÓN POR EXPERTO

Encuesta I

Dirigido a los a los profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos de Madre de Dios

Indicaciones: Señor experto luego del respectivo análisis de los ítems de la encuesta marque con un aspa (x) la puntuación que considere conveniente que según su criterio y experiencia profesional.

Nota1: La aplicación del cuestionario requiere de una validación mínima de aceptable en cada ítem.


Nota2: Para cada ítem se considera la escala de 1 - 5 donde:

1. Muy poco aceptable	2. Poco aceptable	3. Regular	4. Aceptable	5. Muy aceptable
-----------------------	-------------------	------------	--------------	------------------

		APRECIACIÓN CUANTITATIVA					Observaciones	
N°	Ítems	Escala Evaluativa*						
		1	2	3	4	5		
Control Simultaneo	1	¿La entidad cuenta con un área que examina las actividades en procesos?					x	
	2	¿La entidad cuenta con personal capacitado en las diferentes áreas y conforme al perfil establecido en el ROF Y MOF?					x	
	3	¿La entidad cuenta con el POI aprobado?					x	
	4	¿En el POI aprobado se cuenta con las actividades detalladas y el presupuesto correspondiente?					x	
	5	¿Existe una directiva interna en el cual se menciona los procedimientos de cada una de las áreas?					x	
	6	¿En caso de existir errores en las actividades de la institución, se procede a corregir o regularizar inmediatamente?					x	
	7	¿Se custodia los documentos de manera ordenada y cronológica?					x	
	8	¿Se aprueban la ejecución de gastos conforme lo establecido en el POI?					x	
	9	¿Se desarrollan actividades no contempladas en el POI?					x	
	10	¿Los funcionarios y trabajadores de cada una de las áreas alertan situaciones que no están contempladas en las normas?					x	
	11	¿La Municipalidad cuenta con un código de ética adecuado, aprobado y debidamente difundido entre todos los trabajadores y funcionarios de la entidad?					x	
	12	¿Cada área de la Municipalidad cuenta con la cantidad requerida y necesaria para el desarrollo de sus actividades?					x	
	13	¿La remuneración de los trabajadores y funcionarios públicos esta en relación					x	

		adecuada de acuerdo al cargo y actividades y responsabilidades que desarrollan?							
	14	¿Se cuenta con un adecuado plan de entrenamiento profesional, para que los trabajadores y funcionarios públicos respondan ante la municipalidad de acuerdo con sus objetivos y necesidades?					x		
	15	¿Se evalúa a los trabajadores y funcionarios públicos periódicamente?			x				
	16	¿Sabe y conoce usted si existen actividades de control simultáneo dentro de la municipalidad?						x	
	17	¿Cree usted que existe un buen ambiente laboral dentro de la municipalidad?					x		
	18	¿La municipalidad muestra interés por tener un adecuado control interno – simultaneo a través de normas, reglas, procedimientos, políticas, charlas, reuniones y cualquier otro medio?					x		
Control Posterior	19	¿Se verifica que los actos ejecutados por las distintas áreas de la municipalidad, estén debidamente desarrollados de acuerdo a las políticas y normas de la entidad?					x		
	20	¿Se sanciona debidamente los actos ilícitos e irregulares que van contra la ética de la municipalidad de acuerdo con sus políticas?				x			
	21	¿Se ha identificado los riesgos que afectan directamente el desarrollo de las actividades municipales?				x			
	22	¿En la identificación de riesgos, se ha tomado aspectos internos y aspectos externos de la municipalidad?				x			
	23	¿Se ha tomado acciones necesarias para efectuar seguimiento continuo a los riesgos obtenidos, y así evitar riesgos futuros?			x				
	24	¿Se desarrolla adecuadamente la gestión financiera de acuerdo a los procedimientos establecidos que se tienen que cumplir para la protección de los recursos de la municipalidad?					x		
	25	¿Se verifico el adecuado y eficiente desarrollo de las actividades administrativas municipales?					x		
	26	¿Se coordina y supervisa las acciones que desarrollan las oficinas dependientes y encargadas de distribuir y mantener bienes necesarios para el funcionamiento de la municipalidad?					x		
Planeación	27	¿Conoce usted cual es la visión misión, objetivos y metas institucionales y estratégicas de la municipalidad?				x			
	28	¿La municipalidad cuenta con un Plan de Desarrollo Municipal Concertado?					x		
	29	¿La municipalidad cuenta con un Plan de Desarrollo Institucional?					x		
	30	¿Los procesos, tareas y actividades para el logro de objetivos se encuentran debidamente definidas y establecidas al igual que cualquier modificación?					x		
	31	¿Se cumplen eficientemente y a tiempo los objetivos planteados de la municipalidad?					x		

