

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA

(Creado por Ley N° 25265)



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE ASCENSIÓN, AÑO 2012”**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORIA Y PERITAJE

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

PRESENTADO POR:

- **Bach. Freddy CCENTE CONDORI**
- **Bach. Wilder PAUCAR CUNYA**

HUANCAVELICA – PERÚ

2017

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA (TESIS)

EN LA CIUDAD UNIVERSITARIA DE PATURPAMPA; AUDITORIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, A LOS 17 DÍAS DEL MES DE ENERO DEL AÑO 2017, A HORAS 10:00 AM., SE REUNIERON, EL JURADO CALIFICADOR, CONFORMADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

PRESIDENTE: Dra. Luis Julio Salas Aguilan

SECRETARIO: Dr. Andres Jesus Ramirez Lamente

VOCAL: Dra. Kenia Aguirre Vilchez

RATIFICADOS LOS MIEMBROS DE JURADO CON RESOLUCIÓN N° 105-2015-FCE-R-UNH.; DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA TITULADO:

"Coastal Interno y Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Azuay, Año 2012."

CUYO AUTOR ES (EL) (LOS) GRADUADO (S):

BACHILLER (S): Treddy Ceante Candori

Wilder Lamear Curya

A FIN DE PROCEDER CON LA SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA TITULADO ANTES CITADO.

FINALIZADO LA SUSTENTACIÓN Y EVALUACIÓN; SE INVITA AL PÚBLICO PRESENTE Y AL SUSTENTANTE ABANDONAR EL RECINTO; Y LUEGO DE UNA AMPLIACIÓN DELIBERACIÓN POR PARTE DEL JURADO, SE LLEGÓ AL SIGUIENTE RESULTADO:

BACHILLER: Treddy Ceante Candori

PRESIDENTE: APROBADO

SECRETARIO: APROBADO

VOCAL: DESAPROBADO

RESULTADO FINAL: APROBADO POR MAYORÍA

BACHILLER: Wilder Lamear Curya

PRESIDENTE: APROBADO

SECRETARIO: APROBADO

VOCAL: DESAPROBADO

RESULTADO FINAL: APROBADO POR MAYORÍA

EN CONFORMIDAD A LO ACTUADO FIRMAMOS AL PIE.

[Firma]
PRESIDENTE

[Firma]
SECRETARIO

[Firma]
VOCAL

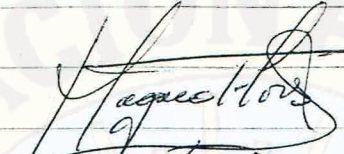
[Firma]
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
SUSTENTANTE

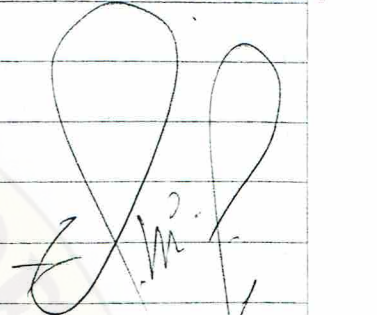
[Firma]
Wilder Lamear Curya
Sustentante



terminado el presente proceso siendo las 5:20 P.m. Firmado dando su validación.


PRESIDENTE


Secretario


Rushel Vocal


DNI N° 43300894
RUDY PILLPA ESCOBAR



ACTO DE SUSTENTACION DE TESIS: CONTROL INTERNO Y GESTION FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASECENSION AÑO 2012. POR LOS BACHILLERES:

FREDDY CECENTE CONDORI y WILDER YANCHA CUNZA.

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO.

En la ciudad Universitaria de Huancavelica, aula magna de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, siendo las 10.00 a.m. del día Jueves 17 de Enero del 2017, se reunieron los miembros del Jurado Calificador de la tesis: Control Interno y Gestion Financiera en la Municipalidad Distrital de Asecension Año 2012, presentada por los Bachilleres: Freddy Ccente Condori y el Bach. Wilder Yancan Cunza; quienes de acuerdo a la Resolución N° 105-2015-FCE-HU-UNH. de fecha 07 de setiembre del 2015 notifica a los miembros del jurado calificador a los siguientes Voceros:

Dr. Luis Julio Salas en calidad de Presidente
excc. Andres Jesus Ramirez Lauronte, calidad de Secretario



Or. Kenia Piquero Vilchez en calidad de Vocal.
De igual manera mediante Resolución N° 0892-2016-FCE-R-VNH.
de fecha 22 de Diciembre del 2016. se devuelve programar
fecha y hora para la sustentación vía Tebis para el día
17 de Enero del 2017. a horas 10.00 a.m. en el aula Magna
de la Facultad de Ciencias Empresariales. Antes de la
instalación de los miembros del Jurado Calificador el presidente
y los miembros en su conjunto puntualización que el acto
de sustentación se lleva a cabo en estricto cumplimiento
a las Resoluciones N° 105-2015-FCE-R-VNH y Resolución
0892-2016-FCE-R-VNH. emitido por la alta Dirección
de la Facultad. con esta aclaración se da inicio al
proceso de sustentación, por lo tanto el Sr. Luis Julio
Pelaez Piquero en su calidad de Presidente invita al excc.
Bachiller Jesus Ramirez Lauro a dar lectura de las resolu-
ciones referidas, la ratificación de los miembros del Jurado;
así como la programación de hora y fecha. Peto seguido
el Presidente del Jurado invita a los Bachilleres a dar
inicio al proceso de sustentación, recomendando que se
cumpla las etapas y el tiempo establecido de acuerdo
al Reglamento de Grados y Títulos.
Concluida con la primera Etapa se da inicio con el
rol de preguntas en el Orden siguiente; Vocal, Secretaria
y Presidente, los mismos que fueron obrados en
algunos casos por los Bachilleres; seguidamente
el Presidente del Jurado solicita a los sustentantes
y al público presente a abandonar la sala para dar
inicio a la deliberación correspondiente, luego de una
amplia deliberación los miembros del Jurado proceden a
pronunciarse en cuanto a los resultados de manera
independiente que se detalla: Bach. Teddy Ceante Candori.



Dr. Luis Julio Palacios Aguilan APROBADO
 ercc. Andres Jesus Ramirez Laurente APROBADO
 Dra. Xenia Aguirre Vilechez DESAPROBADO
 Tomiando como resultado APROBADO por Mayoría.
 Bachiller: Wilder Pavean Cunya.
 Dr. Luis Julio Palacios Aguilan APROBADO
 ercc. Andres Jesus Ramirez Laurente APROBADO
 Dra. Xenia Aguirre Vilechez DESAPROBADO
 Tomiando como resultado APROBADO por Mayoría.
 Finalmente se da por concluido el presente proceso
 siendo 1:40 p.m. del mismo día y en señal de conformidad
 firman al pie, no sin antes dejar constancia que en el proceso
 de sustentación de tesis, antes de iniciar con la disertación por
 los Bachilleres, el secretario miembro del jurado fue requerido por el
 vocero para intervenir en la sesión del Consejo de Facultad con
 una de las agencias, luego de su atención se prosiguió con el
 acto de sustentación, así mismo pasan a firmar los Bachilleres
 sustentantes.

Presidente

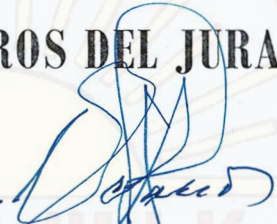
KSV

ercc Secretario

FREDDY CIENTE CORDERO
 SUSTENTANTE

Wilder Pavean Cunya
 SUSTENTANTE

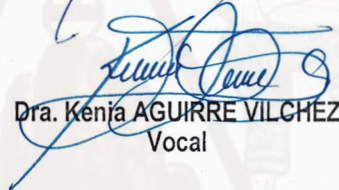
MIEMBROS DEL JURADO


Dr. Luis Julio PALACIOS AGUILAR

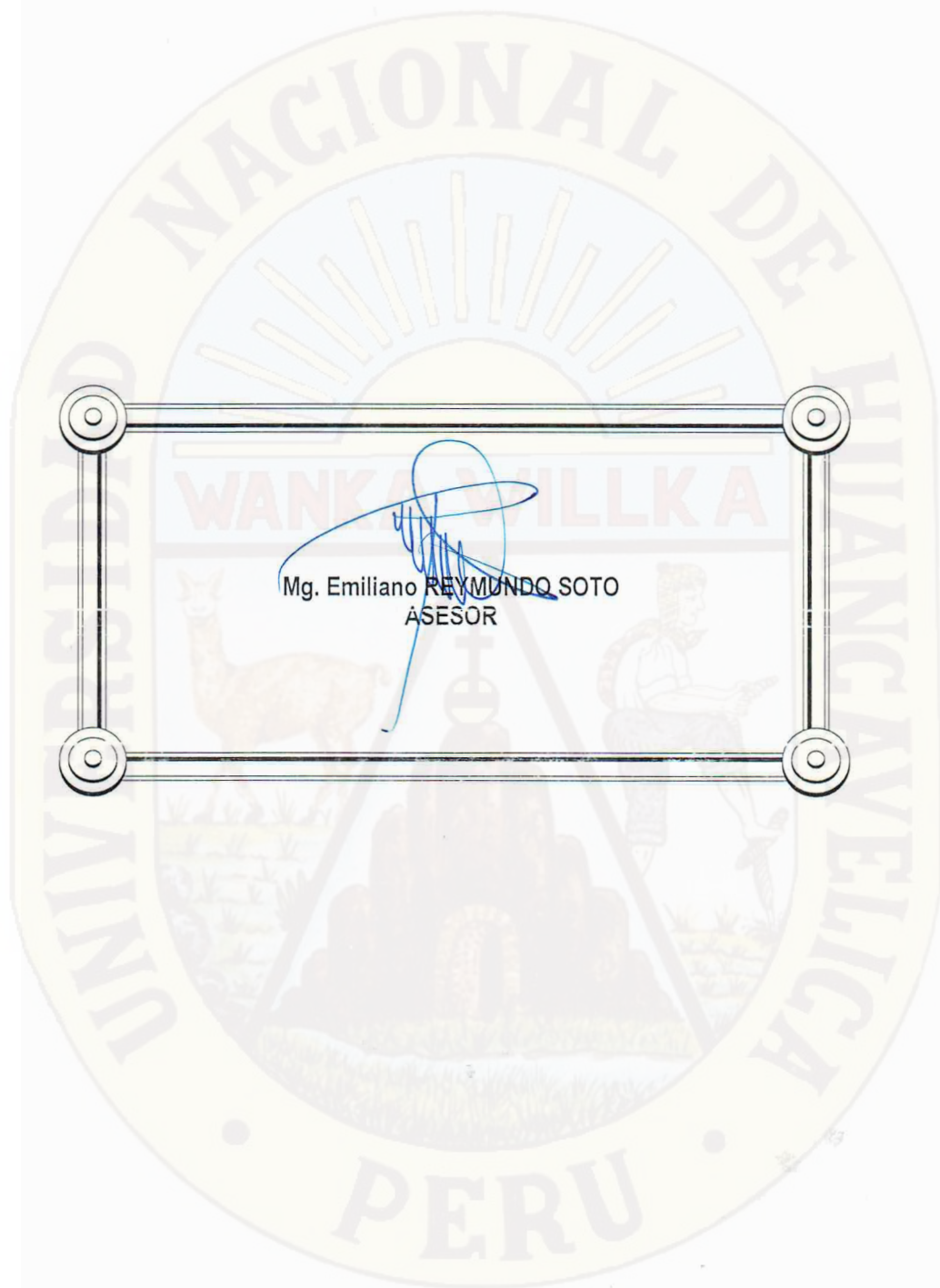
Presidente


CPCC. Andrés Jesús RAMIREZ LAURENTE

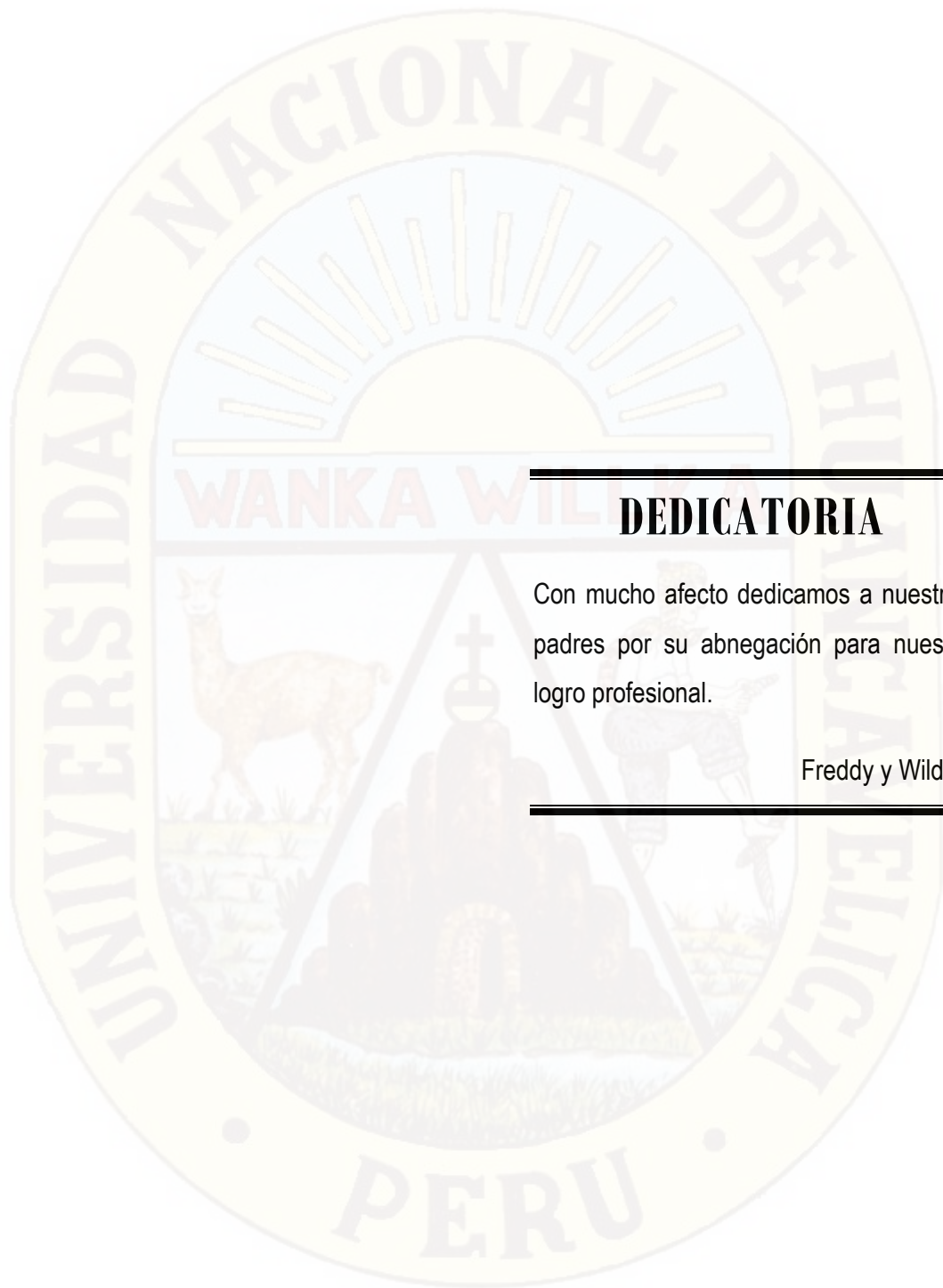
Secretario


Dra. Kenja AGUIRRE VILCHEZ

Vocal



Mg. Emiliano REYMUNDO SOTO
ASESOR



DEDICATORIA

Con mucho afecto dedicamos a nuestros
padres por su abnegación para nuestro
logro profesional.

Freddy y Wilder.