	32	¿Los planes de la municipalidad son eficientemente coordinados e integrados, de acuerdo a la necesidad de la población?		x				
	33	¿Los planes de la municipalidad son evaluados son periódicamente, con el fin de poder mejorarlos?				x		
Evaluación	34	¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades que realiza la municipalidad?			x			
	35	¿Cada área de la municipalidad evalúa su plan operativo con el fin de conocer cuáles fueron los resultados alcanzados?			x			
	36	¿Los resultados obtenidos de la gestión municipal anual, están acorde con sus metas y objetivos y se encuentran dentro de sus niveles esperados?			x			
	37	¿Los funcionarios de la Entidad, en caso de detectarse situaciones adversas toman decisiones oportunas?			x			
	38	¿La toma de decisiones por parte de las autoridades es acertada?			x			

Validado por: Ana Luisa Barriga Zegarra
Profesión: Contadora Publica
Cargo que desempeña: Contabilidad Privada y Docencia
Fecha de validación: 15/01/21

Firma del experto:

INSTRUMENTO PARA LA VALIDACIÓN POR EXPERTO

Tesis: "El Control Interno como Herramienta de Gestión en la Municipalidad de Inambari, Madre De Dios, Año 2018"

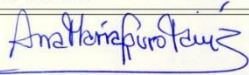
Encuesta I

Dirigido a los a los profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos de Madre de Dios

CRITERIOS	APRECIACIÓN CUALITATIVA			
	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente
Presentación y formalidad del Instrumento	✓			
Claridad y Coherencia del lenguaje en la redacción de los ítems.	✓			
Pertinencia con objetivos, variables dimensiones e indicadores	✓			
Relevancia del contenido	✓			
Aspecto Metodológico	✓			
Factibilidad de la aplicación	✓			

Observaciones:

.....
 No se ha identificado ninguna

Validado por: Dra. Ana María Fpuro Taiña
Profesión: Contabilidad
Cargo que desempeña: Docente
Fecha de validación: 15-01-2021
Firma del experto: 

INSTRUMENTO PARA LA VALIDACIÓN POR EXPERTO

Encuesta I

Dirigido a los a los profesionales pertenecientes al Colegio de Contadores Públicos de Madre de Dios

Indicaciones: Señor experto luego del respectivo análisis de los ítems de la encuesta marque con un aspa (x) la puntuación que considere conveniente que según su criterio y experiencia profesional.

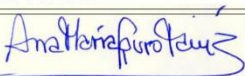
Nota1: La aplicación del cuestionario requiere de una validación mínima de aceptable en cada ítem.

Nota2: Para cada ítem se considera la escala de 1 - 5 donde:


1. Muy poco aceptable	2. Poco aceptable	3. Regular	4. Aceptable	5. Muy aceptable
-----------------------	-------------------	------------	--------------	------------------