ÍNDICE

Carátula	
Hoja de jurado	
Hoja de asesor	
Dedicatoria	
Índice	
Resumen	
Introducción	

CAPÍTULO I

PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema	11
1.2. Formulación del problema	12
1.2.1. Problema general	12
1.2.2. Problemas específicos	13
1.3. Objetivos	13
1.3.1. Objetivo general	13
1.3.2. Objetivos específicos	13
1.4. Justificación	14

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes	16
2.1.1. Internacional	16
2.1.2. Nacional	19
2.1.3. Local	22
2.2. Bases teóricas	24
2.2.1. El Control Interno	24
2.2.1.1. Control interno en el sector público	28
2.2.1.2. Sistema de control interno	29

2.2.1.3. Organización del sistema de control interno	30
2.2.1.3.1. Objetivos del control interno para el sector público.....	33
2.2.1.3.2. Dimensiones del control interno.....	36
2.2.2. Gestión Financiera	53
2.2.2.1. Presupuesto participativo.....	53
2.2.2.2. Gasto público	56
2.2.2.3. Presupuesto por resultados	57
2.2.2.4. Sistema Nacional de Inversión Pública	59
2.2.3. La gestión en la Municipalidad Distrital de Ascensión	59
2.2.3.1. Gerencia Municipal	59
2.2.3.2. Gerencia de Desarrollo Social	60
2.3. Hipótesis.....	60
2.3.1. Hipótesis general.....	60
2.3.2. Hipótesis específicas	61
2.4. Definición de términos	61
2.5. Variable de estudio	63
2.6. Definición operativa de la variable e indicadores.....	64

CAPÍTULO III

METODOLÓGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Ámbito de estudio	65
3.2. Tipo de investigación	65
3.3. Nivel de Investigación.....	65
3.4. Diseño de la investigación	66
3.5. Métodos de investigación	66
3.6. Población, muestra, muestreo	68
3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	70
3.8. Procedimiento de recolección de datos	73
3.9. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	73

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados.....	76
4.1.1. Resultados del estado del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ascensión.....	76
4.1.2. Resultados de la Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión	84
4.1.3. Resultados del Control Interno y la Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión.....	85
4.2. Prueba de la significancia de la hipótesis general	86
4.2.1. Prueba de la significancia de las hipótesis específicas.....	88
4.3. Discusión.....	92

CONCLUSIONES

SUGERENCIAS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

RESUMEN

“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN, AÑO 2012”

AUTORES:

- **Bach. Freddy CCENTE CONDORI**
- **Bach. Wilder PAUCAR CUNYA**

La mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente sistema de control interno que permita viabilizar la gestión financiera y los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento. El estudio se basa principalmente en la literatura sobre el control interno y la gestión financiera. Se parte de la premisa de la existencia de evidencias que área de control interno en la Municipalidad Distrital de Ascensión tienen débil relación con la gestión financiera. En este sentido en la presente investigación se ha planteado como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno se relaciona en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. El método que se utilizó fue el científico, y como métodos específicos se han utilizado el analítico sintético y en inductivo deductivo; el tipo de investigación es aplicada; el nivel de investigación es el correlacional; el diseño de la investigación fue el descriptivo correlacional; se utilizó como instrumento de medición un cuestionario de encuesta para el control interno y un cuestionario de encuesta para medir la gestión financiera, los cuales tienen su correspondiente validez y confiabilidad. La población está conformado por el personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Ascensión y la muestra también lo conformaron el personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Ascensión. El análisis estadístico mediante la prueba de proporciones da como resultado la aceptación de la hipótesis de investigación que está planteado en los siguientes términos: Existe una relación positiva y significativa del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012 con un 95% de confianza.

Palabras clave: control interno, gestión financiera, mundo globalizado, personal administrativo y crecimiento económico.

ABSTRACT

"INTERNAL CONTROL AND FINANCIAL MANAGEMENT IN THE ASCENSION DISTRICT MUNICIPALITY, YEAR 2012"

AUTHORS:

- **Bach. Freddy CCENTE CONDORI**
- **Bach. Wilder PAUCAR CUNYA**

The best administration of any organization within the globalized world, requires an efficient internal control system that allows for viable financial management and the objectives set in an effective manner and with a correct use of the allocated resources allowing the Institutions to maximize their performance. The study is mainly based on the literature on internal control and financial management. It is based on the premise of the existence of evidence that the area of internal control in the District Municipality of Ascensión has a weak relationship with financial management. In this sense in the present investigation has been proposed as a general objective: Determine how internal control is related to the financial management of the District Municipality of Ascensión, 2012. The method used was the scientist, and as specific methods the synthetic analytic and inductive deductive have been used; the type of research is applied; the level of research is correlational; the design of the investigation was the descriptive correlational; A survey questionnaire for internal control and a survey questionnaire to measure financial management were used as measurement instruments, which have their corresponding validity and reliability. The population is conformed by the administrative personnel of the District Municipality of Ascensión and the sample also formed the administrative personnel of the District Municipality of Ascensión. The statistical analysis using the proportions test results in the acceptance of the research hypothesis that is stated in the following terms: There is a positive and significant relationship of internal control in the financial management of the District Municipality of Ascensión, 2012 with a 95% confidence

Key words: internal control, financial management, globalized world, administrative personnel and economic growth.

INTRODUCCIÓN

SEÑOR PRESIDENTE,

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO CALIFICADOR:

Presentamos ante Uds. el trabajo de investigación titulado **“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN, AÑO 2012”**; con el cual aspiramos obtener el Título Profesional de Contador Público.

Actualmente el control interno en las municipalidades del país bien cobrando más interés para el gobierno central, de ahí su importancia en la gestión financiera, de tal manera que dicha gestión sea más viable para el logro de los objetivos planteados. El control interno bien aplicado hace que mejore la gestión financiera en las municipalidades, siendo la prueba de ello el cumplimiento de las metas trazadas y la satisfacción de los usuarios de la misma que ven reflejados sus esfuerzos en la eficiente gestión financiera. Así pues el problema que dio origen a la investigación fue ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012?

El objetivo general es: Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

El estudio corresponde al tipo de investigación aplicada, se guio con el método científico, además los planteamientos teóricos se encuentran temas referidos al control interno y la gestión financiera.

El presente informe de investigación, por su carácter amplio y complejo, se estructuro de la siguiente manera:

El primer capítulo se refiere al planteamiento del estudio, formulación del problema, objetivos, justificación del estudio y limitaciones del estudio.

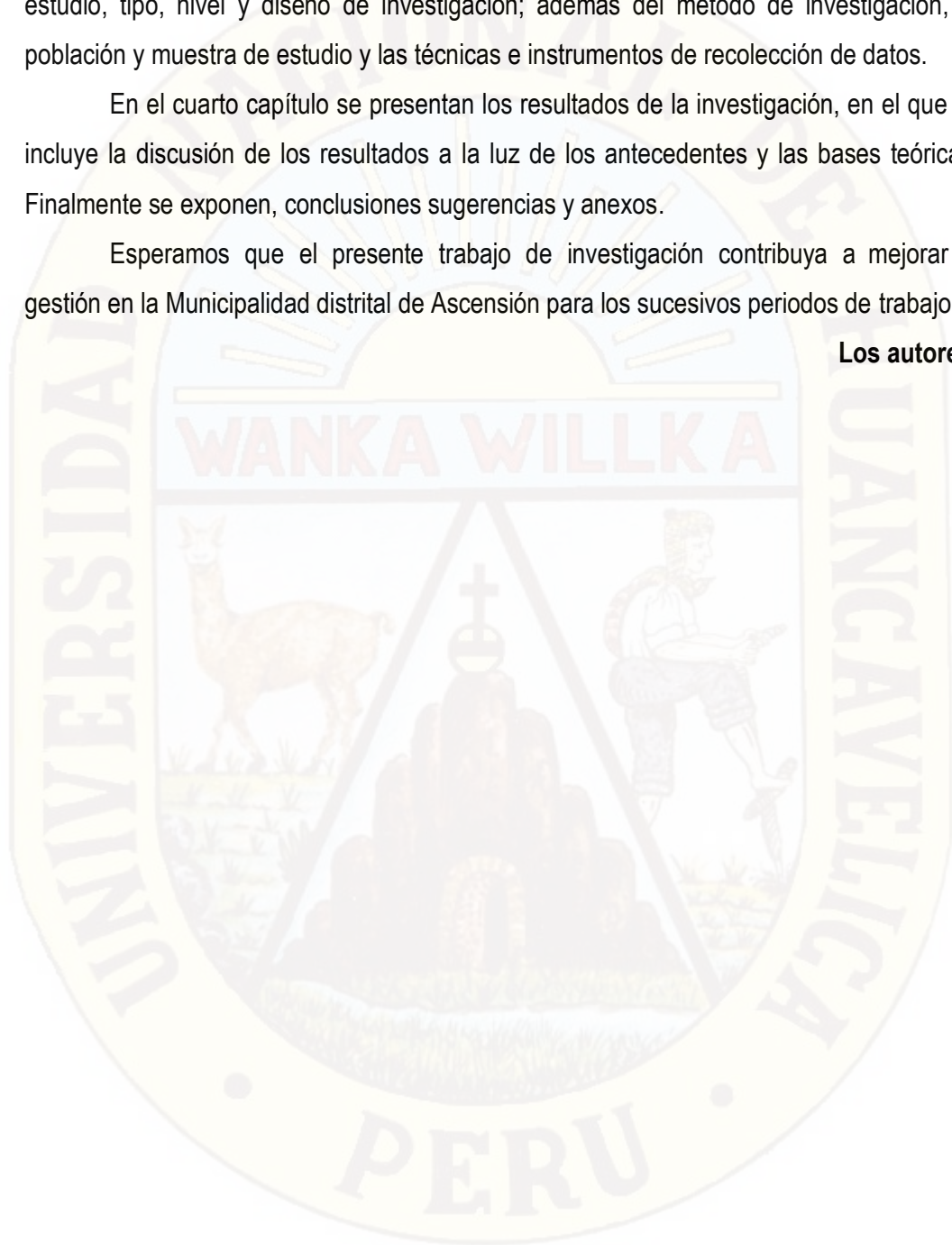
El segundo capítulo contiene los antecedentes del estudio y la fundamentación teórica del trabajo de investigación, donde se abarca los siguientes temas: El control interno, enfoques del control interno, el control interno en las municipalidades, la gestión financiera, la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión; definición de términos básicos. También podemos encontrar la hipótesis, las variables y la definición operacional de las variables.

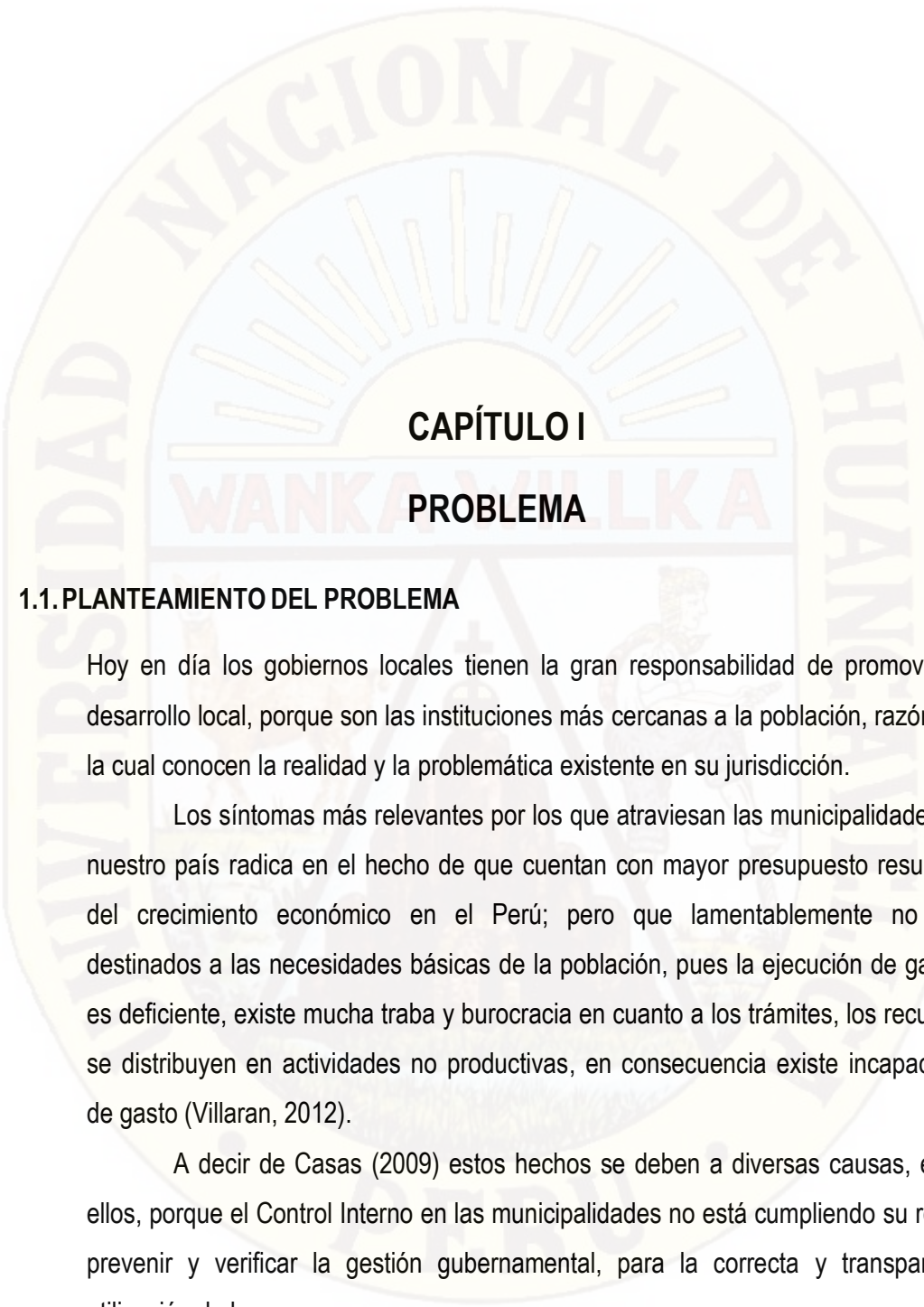
El tercer capítulo corresponde al aspecto metodológico, abarca el ámbito de estudio, tipo, nivel y diseño de investigación; además del método de investigación, la población y muestra de estudio y las técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En el cuarto capítulo se presentan los resultados de la investigación, en el que se incluye la discusión de los resultados a la luz de los antecedentes y las bases teóricas. Finalmente se exponen, conclusiones sugerencias y anexos.

Esperamos que el presente trabajo de investigación contribuya a mejorar la gestión en la Municipalidad distrital de Ascensión para los sucesivos periodos de trabajo.

Los autores.





CAPÍTULO I

PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Hoy en día los gobiernos locales tienen la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, porque son las instituciones más cercanas a la población, razón por la cual conocen la realidad y la problemática existente en su jurisdicción.

Los síntomas más relevantes por los que atraviesan las municipalidades en nuestro país radica en el hecho de que cuentan con mayor presupuesto resultado del crecimiento económico en el Perú; pero que lamentablemente no son destinados a las necesidades básicas de la población, pues la ejecución de gastos es deficiente, existe mucha traba y burocracia en cuanto a los trámites, los recursos se distribuyen en actividades no productivas, en consecuencia existe incapacidad de gasto (Villaran, 2012).

A decir de Casas (2009) estos hechos se deben a diversas causas, entre ellos, porque el Control Interno en las municipalidades no está cumpliendo su rol de prevenir y verificar la gestión gubernamental, para la correcta y transparente utilización de los recursos.

El control interno debe ser efectivo e imparcial en las cuentas municipales para el uso y destino eficiente de los recursos; pero ocurre lo contrario, pues en las municipalidades de todo el Perú, la mayor parte del presupuesto es destinado a proyectos donde se utiliza y se llena de cemento a cualquier monumento que no

tiene significado alguno, utilizando los recursos inadecuadamente, en lugar de resolver los problemas prioritarios y satisfacer las necesidades humanas básicas, así promover el desarrollo humano y la capacitación permanente, que si pueden generar mayor desarrollo local.

Si estos hecho o síntomas conjuntamente con sus causas persisten; es decir, si no hay un control adecuado, existirán una mala gestión financiera municipal, traducidos en malos manejos en cuanto a los recursos; ello se explica especialmente por la deficiente cantidad y calidad de los bienes y servicios que recibe la población de las municipalidades, quienes no rinden al máximo de sus capacidades y creando la imagen de las instituciones del Estado de ineficiente, burocrático y desintegrado (Asociación de Municipalidades del Perú, 2012).

De continuar esta situación en la Municipalidad Distrital de Ascensión, la gestión financiera tendrá menor efectividad, así pues la promoción de la correcta y transparente ejecución de gastos, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, para contribuir con el cumplimiento de los fines y metas institucionales; la deficiencia en la ejecución de gastos, sólo se superará generando capacidades y habilidades del personal responsable, para optimizar la calidad de servicios, haciendo más ágiles y dinámicos sus funciones, para brindar servicio de calidad y satisfacer las necesidades básicas de la población, ejecutando proyectos de inversión social de mayor urgencia que generen mayor desarrollo en su jurisdicción.

La ejecución de la investigación permitirá identificar y explicar las características del proceso de control interno y la buena gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión para el año 2012, la misma que permitirá extrapolar hacia otros municipios de la región.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿De qué manera el control interno, desde su dimensión ambiente de control, se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012?
- ¿De qué manera el control interno, desde su dimensión evaluación de riesgos, se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012?
- ¿De qué manera el control interno, desde su dimensión actividades de control, se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012?
- ¿De qué manera el control interno, desde su dimensión información y comunicación, se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012?
- ¿De qué manera el control interno, desde su dimensión monitoreo, se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la relación del control interno con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar la relación del control interno, desde su dimensión ambiente de control, con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.
- Determinar la relación del control interno, desde su dimensión evaluación de riesgos, con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

- Determinar la relación del control interno, desde su dimensión actividades de control, con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.
- Determinar la relación del control interno, desde su dimensión información y comunicación, con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.
- Determinar la relación del control interno, desde su dimensión monitoreo, con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

La deficiente gestión financiera de los municipios, requiere la correspondiente solución, la misma que viene mediante la aplicación de un adecuado sistema de control interno que dispone de documentos, acciones, evaluaciones y todo lo necesario para facilitar la mejora de la gestión financiera del municipio; la misma que es necesaria para disponer de las fuentes de financiamiento que permitan tener las inversiones necesarias para el desarrollo y cumplimiento de los objetivos de la Municipalidad Distrital de Ascensión periodo 2012.

Las municipalidades que disponen de un sistema integrado de control interno, han demostrado tener todos los elementos para gestionarse financieramente y administrativamente de la mejor forma. El control es una fase de la gestión; por tanto, todo lo que haga incidirá en la gestión.

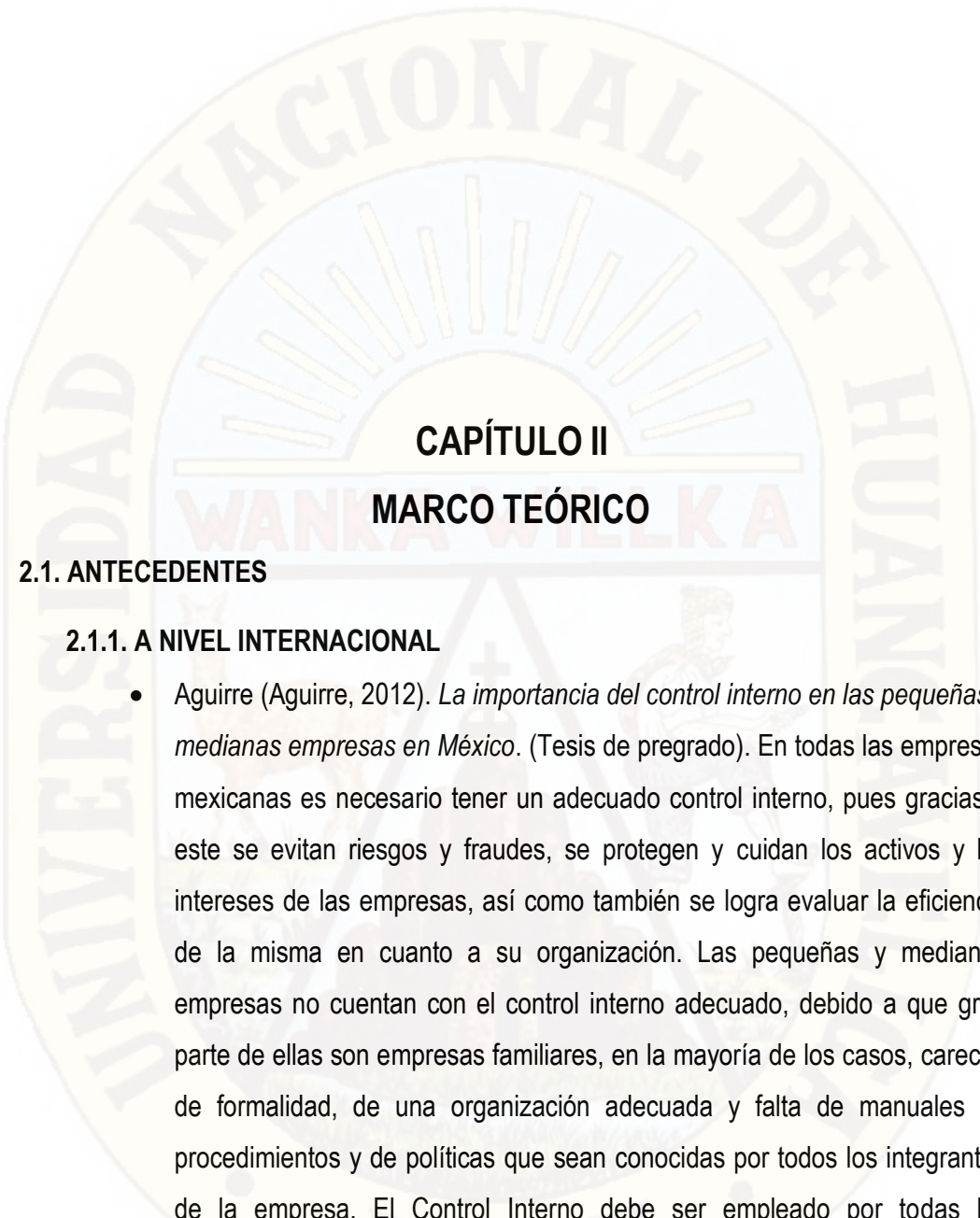
El sistema de control con sus componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo facilita la gestión financiera y la gestión en general del municipio.

En ese sentido, el trabajo de investigación en una primera fase permitirá crear y fomentar una cultura basada en valores en la Municipalidad Distrital de Ascensión, asimismo mejorar progresivamente la eficacia y la eficiencia en el desarrollo de las actividades y de la institución en general, al ser todos los servidores parte de las actividades de control y mediante la mejora de los procesos, fortalecer la imagen del municipio, de sus funcionarios y de sus servidores.

La evaluación del control interno permitirá determinar las falencias de la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión y de ese modo proponer lo necesario para superar esa situación, la misma que se reflejara en:

- Reducir los riesgos de corrupción en el municipio.
- Lograr los objetivos y metas establecidos en el municipio.
- Promover el desarrollo organizacional en el municipio.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.

Así pues el trabajo será de mucha utilidad para los municipios que tienen su sede fuera del poder central del Perú; porque le permitirá ordenar la gestión financiera mediante la toma de decisiones en el momento oportuno y con la ventaja necesaria. También será de utilidad para otras empresas del mismo sector público, pues todas tienen una gestión financiera que es necesaria que sea eficiente.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL

- Aguirre (Aguirre, 2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. (Tesis de pregrado). En todas las empresas mexicanas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Chinga (2007). *Evaluación del sistema de Control Interno del área administrativa y financiera del gobierno municipal de Canton Chone*. (Tesis

de pregrado). Manta. El tipo de Investigación aplicado en este estudio es descriptivo, por cuanto permite el análisis del proceso de Control Interno aplicado en el Municipio del Cantón Chone, llegando a la comprensión y entendimiento del mismo. El diseño de investigación fue de campo, donde se obtuvo la información detallada y exacta en las áreas que conforman el departamento financiero y contable del Municipio del Cantón Chone. Las conclusiones a las cuales ha arribado son: La aplicación del sistema/proceso de control interno en el Municipio del Cantón Chone, permitió determinar las relaciones, hallazgo del procedimiento de uso de los recursos de la entidad, tomando en consideración el proceso administrativo del área financiera, los mismos que en forma general incumplen normas de control interno, por el propio hecho de la dirección institucional. El sistema de control interno facilita la interpretación de los hallazgos para identificar las normas incumplidas como se lo demuestra en la hoja de hallazgos por componente. Se aprecia un alto índice del nivel de riesgo administrativo por parte de la primera Autoridad Municipal y un bajo grado de confianza en su participación de conducción de la entidad. La falta de un proceso de control interno, de gestión de dirección administrativa limita el grado de responsabilidad, de sanción, al personal de la entidad. La inexistencia de un orgánico estructural y funcional limita la gestión y operatividad del desempeño institucional, por carecer de una reingeniería de personal.

- Hernández (2004). *Gestión financiera y legitimidad municipal*. (Tesis de pregrado). Sao Paulo. El estudio es evidentemente descriptivo, a partir de los abusos que las autoridades municipales han hecho de los recursos públicos a su disposición, especialmente en el rubro de remuneraciones y compensaciones, la investigación sugiere que los gobiernos municipales enfrentan un deterioro en sus niveles de legitimidad. Destacando que el caso afecta en mayor medida a los municipios metropolitanos. Se sugiere trabajar tanto en mejores medidas de fiscalización, como en los ajustes institucionales que requieren las grandes concentraciones urbanas. El estudio llega a la conclusión que en un plano inmediato, es necesario abatir

la enfermedad, con mejores modelos de fiscalización, con medidas correctivas que pongan orden a los desfalcos que se han cometido contra el patrimonio público. Pero adicionalmente se requiere discutir con una visión de Estado, la necesidad de reconfigurar el sistema de gobierno y administración municipal, a la luz de un escenario más complejo frente al cual, el formato del municipio tradicional se ha quedado a la zaga. Requerimos una agenda de discusión más fresca, que deje de lado las coyunturas e intereses de los partidos y facciones políticas, para dar paso a una auténtica discusión sobre los ajustes institucionales que requiere el municipio.

- Ibarra (2006). *Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa*. (Tesis de pregrado). El objetivo del estudio es mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Así mismo, proporcionar al empresario una herramienta que permita un mejor manejo de la entidad, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización. El estudio concluye que el control interno debe cubrir con determinados objetivos básicos los cuales den a las organizaciones la certeza de que sus operaciones se realizan con seguridad y correcto funcionamiento, estos objetivos se enfocan directamente a los procesos contables y administrativos. Para entender de manera clara los aspectos de Control Interno Contable y Administrativo que fueran necesarios evaluar, consideramos que en primera instancia era necesario conocer los conceptos de cada una de las etapas que componen el Proceso Administrativo y detallar los objetivos específicos de los mismos.
- López (2009). *El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de procuración e inventarios en pequeñas empresas constructoras mexicanas*. (Tesis de pregrado). El estudio concluye que la actual crisis económica y financiera

que el mundo está atravesando puede definirse primordialmente con una sola palabra: “Exceso”... exceso de gasto, de desregulación (que incrementa el riesgo), de confianza de las autoridades y de codicia de algunos altos directivos para quienes lo importante era el cumplimiento de metas a corto plazo y no los objetivos estratégicos de la organización. Hablar de esta crisis no es cuestión menor si se toma en consideración el último dato cuantificado a agosto de 2009 del monto de pérdidas económicas a nivel mundial que oscila alrededor de \$ 4.3 trillones de dólares (cifra de 12 ceros no comúnmente usada). El mundo no salía aún del asombro con los fraudes generados por “Enron”, “Merck”, “WorldCom”, “Tyco” o por Bernard Madoff, cuando se vino encima esta catástrofe económica sin precedente actual (habría que remontarse al “crack financiero” de los años 30’s). Impensable pensar en quiebras de verdaderos íconos del capitalismo y del “mundo desarrollado” como “General Motors” y los bancos de inversión (“Lehman Brothers” y “Washington Mutual”). Lo anterior, pone en evidencia la importancia y, a la vez, el desdén con el que comúnmente es tratado el elemento fundamental que este trabajo desarrolla y, a la vez, pondera: *el control interno*, mecanismo que claramente fue corrompido por elementos internos del cuerpo directivo de organizaciones y por los huecos no previstos en las regulaciones aplicables.

2.1.2. A NIVEL NACIONAL

- Torres (2005). *Diagnóstico de la gestión municipal: Alternativas para el desarrollo*. (Tesis de pregrado). Lima. El estudio parte del diagnóstico de una percepción general de la actuación de los gobiernos locales que los lleva a evaluar un conjunto de mecanismos de gestión administrativa, financiera y política, a través de un análisis descriptivo, el cual busca especificar el comportamiento de las municipalidades en el cumplimiento de las tareas asignadas en su marco normativo. Para tal fin, seleccionan una serie de variables de gestión, tales como acciones de coordinación, planeamiento, capacitación, aplicaciones de sistemas operativos, entre otros, lo que nos ha permitido la aplicación de Indicadores entre ellos nivel

de ejecución de gastos, eficiencias de gastos, autonomía financiera, etc. La conclusión a la que arriban en lo que respecta a la ejecución de ingresos proyectados versus el presupuesto institucional modificado, el indicador muestra un nivel de 89% de cumplimiento, de este total, el esfuerzo fiscal municipal (proporción de los recursos directamente recaudados respecto al total de recursos) alcanza únicamente al 19% en promedio. De otro lado se ha evaluado el aporte per cápita obteniendo como mayor nivel S/. 351 hab./año y el nivel mínimo de S/. 6.26 hab/año. Situación que evidencia que existe una gran potencialidad para elevar la recaudación local.

- Bedón (2007). *La efectividad del control interno en la gestión de los gobiernos locales en el Callejon de Huaylas*. (Tesis de pregrado). Huaraz. La metodología del estudio ha consistido en recoger la opinión de los trabajadores de tales municipalidades mediante encuesta. Las conclusiones son: Los valores éticos practicados, el estilo de operaciones, la autoridad y responsabilidad, la organización, la conducta apropiada y las directivas han generado un ambiente de control favorable. El control de programación de metas, identificación de objetivos; detección de dificultades en actividades y operaciones, han incidido en la evaluación de riesgos. El control diario de funciones, la verificación de la asistencia, control del uso de recursos de apoyo y el control del sistema de información y comunicación, han influido en las actividades de control gerencial. La adopción de acciones de previsión, el control de idoneidad de trabajadores y su calidad de trabajo, ha incidido en las actividades de prevención. El control de eventos internos y externos, del uso de medios de comunicación y actualización del banco de datos ha influido en el sistema de información y comunicación. La verificación del control y sus recomendaciones, han incidido en el seguimiento de resultados.
- Campos (2003). *Proceso de Control Interno en el Departamento de Ejecución Presupuestal de una Institución del Estado*. (Tesis de pregrado). Lima. Evidentemente en el estudio la ejecución presupuestal y el control interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en

todas las actividades del proceso de abastecimiento, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo se amerita un manual para su ejecución. Los objetivos que se establecen para el control interno, se alcanzan en forma satisfactoria la cual permite que la ejecución en el departamento de ejecución presupuestal sea la adecuada conforman a lo esperado. El planteamiento que se desarrolla en el departamento de ejecución presupuestal, viene ayudando a la organización en esta organización, teniendo gran influencia en la obtención de resultados, ya que se tiene pleno conocimiento del organismo y se evita que ocurran distorsiones en el sistema; por consiguiente es la etapa más importante del proceso del control.