		APRECIACIÓN CUANTITATIVA					Observaciones
N°	Ítems	Escala Evaluativa*					
		1	2	3	4	5	
Control Simultaneo	1	¿La entidad cuenta con un área que examina las actividades en procesos?					
	2	¿La entidad cuenta con personal capacitado en las diferentes áreas y conforme al perfil establecido en el ROF Y MOF?					
	3	¿La entidad cuenta con el POI aprobado?					
	4	¿En el POI aprobado se cuenta con las actividades detalladas y el presupuesto correspondiente?					
	5	¿Existe una directiva interna en el cual se menciona los procedimientos de cada una de las áreas?					
	6	¿En caso de existir errores en las actividades de la institución, se procede a corregir o regularizar inmediatamente?					
	7	¿Se custodia los documentos de manera ordenada y cronológica?					
	8	¿Se aprueban la ejecución de gastos conforme lo establecido en el POI?					
	9	¿Se desarrollan actividades no contempladas en el POI?					
	10	¿Los funcionarios y trabajadores de cada una de las áreas alertan situaciones que no están contempladas en las normas?					
	11	¿La Municipalidad cuenta con un código de ética adecuado, aprobado y debidamente difundido entre todos los trabajadores y funcionarios de la entidad?					
	12	¿Cada área de la Municipalidad cuenta con la cantidad requerida y necesaria para el desarrollo de sus actividades?					
	13	¿La remuneración de los trabajadores y funcionarios públicos esta en relación					

	32	¿Los planes de la municipalidad son eficientemente coordinados e integrados, de acuerdo a la necesidad de la población?							
	33	¿Los planes de la municipalidad son evaluados son periódicamente, con el fin de poder mejorarlos?							
Evaluación	34	¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades que realiza la municipalidad?							
	35	¿Cada área de la municipalidad evalúa su plan operativo con el fin de conocer cuáles fueron los resultados alcanzados?							
	36	¿Los resultados obtenidos de la gestión municipal anual, están acorde con sus metas y objetivos y se encuentran dentro de sus niveles esperados?							
	37	¿Los funcionarios de la Entidad, en caso de detectarse situaciones adversas toman decisiones oportunas?							
	38	¿La toma de decisiones por parte de las autoridades es acertada?							


Validado por: Dra. Ana María Fpuro Taiña
Profesión: Contabilidad
Cargo que desempeña: Docente
Fecha de validación: 15-01-2021
Firma del experto: 

ANEXO 06. CONSENTIMIENTO INFORMADO



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INAMBARI MAZUKO

“MADRE DE DIOS CAPITAL DE LA BIODIVERSIDAD DEL PERÚ”
“Unidos Creemos todos, Inambari Rumbo al Progreso”



“Año de la Lucha Contra la Corrupción e Impunidad”

Inambari, 02 de Agosto de 2019

OFICIO Nro. 058 – 2019 – MDI - T/SG

SEÑORITAS
ALMENDRA RAQUEL PAUCAR HIHUALLANCA
 Estudiante De La Carrera Profesional Contabilidad Y Finanzas Universidad Nacional Amazónica De Madre De Dios

SHEYLA ANGIE ZEA LOPEZ
 Estudiante De La Carrera Profesional Contabilidad Y Finanzas Universidad Nacional Amazónica De Madre De Dios

Presente.-

REFERENCIA: CARTA S/N CON NÚMERO DE EXPEDIENTE N° 4218 DEL 08 DE JULIO DEL 2019


De mi mayor consideración:

Por medio del presente me dirijo a usted para expresar mi más cordial saludo, y al mismo tiempo para hacer de su conocimiento lo siguiente:

La presente tiene como finalidad, en atención al documento de la referencia sobre la solicitud de autorización y/o permiso para aplicar los instrumentos de su investigación en la Municipalidad de Inambari, debo de Informarle que su solicitud ha sido aprobado, por lo que deberá a personarse a las instalaciones de esta Comuna al área del Jefe de Personal, para que realice sus trabajo en la aplicación de sus instrumentos denominado “EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DE INAMBARI MADRE DE DIOS AÑO 2018”.