- Ugarte (2004). *La Contabilidad Gubernamental como factor hacia la calidad total de la gestión financiera*. (Tesis de pregrado). Lima. El estudio abarca el campo del sector gubernamental en entidades de gestión, bajo un concepto macroeconómico, constituye en sí un gran ente y por lo tanto debería estar dotado de un cuerpo en materia contable que asegure el cumplimiento de los objetivos trazados. El estudio evidencia que en el gobierno existente un estudio sobre la definición de la teoría fundamental de la Contabilidad gubernamental. Habiendo sido previsto la contabilidad de costos en entidades de gestión gubernamental, ésta no ha sido implantada. Sin embargo pone en evidencia que La Contabilidad Gubernamental no puede a la fecha identificar y controlar los costos de sus programas, actividades y proyectos.
- Vilchez (2007). *Control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, periodos 2006-2007*. (Tesis de pregrado). Ayacucho. La tesis es aplicada, de nivel descriptivo explicativo. La recopilación de la información; para la presente investigación se efectuó informes de Auditoría sobre la evaluación del Sistema de Control Interno; también encuestas, entrevistas a responsables de los órganos de gobierno, dirección, control, asesoramiento y apoyo; y se realizó el análisis documental. Concluye que la Municipalidad Provincial de Huamanga no

está implementado un Sistema de Control Interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, porque creen que es la Oficina de Control Institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escaso la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos. Además no cuenta con personal idóneo, capacitado, especializado; a falta de una selección mediante concurso público de plazas, existiendo cantidad de personal contratado por favores políticos y familiares, que en su mayoría son profesionales de otras materias, que desconocen la administración municipal, no hay políticas de capacitación técnica al personal; además que los documentos normativos de gestión como el ROF, CAP, MOF se encuentran desactualizados; por consiguiente limitan la implementación efectiva de los planes y programas, generando el incumplimiento de los objetivos y metas institucionales, por desconocimiento y negligencia del personal en el cumplimiento de sus funciones. El conjunto de planes, métodos y elementos de Control Interno no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, que describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las funciones del personal; entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el control presupuestal del gasto, se efectúe de manera incorrecta, pues no hay control de los compromisos de gasto, que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programadas.

2.1.2. A NIVEL LOCAL

- Aguilar (2015). *El sistema de control interno y la gestión de logística del gobierno regional de Huancavelica, periodo 2013*. (Tesis de pregrado). El objetivo general de la investigación es: conocer en qué medida el sistema de control interno constituye un factor que impacte en una gestión de Logística eficiente, eficaz, económico en el Gobierno Regional de Huancavelica en el periodo 2013. La Hipótesis que nos hemos planteado para el desarrollo de la presente investigación es: El Sistema de Control Interno impacta de manera considerable en una gestión óptima de logística, la investigación que se está desarrollando es de tipo básico, el nivel de Investigación es explicativa causal, el diseño de la investigación es el no experimental, Transaccional correlacional causal, la población y muestra de investigación está conformada por los funcionarios del Gobierno Regional , específicamente a los funcionarios del área de Logística . Las técnicas de investigación que se utilizarán serán las encuestas y el fichaje, cuyos instrumentos de investigación serán los cuestionarios y las fichas. Los resultados que se obtendrán en la investigación nos demostrará que existe un impacto directo entre el sistema de control interno y la Gestión óptima de logística en el Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2013, por lo que podríamos justificar el resultado de la presente investigación .Consecuentemente recomendaremos la implementación de un sistema de Control Interno, de modo que permita garantizar el logro óptimo de los objetivos y metas previstas por el Gobierno Regional de Huancavelica .
- Ayuque (2012). *Procesos de control interno en la ejecución presupuestal del Seguro Social ESSALUD de Lircay provincia de Angaraes – Huancavelica*. (Tesis de pregrado). El estudio concluye que el proceso de Control Interno en el Seguro Social de Essalud se presenta de manera inadecuada; de la misma manera la Ejecución Presupuestal se presentan de manera Inadecuada; por lo que se ha determinado una relación causal de influencia significativa del Proceso de Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Seguro Social EsSalud de Lircay provincia de Angaraes-Huancavelica. Se determinó que el 61,9% de los trabajadores del Seguro Social presentan un

nivel de proceso de control interno incorrecto, el 33,3% como regular y el 4,8% como adecuado. Se demostró que el Proceso de Control Interno en su Componente de Ambiente de Control Interno influye de manera significativa en la ejecución presupuestal del seguro social ESSALUD de Lircay provincia de Angaraes - Huancavelica, la fuerza de la influencia es del 70,7%.

- Escobar (2009). *El control interno en la Municipalidad de Anchonga*. (Tesis de pregrado). En el estudio se describe las etapas del control interno y la forma de como incide en la gestión de la Municipalidad de Anchonga, por el enfoque que tiene será de utilidad para el presente trabajo, por cuanto el proceso administrativo comprende al proceso de la toma de decisiones tomando en consideración el control interno.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. EL CONTROL INTERNO

Para Mantilla (2005) el control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones
- Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables
- Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.

Asimismo para Estupiñan (2006) el control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para dar seguridad razonable del logro de la misión de la institución y de los objetivos generales.

De igual forma Estupiñan (2006) postula el hecho de que el control interno no es un hecho o circunstancia, sino una serie de acciones que están relacionadas con las actividades de la entidad. Estas acciones se dan en todas las operaciones de la entidad continuamente. Estas acciones son inherentes a la manera en la que la gerencia administra la organización. El control interno por lo tanto es diferente a la perspectiva que tienen algunos de él, quienes lo ven como un hecho adicionado a las actividades de la entidad, o como una obligación. El control interno debe ser incorporado a las actividades de la entidad y es más efectivo cuando se lo construye dentro de la estructura organizativa de la entidad y es parte integral de la esencia de la organización. El control interno debe ser diseñado desde adentro, no por encima de las actividades. Al diseñar el control interno desde adentro, éste se vuelve de la gerencia.

Además su concepción desde adentro tiene importantes implicaciones desde la perspectiva del costo, añadir procedimientos de control que están separados de los procedimientos existentes aumenta los costos.

Enfocándose en las operaciones existentes y en su contribución al control interno efectivo e integrando los diferentes controles en las actividades operativas básicas, la organización puede evitar procedimientos y costos innecesarios.

La gente es la que realiza el trabajo de control interno. Éste se logra por los individuos dentro de una organización, con lo que ellos hacen y dicen. Consecuentemente el control interno es ejecutado por la gente. La gente debe conocer su rol, sus responsabilidades, y los límites de autoridad.

La gente de una organización incluye a la gerencia y al resto del personal. Pese a que el primer objetivo de la gerencia es la supervisión, también establece los objetivos de la entidad, y tiene la responsabilidad del conjunto del sistema de control interno. Dado que el control interno provee los mecanismos necesarios para ayudar a comprender el riesgo en el contexto de los objetivos de la entidad, la gerencia debe implementar actividades de control, realizar su seguimiento y evaluarlas. La implantación de estas

actividades requiere de mucha iniciativa de la gerencia y comunicación intensiva entre la gerencia y el personal. Por lo tanto, el control interno es una herramienta utilizada por la gerencia y directamente relacionada con los objetivos de la entidad como tal, la misma gerencia es un elemento importante del control interno. De todas maneras, todo el personal en la organización juega un papel importante en llevarlo a cabo.

Para Mejía (2006) el control interno es efectuado por la naturaleza humana. La guía reconoce que la gente no siempre comprende, comunica y actúa consistentemente. Cada individuo lleva a su lugar de trabajo una historia única y sus propias habilidades técnicas, teniendo así diferentes necesidades y prioridades. Estas realidades afectan, y son afectadas, por el control interno.

Ahora bien es evidente que aun cuando cualquier organización está en primer lugar preocupada por la consecución de su misión. Las instituciones existen para un fin – el sector público se encuentra generalmente preocupado con la prestación de un servicio y por unos resultados beneficiosos para el interés público.

Cualquiera que sea la misión, su consecución se enfrentará a toda clase de riesgos. La tarea de la gerencia es identificar y dar respuesta a estos riesgos cara a maximizar la posibilidad de alcanzar la consecución de la misión. El control interno puede ayudar a enfrentarse a estos riesgos, sin embargo sólo puede proporcionar una garantía razonable sobre el logro de la misión y de los objetivos generales.

No importa cuán bien diseñado y ejecutado esté, el control interno no puede dar a la gerencia seguridad completa en relación al logro de los objetivos generales. En su lugar, las directrices dicen que se puede esperar un nivel “razonable” de seguridad.

La seguridad razonable equivale a un nivel satisfactorio de confianza bajo ciertas consideraciones dadas de costo, beneficio y riesgo. Determinar cuanta seguridad es razonable requiere de juicio. Al ejercitar la capacidad de juicio, los ejecutivos deben identificar los riesgos inherentes de operaciones y

los niveles aceptables de riesgo bajo diversas circunstancias, además de fijar el riesgo tanto cuantitativa como cualitativamente.

La seguridad razonable refleja la noción sobre la incertidumbre y riesgos futuros, mismos que nadie puede predecir con total certeza. Además existen factores que están fuera de control o de la influencia de la organización y pueden afectar la habilidad para lograr los objetivos. Las limitaciones también son resultado de las siguientes realidades: el juicio humano al tomar las decisiones puede ser erróneo; las crisis pueden darse por pequeños errores; los controles pueden ser eludidos si dos o más miembros así lo deciden, o la gerencia puede eludir el sistema de control interno. Además, los compromisos en el sistema de control interno reflejan el hecho de que los controles tienen un costo. Estas limitaciones hacen que la gerencia no pueda tener seguridad absoluta de que los objetivos sean alcanzados.

La seguridad razonable reconoce que el costo del control interno no debe exceder los beneficios que de él deriven. Las decisiones sobre la respuesta al riesgo y la implantación de controles necesitan considerar los costos y los beneficios relativos. El costo se refiere a la medida financiera de recursos consumidos para lograr un propósito específico y a la medida económica de una oportunidad perdida, como ser el retraso en las operaciones, una disminución en los niveles de servicio o productividad, o el bajo nivel moral de los empleados. Un beneficio es medido por el grado en el que el riesgo de no alcanzar un objetivo determinado es eliminado. Los ejemplos incluyen un incremento en la probabilidad de detectar el fraude, desperdicio, abuso, o error, previniendo una actividad inapropiada, o aumentando el cumplimiento de las regulaciones (Chinga, 2007).

El diseño de los controles internos que son benéficos respecto de sus costos al reducir el riesgo hasta un nivel aceptable, requiere que los gerentes entiendan claramente el conjunto de los objetivos a ser alcanzados.

Además (Santillana, 2003, pág. 425) manifiesta “los gerentes gubernamentales pueden diseñar sistemas con excesivos controles en un área operativa que pueden afectar negativamente otras operaciones. Por ejemplo,

los empleados pueden tratar de evadir los procedimientos, las operaciones ineficientes pueden causar retrasos, el exceso de procedimientos puede anquilosar la creatividad de los empleados o la capacidad de solucionar problemas y perjudicar la calidad de los servicios que se presta a los beneficiarios”.

El control interno está dirigido hacia el logro de una serie de objetivos generales, objetivos separados pero al mismo tiempo integrado. Estos objetivos generales están implantados a través de numerosos sub-objetivos específicos, funciones, procesos y actividades.

Teniendo en cuenta a Estupiñan (2006) Los objetivos generales son:

- Ejecutar las operaciones de manera ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva
- Satisfacer las obligaciones de responsabilidad
- Cumplir con las leyes y regulaciones
- Salvaguarda de recursos contra pérdida por desperdicio, abuso, mala administración, errores, fraude e irregularidades.

2.2.1.1. CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

De acuerdo con la Contraloría General de la República (2006) el control interno en el sector público es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

2.2.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo, la Ley refiere que sus componentes están constituidos por:

- a) El ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa (ii) La evaluación de riesgos, que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales
- b) Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad
- c) Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su

idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno

- d) Los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional
- e) El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del SNC.
- f) Los compromisos de mejoramiento, por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

La Administración y el Órgano de Control Institucional forman parte del sistema de control interno de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

2.2.1.3. ORGANIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La adecuada implantación y funcionamiento sistémico del control interno en las entidades del Estado, exige que la administración institucional prevea y diseñe apropiadamente una debida organización para el efecto, y promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral (Hernan, 2006).

En tal sentido, se considera que son principios aplicables al sistema de control interno: (i) el autocontrol, en cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados; (ii) la autorregulación, como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones; y (iii) la autogestión, por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

Además el mismo Hernan (2006) considera que la organización sistémica del control interno se diseña y establece institucionalmente teniendo en cuenta las responsabilidades de dirección, administración y supervisión de sus componentes funcionales, para lo cual en su estructura se preverán niveles de control estratégico, operativo y de evaluación.

En el informe COSO (2003), la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial

- Información y comunicación
- Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

Dichos componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos conformantes pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control interno en las entidades del Estado, contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes.

En tal sentido, las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento, previstas en los incisos d), f) y g) del artículo 3° de la Ley 28716, en consonancia con su respectivo contenido se encuentran incorporadas en el componente supervisión, denominado comúnmente también como seguimiento o monitoreo.

Gráfico 1. *Dimensiones del Control Interno.*



FUENTE: Contraloría General de la República.

2.2.1.3.1. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PÚBLICO

- a) **Objetivo de Gestión Pública.-** Promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios. Este objetivo, se refiere a los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía. Tales controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones en los programas, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas. La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas; la eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos; en tanto que, la economía, se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y

humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible. El control de calidad en el sector público debe permitir promover mejoras en las actividades que desarrollan las entidades públicas y proporcionar mayor satisfacción en el público, menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.

- b) Objetivo de lucha anticorrupción.-** Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal. Este objetivo, está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

Los controles para la protección de activos no están diseñados para evitar las pérdidas derivadas de actos de ineficiencia altos funcionarios, como por ejemplo, adquirir equipos innecesarios o insatisfactorios.

- c) Objetivo de legalidad.-** Cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales. Este objetivo se refiere a que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos, y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental.
- d) Objetivo de rendición de cuentas y acceso a la información pública.-** Elaborar información financiera

válida y confiable, presentada con oportunidad. Este objetivo tiene relación con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información financiera elaborada es válida y confiable, al igual que sea revelada razonablemente en los informes. Una información es válida porque se refiere a operaciones que ocurrieron y que tiene las condiciones necesarias para ser considerada; en tanto que una información confiable es aquella que brinda confianza a quien la utiliza.

Gráfico 2. *Relación entre objetivos y componentes del Control Interno.*



FUENTE: Contraloría General de la República.

Los principales controles para establecer y mantener una estructura de control interno que, provea una seguridad razonable de que los objetivos están siendo alcanzados, se indican a continuación:

- **Controles de protección de activos:** Protegen los activos contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida.
- **Controles de presupuesto:** Aseguren la ejecución de transacciones de acuerdo con la legislación presupuestal. Los controles se orientan a cada restricción relevante del presupuesto.
- **Controles de cumplimiento:** Aseguren el cumplimiento de las leyes y reglamento así como otras normas específicas que podrían tener un efecto directo y material sobre los estados financieros. Los controles a aplicarse deben referirse a cada dispositivo legal significativo.
- **Controles de información financiera:** Registran apropiadamente, procesan y resumen las transacciones para permitir la preparación de estados financieros

confiables y mantener la responsabilidad por los activos. La prueba de controles deberá orientarse a cada aseveración significativa en cada ciclo importante o aplicación contable.

2.2.1.3.2. DIMENSIONES DEL CONTROL INTERNO

- **AMBIENTE DE CONTROL.-** Es fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por los directivos, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. El hecho de que una entidad tenga un ambiente de control satisfactorio depende fundamentalmente de la actitud y las medidas de acción que tome la administración más que de cualquier otra cosa. Si el compromiso para ejercer un buen control interno es deficiente, seguramente el ambiente de control será deficiente. La efectividad del control interno depende en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que diseña, administra y vigila el control interno de la entidad. Los objetivos de una entidad y la manera en que se consiguen basados en las distintas prioridades, juicios de valor y estilos de gestión, éstas se traducen en normas de comportamiento reflejando la integridad de los directivos y su compromiso con los valores éticos.

La ética está constituida por valores morales que permiten a la persona adoptar decisiones y determinar un comportamiento apropiado, esos valores deben estar basados en lo que es “correcto”, lo cual puede ir más allá de lo que es “legal”. Los directivos o la autoridad superior deben promover la adopción de políticas que fomenten la integridad y los valores éticos en los empleados que contribuyan a un sólido fundamento moral para su

conducción y operación. La integridad constituye una calidad de la persona que mantiene principios morales sólidos y vive en un marco de valores. Los valores éticos son esenciales para el ambiente de control. El sistema de control interno se sustenta en los valores éticos, que definen la conducta de quienes lo opera. Estos valores éticos pertenecen a una dimensión moral y, por lo tanto, van más allá del mero cumplimiento de las disposiciones, leyes, reglamentos y otras.

No hay ningún puesto más importante para influir sobre la integridad y valores éticos que los directivos, quienes establecen el “tono” a nivel superior y afectan a la conducta del resto del personal de la organización. Un tono adecuado al nivel más alto contribuye a:

- i) Que los miembros de la entidad hagan lo correcto, tanto desde el punto de vista legal como moral.
- ii) Crear una cultura de apoyo al cumplimiento, comprometida con la administración de riesgos.
- iii) Navegar en áreas “grises” donde no existen normas o pautas específicas de cumplimiento.
- iv) Fomentar una voluntad de buscar ayuda e informar de los problemas antes de que lleguen a un punto sin retorno.
- v) Las entidades apoyan una cultura de valores éticos e integridad mediante la comunicación de documentos tales como una declaración de valores fundamentales que establezca los principios y prioridades de la entidad y un código de conducta.

Este código proporciona una conexión entre la misión, visión, políticas y procedimientos operativos. Sin ser una guía exhaustiva de conducta, ni un documento legal que profile en gran detalle los protocolos clave de la organización de la entidad, un código de conducta es una

declaración proactiva de las posiciones de la entidad frente a las cuestiones éticas y de cumplimiento. Estos códigos también pueden ser útiles como guías de fácil utilización acerca de las políticas relativas a la conducta de los empleados y de la propia organización.

La falta de buena administración se refleja en los controles internos y en el ambiente de control en donde funcionan los controles específicos.

La estructura orgánica es inapropiada para el tamaño de la entidad y la complejidad de sus operaciones. El tipo general de estructura organizacional incluye: i) La estructura inhibe la segregación de funciones para iniciar transacciones, registrarlas, y mantener su custodia sobre los activos. ii) Cambios recientes en la estructura administrativa crean desorden en la organización. iii) Las responsabilidades operativas no coinciden con la estructura de división de funciones. iv) La delegación de responsabilidad y autoridad es inapropiada. v) Una falta de definición y comprensión de la autoridad delegada y responsabilidad existe en todos los niveles de la entidad.

Las políticas de la entidad son inadecuadas en relación a la asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para asuntos tales como: metas organizacionales, objetivos y funciones operativas. Las descripciones de trabajo del empleado no permiten delinear adecuadamente las funciones específicas y responsabilidades.

- **EVALUACIÓN DEL RIESGO.-** Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara y organizada, para identificar y evaluar los riesgos que

puedan influir en la entidad. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones a riesgos identificados.

Se deben identificar los riesgos relevantes que enfrenta una entidad en el logro de sus objetivos, debido a factores internos o externos. La identificación del riesgo es un proceso interactivo, y generalmente integrado a la planeación de la administración de los riesgos. Su desarrollo debe comprender la realización de un “mapeo” del riesgo, que incluya la especificación de los puntos clave de la entidad, la identificación de los objetivos generales así como particulares, y las amenazas y riesgos que se puedan tener que afrontar.

Al determinar estas actividades o procesos claves, ligados a los objetivos de la entidad, debe tenerse en cuenta que puedan existir algunos de éstos que no están formalmente expresados, lo cual no debe ser impedimento para su consideración. El análisis se relaciona con la afirmación del proceso o actividad y con la importancia del objetivo, más allá que éste sea explícito o implícito.

Se debe estimar la frecuencia con que se presentarán los riesgos identificados, así como también se debe cuantificar la probable pérdida que ellos puedan ocasionar. Una vez identificados los riesgos de programa y actividad, debe procederse a su análisis.

Luego de identificar, estimar y cuantificar los riesgos, los directivos deben determinar los objetivos específicos de control y, con relación a ellos, establecer los procedimientos de control más convenientes.

Una vez que los directivos han identificado y estimado el nivel de riesgo, deben adoptarse las medidas para enfrentarlo de la manera más eficaz y económica posible.

Se deberán establecer los objetivos específicos de control de la entidad, que estarán adecuadamente articulados con sus propios objetivos globales y sectoriales.

Toda entidad debe disponer de procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios registrados o inminentes en el ambiente interno y externo, que puedan conspirar contra la posibilidad de alcanzar sus objetivos en las condiciones deseadas.

Una etapa fundamental del proceso de evaluación del riesgo, es la identificación de los cambios en las condiciones del medio ambiente en que la entidad desarrolla su acción. Un sistema de control puede dejar de ser efectivo al cambiar las condiciones en las cuales opera.

A este proceso de identificar cambios efectivos o potenciales con vistas a adoptar las decisiones oportunas, se lo denomina gestión del cambio. Ésta requiere un sistema de información apto para captar, procesar y transmitir información relativa a los hechos, eventos, actividades y condiciones que originan cambios ante los cuales la entidad debe reaccionar.

- **ACTIVIDADES DE CONTROL.-** Las tareas y responsabilidades esenciales relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones y hechos, deben ser asignadas a personas diferentes.

El propósito de esto es procurar un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad dentro de la estructura organizacional.

Al evitar que los aspectos fundamentales de una transacción u operación queden concentrados en una misma persona o sector, se reduce notoriamente el riesgo de errores, dispendios o actos ilícitos, y aumenta la probabilidad que de producirse, sean detectados.

Cada área o departamento de la entidad, debe operar coordinada e interrelacionadamente con las restantes áreas.

En la entidad, las decisiones y acciones de cada una de las áreas que la integran, requieren coordinación. Para que el resultado sea efectivo, no es suficiente que las unidades que la componen alcancen sus propios objetivos; sino que deben trabajar aunadamente para que se alcancen, en primer lugar, los de la entidad.

La coordinación mejora la integración, la consistencia y la responsabilidad, y limita la autonomía. En ocasiones un área o departamento debe sacrificar en alguna medida su eficacia para contribuir a la de la entidad como un todo.

Es esencial, en consecuencia, que directivos y empleados consideren las repercusiones de sus acciones con relación a toda la entidad.

La estructura de control interno y todas las transacciones y hechos significativos, deben estar claramente documentados, y la documentación debe estar disponible para su verificación.

Toda entidad debe contar con la documentación referente a su sistema de control interno, y a los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos.

La información sobre el sistema de control interno puede figurar en su formulación de políticas, y básicamente en su respectivo manual. Incluirá datos sobre objetivos, estructura y procedimientos de control.

La documentación sobre transacciones y hechos significativos, debe ser completa y exacta y posibilitar su seguimiento para la verificación por parte de los directivos u órganos de control.

Los actos y transacciones relevantes, sólo pueden ser autorizados y ejecutados por funcionarios y empleados que actúen dentro del ámbito de sus competencias.

La autorización, es la forma idónea de asegurar que sólo se llevan adelante actos y transacciones que cuentan con la conformidad de los directivos. Esta conformidad supone su ajuste a la misión, la estrategia, los planes, programas y presupuestos.

La autorización debe documentarse y comunicarse explícitamente a las personas o sectores autorizados. Estos deberán ejecutar las tareas que se les han asignado, de acuerdo con las directrices, y dentro del ámbito de competencias establecido por la normativa.

Las transacciones y los hechos que afectan a una entidad deben registrarse inmediatamente y ser debidamente clasificados.

Las transacciones o hechos deben registrarse en el momento de su ocurrencia, o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad. Esto es válido

para todo el proceso o ciclo de la transacción o hecho, desde su inicio hasta su conclusión.

Asimismo, deberán clasificarse adecuadamente para que, una vez procesados, puedan ser presentados en informes y estados financieros confiables e inteligibles, facilitando a los directivos la adopción de decisiones.

El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, debe estar protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas, quienes están obligadas a rendir cuenta de su custodia y utilización.

Todo activo de valor debe ser asignado a un responsable de su custodia y contar con adecuadas protecciones, a través de seguros, almacenaje, sistemas de alarma, pases para acceso, etc. Además, deben estar debidamente registrados y periódicamente se cotejarán las existencias físicas con los registros contables para verificar su coincidencia. La frecuencia de la comparación, depende del nivel de vulnerabilidad del activo.

Estos mecanismos de protección cuestan tiempo y dinero, por lo que en la determinación nivel de seguridad pretendido deberán ponderarse los riesgos emergentes entre otros del robo, dispendio, mal uso, destrucción, contra los costos del control a incurrir.

Ningún empleado debe tener a su cargo, durante un tiempo prolongado, las tareas que presenten una mayor probabilidad de comisión de irregularidades. Los empleados a cargo de dichas tareas deben, periódicamente, abocarse a otras funciones.

Si bien el sistema de control interno debe operar en un ambiente de ética y moral sólidas, es necesario

adoptar ciertas protecciones para evitar hechos que puedan conducir a realizar actos reñidos con el código de conducta de la entidad.

La rotación en el desempeño de tareas claves para la seguridad y el control es un mecanismo de probada eficacia, y muchas veces no utilizado por el equivocado concepto del "hombre imprescindible".

El diseño de una arquitectura de sistemas de información y la adquisición de la tecnología, son aspectos importantes de la estrategia de una entidad, y las decisiones respecto a la tecnología pueden resultar críticas para lograr los objetivos.

La calidad del proceso de toma de decisiones en una entidad, descansa fuertemente en sus sistemas de información.

La tecnología juega un papel crítico al permitir el flujo de información en una organización, incluyendo la información directamente relevante para la administración de una entidad. La selección de tecnologías específicas para apoyar esta administración es habitualmente reflejo de: i) Los tipos de eventos que afectan a la organización. ii) La arquitectura de tecnología de la información general de la entidad. iii) El grado de centralización del soporte tecnológico

El sistema de información debe ser controlado con el objetivo de garantizar su correcto funcionamiento y asegurar el control del proceso de diversos tipos de transacciones.

Un sistema de información abarca información cuantitativa, tal como los informes de desempeño que

utilizan indicadores, y cualitativa, tal como la referente a opiniones y comentarios.

El sistema de información debe ser flexible susceptible de modificaciones rápidas, que permitan hacer frente a necesidades cambiantes de los directivos en un entorno dinámico de operaciones y presentación de informes. El sistema ayuda a controlar todas las actividades de la entidad, a registrar y supervisar transacciones y eventos a medida que ocurren, y a mantener datos financieros.

Las actividades de control de los sistemas de aplicación, están diseñadas para controlar el procesamiento de las transacciones dentro de programas de aplicación.

Los recursos de la tecnología de información deben ser controlados con el objetivo de garantizar el cumplimiento de los requisitos del sistema de información que la entidad necesita para el logro de su misión.

La información que necesitan las actividades de la entidad, es provista mediante el uso de recursos de tecnología de información. Estos abarcan datos, sistemas de aplicación, tecnología asociada, instalaciones y personal.

La administración de estos recursos debe llevarse a cabo mediante procesos de tecnología información agrupados naturalmente, con el objeto de proporcionar la información necesaria que permita a cada directivo cumplir con sus responsabilidades y supervisar el cumplimiento de las políticas. A fin de asegurar el cumplimiento de los requisitos del sistema de información,

es preciso de actividades de control apropiadas, así como implementarlas, supervisarlas y evaluarlas.

La seguridad del sistema de información, es la estructura de control para proteger la integridad, confidencialidad y disponibilidad de datos y recursos de la tecnología de información.

Las actividades de control general de la tecnología de información, se aplican a todo el sistema de información incluyendo la totalidad de sus componentes, desde la arquitectura de procesamiento, es decir, grandes computadoras y redes hasta la gestión de procesamiento por el usuario final. También abarcan las medidas y procedimientos manuales que permiten garantizar la operación continua y correcta del sistema de información.

Toda entidad debe contar con métodos de medición de desempeño, que permitan la preparación de indicadores para su supervisión y evaluación.

La información obtenida, se utilizará para la corrección de los cursos de acción y el mejoramiento del rendimiento.

Los directivos de una entidad, programa, proyecto o actividad, debe conocer cómo marcha hacia los objetivos fijados para mantener el dominio del rumbo, es decir, ejercer el control.

Los indicadores no deben ser numerosos, que se tornen confusos, y escasos, que no permitan revelar las cuestiones claves y el perfil de la situación que se examina.

Cada entidad debe preparar un sistema de indicadores ajustado a sus características, es decir, tamaño, proceso productivo, bienes y servicios que

entrega, nivel de competencia de sus funcionarios y demás elementos diferenciales que lo distingan.

El sistema puede estar constituido por una combinación de indicadores cuantitativos, tales como los montos presupuestarios, y cualitativos, como el nivel de satisfacción de los usuarios.

Los indicadores cualitativos deben ser expresados de una manera que permita su aplicación objetiva y razonable. Por ejemplo: una medición indirecta del grado de satisfacción del usuario puede obtenerse por el número de quejas.

Los órganos de control interno de las entidades públicas, deben depender de la autoridad superior de las mismas así como sus funciones y actividades deben mantenerse desligadas de las operaciones sujetas a su examen. Asimismo, deben brindar sus servicios a toda la entidad pública. Constituyen un "mecanismo de seguridad" con el que cuenta la autoridad superior de la entidad pública para estar informada, con razonable certeza sobre la confiabilidad del diseño y funcionamiento del sistema de control interno.

Los órganos de control interno, al depender de la autoridad superior de la entidad pública, pueden practicar los análisis, inspecciones, verificaciones y pruebas que considere necesarios en los distintos sectores de dicha entidad con independencia de estos, ya que sus funciones y actividades deben mantenerse desligadas de las operaciones sujetas a su examen.

Así el órgano de control interno vigila en representación de la autoridad superior de la entidad

pública, el adecuado funcionamiento del sistema, informando oportunamente a aquella sobre su situación.

- **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.-** La información debe permitir a los directivos y empleados cumplir sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma adecuados.

La entidad debe disponer de una corriente fluida y oportuna de información, relativa a los acontecimientos internos y externos. Por ejemplo, necesita tomar conocimiento con prontitud de los requerimientos de los usuarios para proporcionar respuestas oportunas, o de los cambios en la legislación y reglamentaciones que le afectan. De igual manera, debe estar en conocimiento constante de la situación de sus procesos internos.