Sin otro particular a provecho la oportunidad para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente




MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INAMBARI
MAZUKO

[Firma]

Mig. Luis Gustavo Choque Yupanqui
SECRETARIO GENERAL

Plaza de Armas s/n
Mazuco - Inambari
Tambopata - Madre de Dios

 municipioinambari@hotmail.com

14	1	1	2	5	3	3	1	1	5	3	1	1	1	1	1	3	1	1	3	1	3	3	3	1	3	3	5	5	3	3	3	2	3	2	2	3	2	3		
15	5	4	4	4	3	3	4	3	3	4	2	3	3	3	3	5	5	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	3	4	4	4	
PRUEBA DEL INSTRUMENTO																																								
N°	Variable Independiente: Control Interno																										Variable Dependiente: Gestión													
	D1. CONTROL SIMULTANEO																		D2. CONTROL POSTERIOR								D3. PLANEACIÓN					D4. EVALUACIÓN								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38		
16	2	4	5	5	3	5	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	5	5	4	5	4	4	5	4	4	4	3	5	5	5	4	4	4	4	2	3	4	5	4	
17	2	3	5	5	5	2	3	4	2	3	3	3	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5
18	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	
19	4	4	5	5	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	2	4	3	5	2	2	3	3	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	
20	3	4	5	5	4	4	3	4	5	3	5	4	3	4	4	2	4	3	5	2	2	3	3	5	5	4	5	4	5	4	4	5	4	3	5	5	5	4	4	
21	5	5	5	5	5	4	4	5	2	4	4	3	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	5	4	
22	5	5	5	5	5	4	4	5	2	4	4	3	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5	5	4	
23	4	4	4	5	3	5	5	5	5	5	4	5	2	3	3	3	4	4	3	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4	5	3	2		
24	2	4	1	1	3	3	4	3	2	4	3	4	4	4	4	3	3	4	5	5	3	3	3	4	4	4	4	4	2	3	3	4	5	5	5	3	4	4	4	
25	3	2	3	3	1	4	3	3	3	3	2	2	2	2	3	1	3	2	2	3	2	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	3	1
26	1	2	3	3	2	2	2	3	3	2	1	2	2	1	1	1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	3
27	5	5	5	5	4	4	5	5	1	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5
28	5	5	3	3	5	5	5	3	1	3	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	3	3	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	2	4	5	5	4	3	4	
29	4	2	5	3	3	2	3	3	1	3	1	1	2	2	1	3	3	2	3	5	4	3	3	5	3	3	3	5	3	3	5	3	4	3	5	3	4	3	3	

30	3	5	3	5	5	5	5	4	2	5	5	4	4	4	4	3	3	4	2	4	3	3	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	4	
31	4	4	3	4	3	5	3	5	4	4	5	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	2	4	2	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3
PRUEBA DEL INSTRUMENTO																																							
N°	Variable Independiente: Control Interno																		Variable Dependiente: Gestión																				
	D1. CONTROL SIMULTANEO																		D2. CONTROL POSTERIOR						D3. PLANEACIÓN							D4. EVALUACIÓN							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
32	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	5	3	5	3	4	3	2	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	3	
33	2	3	3	3	4	3	3	4	2	2	3	2	3	1	2	2	5	2	3	2	4	1	2	4	4	3	4	3	5	2	4	1	2	2	2	1	1	2	2
34	2	3	4	3	2	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	4	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	2
35	5	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	3	4	3	5	5	4	4	5	4	1	1	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	2	5	5	5	5	
36	2	3	1	1	2	2	3	2	2	2	1	2	2	1	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	1	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3
37	1	4	3	4	3	1	1	2	3	3	3	4	1	2	1	1	1	2	2	1	3	2	4	3	1	1	3	4	4	3	3	4	4	2	2	3	2	1	
38	1	3	3	1	2	3	3	1	5	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	2	3	3	1	3	3	2	1	2	2	1	3	2	2	2	
39	3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	2	2	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	
40	5	5	5	5	5	4	5	5	1	3	5	2	1	2	5	3	5	5	5	5	1	5	4	5	5	5	5	5	3	3	5	4	5	5	4	5	3	5	4
41	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	2	2	2	2	5	2	4	2	4	3	5	3	1	1	4	2	1	5	2	4	2	5	3	2	
42	3	3	4	5	3	5	4	4	2	3	3	3	2	3	2	3	4	3	3	3	2	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	2	3	2	3	2