Los riesgos que afronta la entidad, se reducen en la medida que la adopción de las decisiones se fundamente en información relevante, confiable y oportuna. La información es relevante para un usuario en la medida que se refiera a cuestiones comprendidas dentro de su responsabilidad y que el mismo cuente con la capacidad suficiente para apreciar su significación.

La supervisión del desempeño de la entidad y sus partes componentes, opera mediante procesos de información y de exigencia de responsabilidades de tipos formales e informales.

La cultura, el tamaño y la estructura organizacional influyen significativamente en el tipo y la confiabilidad de estos procesos. La información debe ser clara y con un grado de detalle ajustado al nivel de

decisión requerido. Se debe referir tanto a situaciones externas como internas, a cuestiones financieras como operacionales. Para el caso de los directivos los informes deben relacionar el desempeño de la entidad, con los objetivos y metas fijados.

El flujo informativo debe circular en todos los sentidos: ascendente, descendente, horizontal y transversal. Es fundamental para la conducción y control de la entidad disponer de la información, en tiempo y en el lugar necesario. Por ende, el diseño del flujo informativo y su posterior funcionamiento acorde, deben constituir preocupaciones centrales para los responsables de la entidad. Pero, además, debe atenderse a que por su contenido constituya un verdadero apoyo a las decisiones. De nada serviría hacer llegar al punto indicado y en el momento oportuno, información irrelevante.

Los contenidos deben referirse a situaciones externas e internas, alcanzar los aspectos financieros y no financieros, estar condensados de acuerdo con el nivel al que se destinen (un Director General necesita informes condensados mientras que un Coordinador de Proyectos requiere mayores detalles) y cuando se refiera a desempeños, deben estar comparados con objetivos y metas prefijadas.

La información disponible en la entidad debe cumplir con los atributos de: contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad.

Esto plantea los aspectos a considerar con vistas a formar juicios sobre la calidad de la información que utiliza una entidad, y hace a la imprescindible

confiabilidad de la misma. El sistema de información debe diseñarse atendiendo a la estrategia y al programa de operaciones de la entidad.

El sistema de información debe ser revisado y, de ser necesario, rediseñado cuando se detecten deficiencias en su funcionamiento y productos. Cuando el organismo cambie su estrategia, misión, política, objetivos, programa de trabajo, etc. se debe contemplar el impacto en el sistema de información y actuar en consecuencia.

Si el sistema de información se diseña orientado en una estrategia y un programa de trabajo, es natural que al cambiar estos, tenga que adaptarse.

Por otra parte, es necesario una atención especial para evitar que la información que dejó de ser relevante siga fluyendo en detrimento de otra que pasó a serlo.

Además, se debe vigilar que el sistema no se sobrecargue artificialmente, situación que se genera cuando se adiciona la información ahora necesaria sin eliminar la que perdió importancia.

El interés y el compromiso los directivos de la entidad con los sistemas de información se deben explicitar mediante una asignación de recursos suficientes para su funcionamiento eficaz.

Es fundamental que los directivos de la entidad, tengan cabal comprensión del importante rol que desempeñan los sistemas de información para el correcto desenvolvimiento de sus deberes y responsabilidades, y en tal sentido debe mostrar una actitud comprometida hacia los mismos.

Esta actitud debe expresarse en declaraciones y acciones que evidencien la atención a la importancia que se otorga a los sistemas de información.

- **MONITOREO.-** La administración no está suficientemente involucrada en revisar la ejecución de la entidad.

Los métodos de control administrativo son inadecuados para investigar situaciones excepcionales o inusuales y tomar acción correctiva oportuna y apropiada.

La administración carece de preocupación y no hace efectivas las políticas de monitoreo para desarrollar y modificar los sistemas de contabilidad y las técnicas de control.

La administración de una acción de seguimiento no es oportuna o inadecuada en respuesta a comunicaciones de partes externas, incluyendo quejas, notificación de errores en transacciones o en el comportamiento inadecuado del trabajador.

La auditoría interna se ve afectada por los siguientes factores: i) El personal de auditoría interna es responsable de tomar decisiones operativas para controlar los trabajos de contabilidad bajo revisión. ii) El personal administrativo es inexperto para las tareas asignadas. iii) Las actividades de entrenamiento son mínimas, incluyendo poca o ninguna participación en cursos y seminarios e inadecuado entrenamiento en el trabajo. iv) Los recursos son inadecuados para dirigir auditorías e investigaciones de manera efectiva. v) Las auditorías no están enfocadas en las áreas de mayor importancia o sensibilidad de la entidad. vi) Las normas

con las que se mide el trabajo del auditor son mínimas o no existen.

Las autoridades de otras instituciones muestran especial interés por la entidad o por alguno de sus programas.

Los medios de comunicación han mostrado un interés especial en la entidad o uno de sus programas.

La acción de seguimiento de la administración en respuesta a comunicaciones de los cuerpos legislativos o reglamentarios no es oportuna o adecuada.

2.2.2. GESTIÓN FINANCIERA

Los estudios en el área de Gestión Financiera se reducen a escasas investigaciones que no abordan en profundidad dicha temática; sin embargo, se observa que, en general, estos tratan de determinar la eficiencia y eficacia de los diferentes sistemas presupuestarios. En la última década, se han implementado sistemas innovadores que tratan de cambiar el paradigma de la ejecución presupuestal; los estudios aprovechan que estos sistemas están tomando forma para sistematizar la información disponible y hacer propuestas que son implementadas en la revisión de los sistemas (Hernandez, 2004).

2.2.2.1. PRESUPUESTO PARTICIPATIVO

Uno de los sistemas innovadores que se han adoptado en el marco de la promoción de un gobierno abierto que privilegie la participación del ciudadano en la asignación de los recursos financieros es el Presupuesto Participativo (PP). El Banco Mundial cuenta con un informe titulado “Evaluación del Presupuesto Participativo y su relación con el presupuesto por resultados” que analiza cómo funciona dicha modalidad. Este indica quiénes participan en él, así como sus resultados. En ese sentido, se recomienda una serie de cambios para que el PP sea más estratégico, adecuado a los distintos

niveles de gobierno, participativo e incluyente y, que fortalezca la legitimidad del sistema (Banco Mundial, 2011).

Este documento del Banco Mundial está organizado en las siguientes secciones: “Antecedentes del Presupuesto Participativo en Perú”, “Marco conceptual”, “Principales hallazgos y conclusiones” y “Recomendaciones”. En la primera sección se detalla el proceso de institucionalización del Presupuesto Participativo (PP). En la segunda sección, se presentan los principales conceptos relacionados con esta temática. En la siguiente sección, se describe el proceso del Presupuesto Participativo en Perú, la lógica que tienen de priorización de recursos, los impactos del PP sobre la asignación y ejecución presupuestaria y, su contribución al logro de resultados estratégicos del gasto público en el nivel local. Y, finalmente, en la cuarta sección se presenta un listado de recomendaciones de política orientadas a mejorar el proceso del Presupuesto Participativo y su conexión con el presupuesto por resultados.

Así, como metodología, el estudio del Banco Mundial, utiliza información cuantitativa y cualitativa, distinguiendo los distintos niveles de gobierno. Para la recolección de la información cualitativa presentado en el documento, los investigadores realizaron trabajo de campo, con el objetivo de desarrollar un estudio de caso en los tres niveles de gobierno (regional, provincial, distrital). Asimismo, la información cuantitativa, incluye información documental, presupuestal y estadísticas socioeconómicas. Para la estimación del impacto que el Presupuesto Participativo tiene sobre la asignación y ejecución presupuestaria se definieron dos grupos a ser comparados: ‘grupo tratamiento’ y ‘grupo comparación’. El grupo tratamiento incluyó a gobiernos locales con alto porcentaje de gasto de inversión asignado a través de Presupuesto Participativo para un periodo de tiempo y; el grupo comparación estuvo compuesto por gobiernos locales con porcentajes bajos de gasto de inversión asignados a

través del Presupuesto Participativo, para el mismo periodo de tiempo.

Para comparar estos dos grupos, se aplicó la técnica econométrica estándar matching o pareo. Para cada temática abordada en la tercera sección se plantean conclusiones, las cuales son sustentadas con resultados estadísticos

Asimismo, el Colectivo Interinstitucional del Presupuesto Participativo (CIPP), en su trabajo “Presupuesto Participativo: Agenda Pendiente” enfatiza la importancia del PP por el lado de la participación ciudadana, la cual suma a la democracia. En su reporte sistematizan el avance del PP, los roles de los diferentes actores, las limitaciones, lecciones aprendidas y recomiendan que los roles sean clarificados, que se extienda y flexibilice el sistema y que se incorpore con el Plan Estratégico Nacional. (2007).

2.2.2.2. GASTO PÚBLICO

Sobre el gasto público en los sectores sociales, el Banco Mundial publicó el estudio “El Gasto Público en los Sectores Sociales” en el 2006 enfocándose en la ejecución del gasto durante el gobierno del Presidente Toledo. El estudio propone una serie de pautas que, en materia de políticas enfocadas al gasto social, deben ser consideradas para los próximos periodos de gobierno. Adicionalmente, se hace énfasis en la importancia de la reestructuración del presupuesto, es decir, en la composición del gasto corriente, el cual debe tomar un papel protagónico dentro de la reforma general de la administración pública a mediano plazo.

Finalmente, se resalta la importancia de mejorar la calidad del gasto social, la cual debe sustituir a la cantidad como criterio de medición de resultados, en un estado moderno. Esto debe realizarse a través de la priorización de los programas más eficientes y mejor focalizados, es decir, aquellos que posean sólidos sistemas de rendición de cuentas. Esto último implica la reorientación de la actual política de resguardo presupuestario hacia un proceso descentralizado basado en la búsqueda de resultados. (López-Cálix, 2007)

Esta investigación del Banco Mundial, tiene las siguientes secciones:

“Introducción”, “Principales recomendaciones de política”, “Diagnóstico”, “Examen de la bibliografía” y “Recomendaciones finales”. En la primera sección se señala una lista de razones de porqué el crecimiento económico no impactó significativamente en la reducción de la pobreza. A partir de dicha argumentación, el Banco Mundial plantea una serie de recomendaciones de política sobre el uso de los recursos fiscales, en un contexto en el cual, la porción de los mismos destinada al gasto social es muy limitada.

De forma específica, en la siguiente sección, se detalla cómo se efectúa y distribuye el gasto en los sectores sociales, algunos criterios que deben seguirse para lograr la eficiencia y efectividad en el gasto social y otros conceptos conexos. Seguidamente, se realiza un examen de las principales recomendaciones de política realizadas por distinguidos académicos peruanos que han investigado los temas que se tratan en el documento. Y, finalmente, se plantean algunas recomendaciones de política -a partir de los resultados y conclusiones obtenidas producto de la investigación- que pretenden servir de base para el marco del contrato de la política social de los próximos gobernantes en el país.

2.2.2.3. PRESUPUESTO POR RESULTADOS

El Presupuesto por Resultados (PpR) es un instrumento de programación financiera y económica, que le permite al Estado alcanzar sus objetivos. El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), postula que la característica primordial del PpR es la incorporación de un enfoque a resultados, que consiste que “las interacciones a ser financiadas con los recursos públicos, se diseñan, ejecutan y evalúan en relación a los cambios que propician a favor de la población” (2007:2).

Sin lugar a dudas, la incorporación del Presupuesto por Resultados es uno de los principales avances en materia de modernización del Estado en los últimos años.

Así pues, el MEF no solo ha desarrollado metodología para la presupuestación por resultados; sino que también, ha evaluado el avance e impactos de este instrumento.

A ello, debe sumarse el esfuerzo de distintas instituciones (como el CIES) por incorporar el PpR y la gestión por resultados como forma de gestionar las entidades de los tres niveles de gobierno.

A pesar de estos avances en políticas públicas y forma de gestionar, no se han encontrado una gran gama de investigaciones sobre el tema. Por el contrario, son pocas las investigaciones y mucho lo pendiente en PpR.

Un aporte valioso es el brindado por Nelson Shack, en un artículo didáctico que describe la teoría detrás del sistema de presupuesto orientado a resultados. En el artículo, el autor hace una inclusión formal, gradual progresiva, explícita y sobre todo anticipada de la realización de un presupuesto orientado a resultados. Este último, según el autor, supone la elaboración de un plan de acción institucional, que debe estar a cargo de responsables con tareas específicas y al cual debe asignársele plazos definidos. Asimismo, se requiere de la elaboración previa de un diagnóstico que permita determinar las verdaderas condiciones que son indispensables para la construcción de una línea de referencia que facilite la ejecución de un adecuado proceso de monitoreo o de ajuste que se deba realizar ante cualquier contingencia (Shack 2007).

Por otra parte, Transparencia identifica al PpR como una reforma de carácter presupuestal de alto impacto positivo. Hace énfasis en la complejidad que ello implica, pues el flujo de información, así como los niveles de adaptación deben ser muy altos para poder responder a los nuevos procesos que se demanden. Asimismo, se hace énfasis en la importancia del establecimiento de espacios previos a través de una adecuada consecución de metas y objetivos. Esto se lograría por medio de un conjunto de mejoras basadas en la correcta formulación, seguimiento y evaluación de metas y objetivos, lo cual está íntimamente asociado a los incentivos institucionales e individuales que se otorguen por logros alcanzados, así como los castigos correspondientes que se apliquen en el caso de su no consecución.

2.2.2.4. SISTEMA NACIONAL DE INVERSIÓN PÚBLICA

En general los trabajos que revisan la historia del sistema enfatizan la circunstancia económica y fiscal del país, muy distinta a los años recientes, y que había una clara ausencia de instrumentos relacionado con los proyectos. En términos de los resultados, hay consenso acerca de que estos son mixtos. Un punto de vista es que “por un lado, se está avanzando en la institucionalización de un sistema constituyéndolo como una herramienta útil para obstaculizar la inversión en proyectos de dudoso impacto” pero también que “se ha descentralizado la función de la declaratoria de viabilidad de los PIP, a los gobiernos subnacionales”, lo cual genera dudas sobre la calidad del filtro (GTZ, 2008)

Transparencia subraya el déficit de capacidades en RRHH, formación y evaluación. Consideran que estos problemas se podrían solucionar con capacitación y mayores instrumentos. En relación a la eficacia del sistema, se propone una visión más compleja, “por un lado, la falta de capacidades puede derivar en la aprobación de proyectos que no son rentables ni sostenibles. Por otro, (...) la aprobación de proyectos puede verse sujeta a criterios políticos y no técnicos.” También se critica el tiempo que puede demorar el proceso (Transparencia, 2007).

2.2.3. LA GESTIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN

2.2.3.1. GERENCIA MUNICIPAL

La Gerencia Municipal es el órgano de dirección del más alto nivel administrativo a continuación de Alcaldía. El ámbito de competencia funcional de la Gerencia Municipal comprende planear, organizar, dirigir, controlar y evaluar todas las actividades de la administración municipal a su cargo, con plena sujeción a las normas vigentes; asimismo, es el órgano responsable de la gestión de la calidad de todas las operaciones, y

de manera particular, los que se refieren a la atención directa al ciudadano.

Son funciones de la Gerencia Municipal:

- Planificar, organizar, dirigir y controlar todas las acciones administrativas y de servicios municipales
- Proponer los planes de desarrollo local y programa de inversiones concertado con la sociedad civil.
- Ejecutar los acuerdos y ordenanzas del Concejo Municipal destinadas al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.
- Evaluar la ejecución de los planes municipales, la calidad y eficiencia de gastos en operaciones y acciones destinadas al cumplimiento de metas institucionales.

2.2.3.2. GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL

La Gerencia de Desarrollo Social, es el órgano de línea, que ejerce funciones en materia de desarrollo, participación vecinal, educación, cultura y deporte; servicios sociales locales, programas sociales, defensa y promoción de derechos, seguridad ciudadana y otros aspectos en el ámbito distrital.

La Gerencia de Desarrollo Social, depende jerárquica y administrativamente de la Gerencia Municipal. Dentro de esta gerencia están establecidas las siguiente Sub Gerencias:

- Sub Gerencia de Servicios Públicos.
- Sub Gerencia de Salud, Educación y Servicios Sociales.

2.3. HIPÓTESIS

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

Existe una relación positiva y significativa del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- El control interno, desde su dimensión ambiente de control, se relaciona de forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.
- El control interno, desde su dimensión de evaluación de riesgos, se relaciona de forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.
- El control interno, desde su dimensión de actividades de control, se relaciona de forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.
- El control interno, desde su dimensión de información y comunicación, se relaciona de forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.
- El control interno, desde su dimensión de monitoreo, se relaciona de forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

2.4. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

- **ACTIVIDADES DE CONTROL.-** Políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuestas al riesgo sea llevados a cabo de manera efectiva.
- **ANÁLISIS FINANCIERO.-** Conjunto de técnicas encaminadas al estudio de las inversiones con un enfoque científico. El interés que pueda ofrecer una inversión se analiza utilizando conjuntamente las técnicas que ofrecen el análisis de balances, la matemática financiera, los métodos estadísticos y los modelos econométricos.
- **AUDITORIA.-** Actividad profesional consistente en el examen de los libros de comercio de una sociedad por una persona competente o auditor, generalmente

técnico contable, y cuyo informe garantiza la exactitud y correcta interpretación de las anotaciones efectuadas en ellos.

- **CONTROL INTERNO** Proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal de una Municipalidad Distrital de Ascensión, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.
- **CONTROLES DE ACCESO.** Controles referidos a la práctica de restringir la entrada a un bien o propiedad a personas autorizadas.
- **COSO.** Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- **CULTURA DE CONTROL.** Conjunto de costumbres, conocimientos y actitudes con respecto del grado de desarrollo de los controles dirigidos a dar respuesta a los riesgos.
- **EFICIENCIA.** La relación que existe entre el producto (en término de bienes, servicios u otros resultados) y los recursos empleados en su producción.
- **ESTADOS FINANCIEROS.** Fuentes de información sobre la marcha de la entidad empresarial.
- **EVIDENCIAS DE AUDITORIA.** Las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones.
- **GESTIÓN FINANCIERA:** Gestión global de los recursos financieros en una empresa.
- **MEJORA CONTINUA.** Actividad recurrente desarrollada en los procesos, actividades y tareas de una entidad con el objetivo de lograr mejoras en la

productividad en términos de eficacia, eficiencia y economía, y por ende mejorar su competitividad.

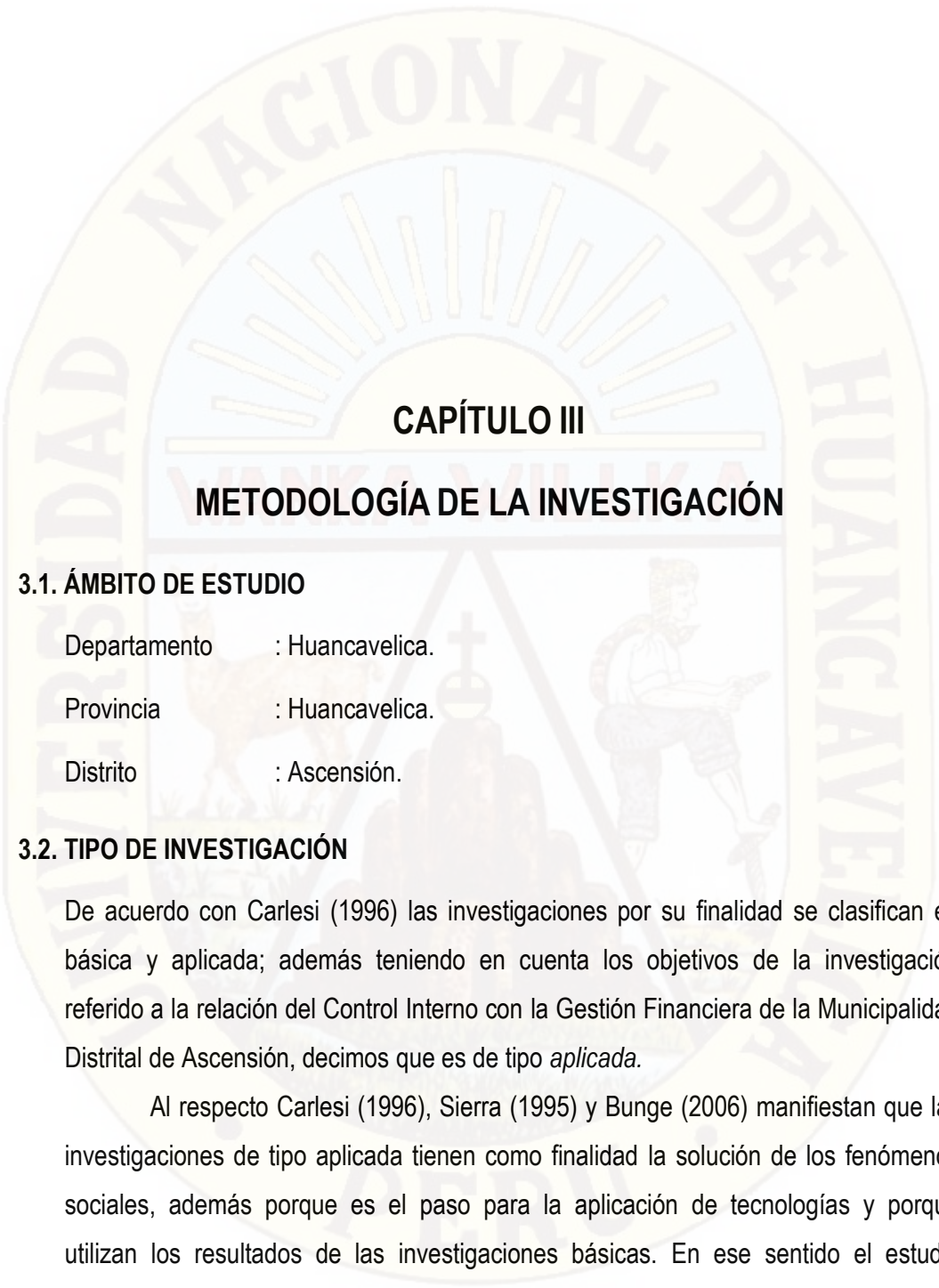
- **PRESUPUESTO:** Documento que refleja la planificación financiera de la empresa. Se realiza en períodos determinados regulares permitiendo marcar objetivos y controlar la gestión realizada según el presupuesto previsto y su diferencia con los resultados reales.
- **RECURSOS Y BIENES DEL ESTADO.** Recursos y bienes sobre los cuales el Estado ejerce directa o indirectamente cualquiera de los atributos de la propiedad, incluyendo los recursos fiscales y de endeudamiento público contraídos según las leyes de la República.
- **RENDICIÓN DE CUENTAS.** La obligación de los funcionarios y servidores públicos de dar cuenta ante las autoridades competentes y ante la ciudadanía por los fondos y bienes del Estado a su cargo y por la misión u objetivo encomendado.
- **RIESGO.** La posibilidad de que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos.
- **STATUS QUO.** Es la posición en la que se encuentra algo en determinado momento.
- **TOLERANCIA AL RIESGO.** Nivel de aceptación en la variación de los objetivos.

2.5. VARIABLE DE ESTUDIO

- **VARIABLE (1)**
Control Interno.
- **VARIABLE (2)**
Gestión Financiera.

2.6. DEFINICIÓN OPERATIVA DE LA VARIABLE E INDICADORES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INSTRUMENTO
Control Interno	Proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad (Mantilla, 2005).	V1.1: Ambiente de control V1.2: Evaluación de riesgo V1.3: Actividades de control V1.4: Información y comunicación V1.5: Monitoreo	Cuestionario de encuesta
Gestión Financiera	Administración de recursos que se tienen en una organización para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar; de esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la organización (Hernandez, 2004).	V2.1: Recaudación municipal V2.2: Manejo presupuestario V2.3: Manejo de la deuda V2.4: Capacidad administrativa financiera V2.5: Inversión a sectores de población vulnerables	Cuestionario de encuesta



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ÁMBITO DE ESTUDIO

Departamento : Huancavelica.

Provincia : Huancavelica.

Distrito : Ascensión.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

De acuerdo con Carlesi (1996) las investigaciones por su finalidad se clasifican en básica y aplicada; además teniendo en cuenta los objetivos de la investigación referido a la relación del Control Interno con la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, decimos que es de tipo *aplicada*.

Al respecto Carlesi (1996), Sierra (1995) y Bunge (2006) manifiestan que las investigaciones de tipo aplicada tienen como finalidad la solución de los fenómenos sociales, además porque es el paso para la aplicación de tecnologías y porque utilizan los resultados de las investigaciones básicas. En ese sentido el estudio explica la relación positiva del control interno y la gestión financiera del Municipio de Ascensión.

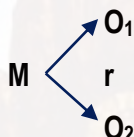
3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Al respecto Sierra (1995) y Carrasco (2006) consideran que el nivel de investigación tiene que ver con el grado de profundidad de las variables en estudio, además el objetivo del estudio es la determinación de la relación del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión; en ese sentido el nivel de la investigación es el correlacional. Así pues, en primer lugar, se describirán el estado actual del control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión, seguidamente se determinó la relación entre ellas y se explicara de forma deductiva, es decir utilizando las fuentes del marco teórico referidos al control interno y la gestión financiera.

A este respecto, Bunge (2006) pone énfasis en el hecho que si los estudios tienen un nivel correlacional, entonces las explicaciones deben ser deductivas y/o probabilísticas de tal manera que den validez a los resultados obtenidos.

3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El término diseño se refiere a la estrategia concebida para obtener la información que se desee, de acuerdo con Campbell y Stanley (1966) la investigación tienen un diseño *descriptivo correlacional*, cuyo esquema lógico es:



Donde:

- M : Muestra de estudio.
- O₁ : Control Interno.
- O₂ : Gestión Financiera.
- r : Relación.

Así pues de acuerdo al esquema del diseño de la investigación, en primer lugar se identificó la muestra de estudio y luego se procedió a la medición simultanea de las dos variables referidas al control interno y la gestión financiera con el instrumento de medición.

3.5. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

3.5.1. MÉTODO GENERAL

El método general de investigación utilizado fue el Método Científico. Al respecto Bunge (2006) y Carrasco (2006) manifiestan que un rasgo característico del método científico es que todo su proceso esta guiado por el método científico, siendo sus procedimientos:

- *Identificación del problema en la realidad objetiva.* La realidad objetiva está referido a la Municipalidad Distrital de Ascensión, en el espacio temporal periodo 2012. Para la formulación del problema se utiliza el método deductivo, es decir se parte de enunciados generales para la formulación del problema que es un enunciado particular.
- *Formulación de la hipótesis de investigación.* La hipótesis por su definición es una proposición tentativa que pretende dar respuesta preliminar al problema; en este caso la hipótesis está referido a la relación positiva entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión.
- *Construcción del marco teórico.* La hipótesis planteada al inicio de la investigación sufre un proceso de transformación de acuerdo al desarrollo del marco teórico; una vez construida el marco teórico la hipótesis está en condiciones de ser sometido a la verificación empírica.
- *Verificación de la hipótesis de investigación.* Mediante las evidencias empíricas obtenido con los instrumentos de investigación que miden las dos variables en estudio se procede a validar la hipótesis de investigación utilizando métodos estadísticos.

3.5.2. MÉTODOS ESPECÍFICOS

- *La Observación.-* Este método tiene la capacidad de describir el comportamiento de las variables, al obtener datos adecuados y fiables correspondientes a conductas, eventos y/o situaciones perfectamente identificadas e insertas en un contexto teórico del control interno y la gestión financiera.
- *El Método Analítico – Sintético.-* El análisis implica el la separación de un todo en sus partes o en sus elementos constitutivos; se apoya en que para

conocer un fenómeno es necesario descomponerlo en sus partes. La síntesis implica la unión de elementos para formar un todo. Se ha utilizado fundamentalmente para construir el marco teórico referente al control interno y la gestión financiera.

- *Inductivo – Deductivo.*- La deducción va de lo general a lo particular, el método deductivo es aquél que parte los datos generales aceptados como valederos, para deducir por medio del razonamiento lógico, varias suposiciones, es decir; parte de verdades previamente establecidas como principios generales. La inducción va de lo particular a lo general. En la investigación hemos empleado el método inductivo cuando de la observación de los hechos particulares obtenemos proposiciones generales, es decir al hacer la inferencia de la hipótesis acerca de la relación entre el control interno y la gestión financiera.

3.6. POBLACIÓN, MUESTRA, MUESTREO

3.6.1. POBLACIÓN.- Según Terrones (1995, pág. 299) “se llama población al universo que se necesita estudiar o al grupo más grande de individuos, objetos, cosas o situaciones que puedan ser agrupados en función de una o más características comunes” en tal sentido la población para el presente trabajo lo conformaron todo el personal administrativo de las Municipalidad Distrital de Ascensión, de acuerdo al documento Presupuesto Analítico de Personal la cantidad de trabajadores administrativos fue de 42 personas para el 2012.

Tabla 1. *Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ascensión.*

Tipo	Trabajadores	%
Consejo Municipal	1	2,3
Alcaldía	3	7,1
Gerencia Municipal	1	2,3
Control Institucional	2	4,6
Control y defensa jurídica	2	4,6
Asesoramiento	4	9,2

Órganos de apoyo	12	28,6
Órganos de línea	17	40,1
Total	42	100,0

Fuente: Oficina de personal dela MDA.

3.6.2. MUESTRA

La muestra se considera “como cualquier sub conjunto de la población” (Tomàs, 2007, pág. 15) Así pues De esta manera se usó la muestra para inferir lo que ocurre dentro de la población; en este sentido la elegida cumple con las propiedades de ser representatividad de la población.

Para determinar el tamaño de la muestra se procedió de la siguiente manera:

$$n = \frac{Z^2 \times p \times q \times N}{E^2(N-1) + Z^2 \times p \times q}$$

Siendo:

- p y q** Probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra su valor para cada uno es 50 %
- z** Valor estándar del nivel de confianza. 1,96
- N** El total de la población: 293
- E** Representa el error de la estimación. 10%.

Reemplazando y desarrollando:

$$n = \frac{1,96^2 \times 50\% \times 50\% \times 42}{(10\%)^2(42-1) + 1,96^2 \times 50\% \times 50\%} = 29$$

3.6.3. MUESTREO

De acuerdo con Meléndez (2011) el muestreo es la técnica para elegir los sujetos de la muestra. De esta manera de acuerdo a la estructura poblacional, se eligió el muestreo aleatorio simple o probabilístico.

3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Las técnicas e instrumentos para la recolección de datos utilizados en la ejecución del presente trabajo de investigación son:

TABLA 2. *Técnicas e instrumentos utilizados en la investigación.*

TÉCNICA	INSTRUMENTO
Fichaje	Ficha
Encuesta	Cuestionario de encuesta

Fuente: Elaboración propia.

Para la elaboración del cuestionario de encuesta se ha tenido en cuenta los siguientes criterios:

- Contemplar las diferentes dimensiones de la variable en estudio.
- Presentar los enunciados sobre el control interno y gestión financiera.
- Simplificar al máximo la redacción de los ítems para disminuir al máximo su ambigüedad.
- Evitar detalles innecesarios, relevancia de las preguntas formuladas para el estudio, nivel de lectura adecuado, brevedad, evitar cuestiones sesgadas o interdependientes, claridad y falta de ambigüedad.
- Asimismo incluimos tanto ítems redactados en forma afirmativa.

Se efectuó un primer listado de 30 enunciados en los que quedaban reflejados los criterios mencionados.

El cuestionario de encuesta fue elaborado utilizando la metodología de cinco puntos de Likert según la siguiente escala:

Totalmente en Desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Una vez obtenido las puntuaciones para las dimensiones de ambas variables se ha procedido a recodificar las puntuaciones, tal como lo menciona Kerlinger

(2008) de acuerdo a las bases teóricas se generan nuevas categorías de tal manera que se satisfaga el objetivo principal de la investigación. En la presente investigación se han utilizado los siguientes algoritmos para la recodificación de ambas variables.

Control interno	Inadecuado	Regular	Adecuado
	30-70	71-110	111-150
Gestión financiera	Mala	Regular	Buena
	8-19	20-30	31-40

Fuente: Elaboración propia.

3.7.1. EVALUACIÓN POR JUECES

Con el fin de conseguir una mayor objetividad al seleccionar los ítems que se incluirán en la escala de actitud, se sometieron los 30 enunciados seleccionados a un *panel de jueces*, con la petición de que señalaran su opinión sobre la unicidad (no ambigüedad) de los enunciados, y proporcionas en una valoración (en escala de 0 a 5) de su importancia para la valoración de las diferentes componentes actitudinales.

Se seleccionaron tres jueces con una serie de características que nos interesaban para nuestro estudio: todos ellos son docentes universitarios.

Presentaremos a continuación los resultados de evaluación de los jueces:

Tabla 3. *Análisis de informes de expertos para el instrumento de medición.*

INDICADOR	JUEZ			Calificación	Decisión
	1	2	3		
Claridad	4	4	5	0,87	Aprobado
Objetividad	5	4	5	0,93	Aprobado
Actualidad	5	4	4	0,87	Aprobado
Organización	4	5	5	0,93	Aprobado
Suficiencia	5	5	4	0,93	Aprobado
Pertinencia	5	5	5	1,00	Aprobado
Consistencia	5	5	5	1,00	Aprobado

INDICADOR	JUEZ			Calificación	Decisión
Coherencia	5	5	4	0,93	Aprobado
Metodología	5	5	5	1,00	Aprobado
Aplicación	5	5	5	1,00	Aprobado

Elaboración propia.

Para el cálculo del índice de acuerdo (IA) se usa la siguiente fórmula:

$$IA = \frac{N^{\circ} \text{ de acuerdos}}{N^{\circ} \text{ de acuerdos} + N^{\circ} \text{ de desacuerdos}}$$

Cada ítem se acepta en la dimensión si el valor del IA es mayor o igual a 0,60 (Meléndez, 2011, p. 26).

3.7.2. CONFIABILIDAD

La confiabilidad de un instrumento se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo produce resultados iguales (Hernández et. al., 2010).

En cuanto al método para medir la confiabilidad, Meléndez (2011, p. 32) manifiesta “el coeficiente alfa de cronbach se aplica a escalas donde no hay respuestas correctas e incorrectas como cuestionarios de encuestas”.

De esta manera como prueba piloto el instrumento se aplicó a un grupo de 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ascensión y luego de aplicar la formula se han obtenido los siguientes resultados.

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left(\frac{S^2 - \sum S_i^2}{S^2} \right)$$

Siendo:

K Número de Items

S² Varianza total

S² Varianzas individuales

VARIABLE
CONTROL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERO

ALFA
 $\alpha = 0,94$
 $\alpha = 0,82$

De acuerdo con Meléndez (2011) el valor obtenido es mayor a 0,70 por lo que se concluye que el instrumento es confiable.

Dado que los ítems están redactados en el mismo sentido, todos ellos han sido codificados de acuerdo a la escala de Likert de cinco puntos:

Totalmente de acuerdo	: 5 puntos
De acuerdo	: 4 puntos
NI de acuerdo ni en desacuerdo	: 3 puntos
En desacuerdo	: 2 puntos
Muy en desacuerdo	: 1 punto

De esta manera, la puntuación total en la escala, será la suma de las puntuaciones de los 30 ítems, y será la actitud de cada encuestado respecto a la estadística.

De acuerdo con Carrasco (2006) para la presentación de los resultados los rangos generados por las puntuaciones se han tipificados en tres categorías cuya distribución es lineal cuyos límites son los máximos y mínimos de las puntuaciones del instrumento de medición.

3.8. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

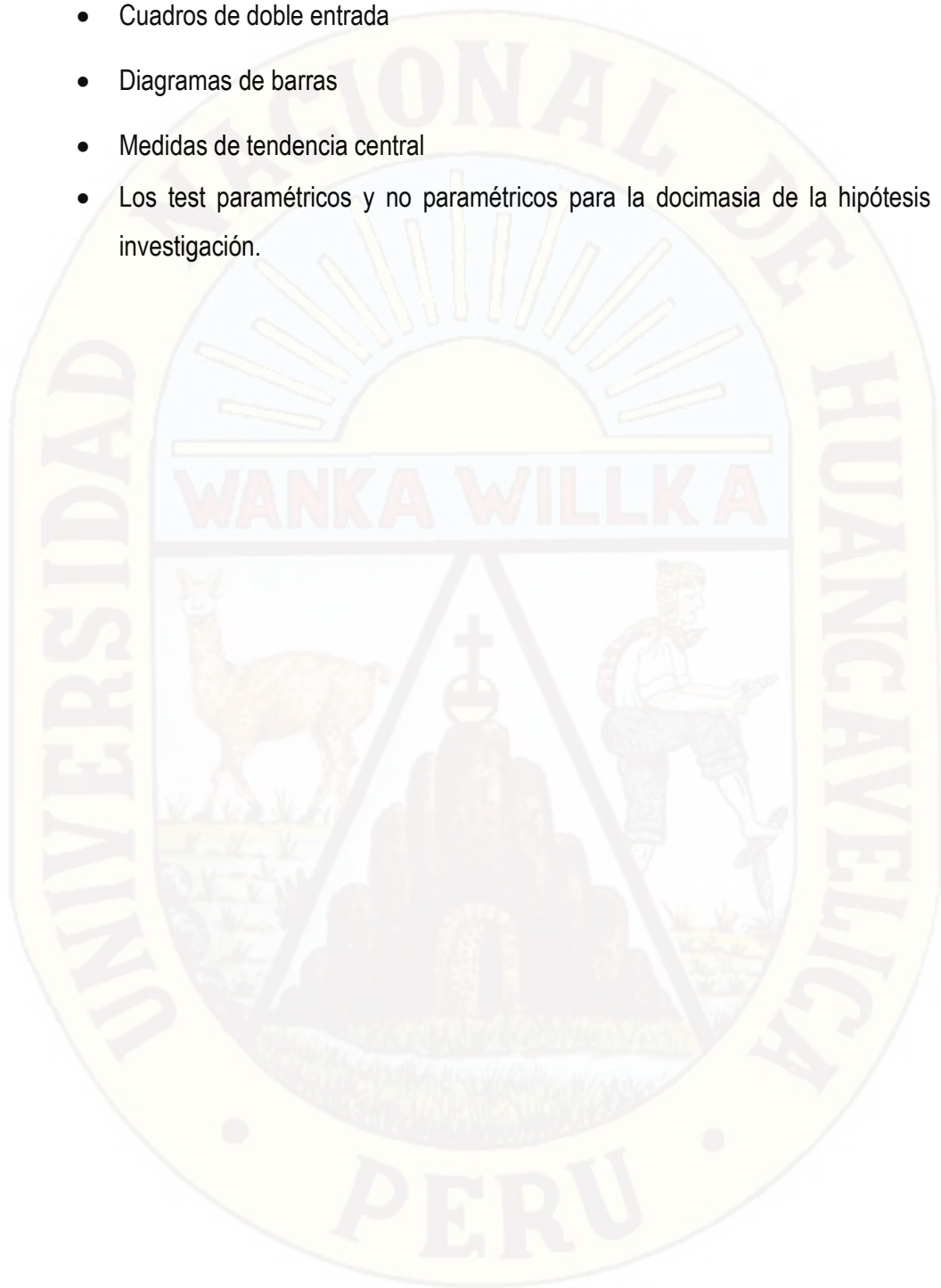
- Se coordinó con el asesor del proyecto de investigación.
- Se sensibilizó al personal de la Municipalidad Distrital de Ascensión.
- Se aplicó el instrumento en la muestra elegida.
- Se procesó la información obtenida.
- Se presentó en forma de cuadros y estadísticos para la obtención de las conclusiones.

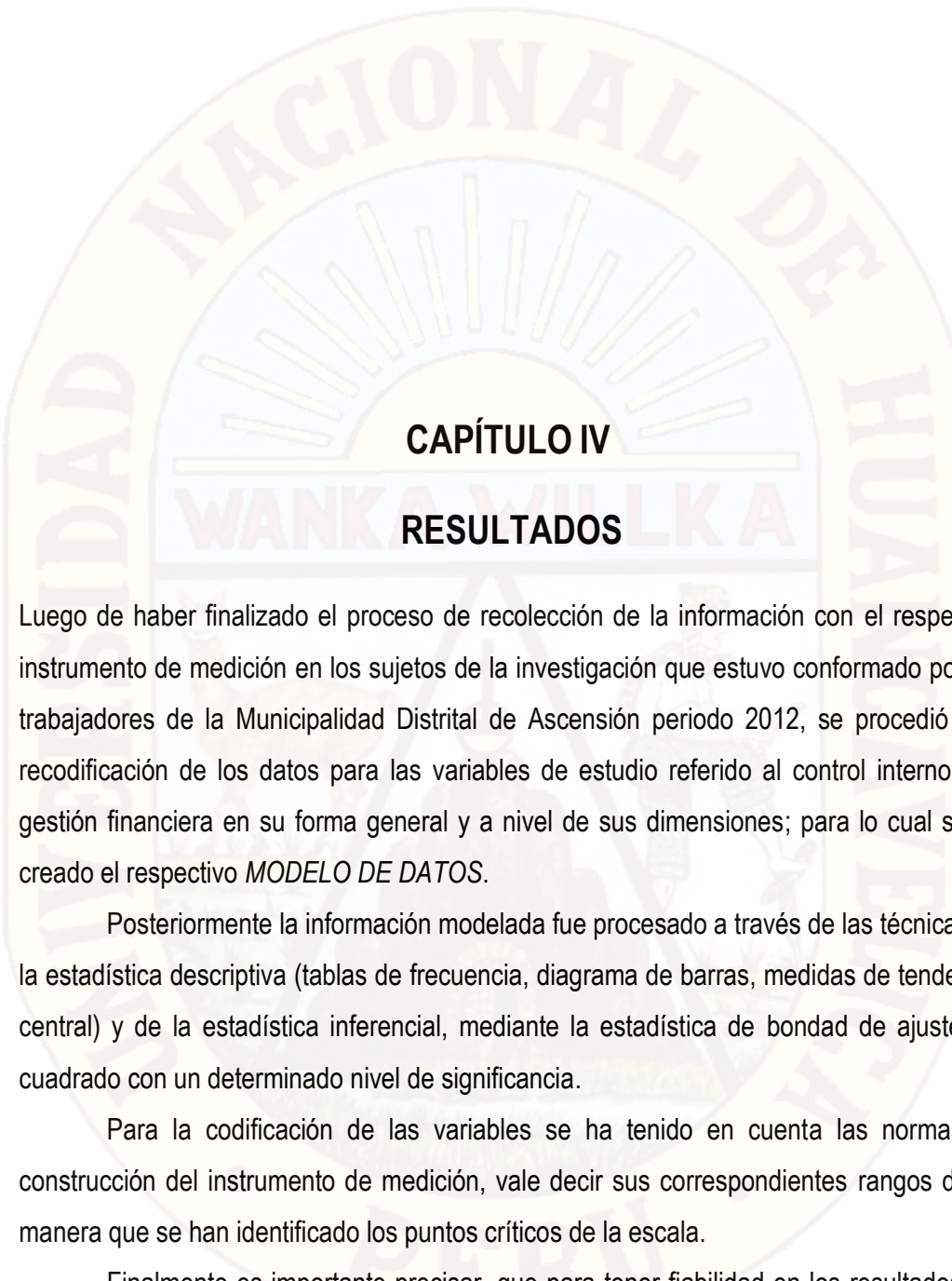
3.9. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

El procesamiento de datos se hizo de acuerdo a la estructura del instrumento de medición. Posteriormente se usó los elementos de la estadística descriptiva como son:

- Los cuadros de frecuencia

- Cuadros de doble entrada
- Diagramas de barras
- Medidas de tendencia central
- Los test paramétricos y no paramétricos para la docimasia de la hipótesis de investigación.





CAPÍTULO IV

RESULTADOS

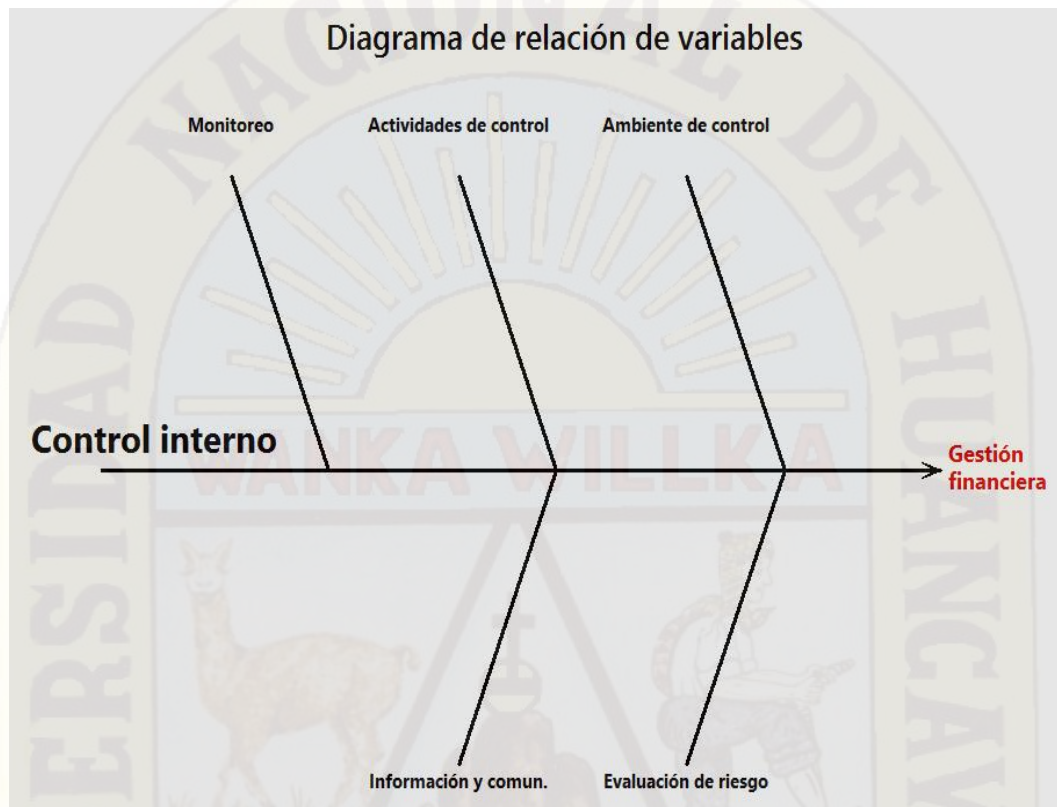
Luego de haber finalizado el proceso de recolección de la información con el respectivo instrumento de medición en los sujetos de la investigación que estuvo conformado por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ascensión periodo 2012, se procedió a la recodificación de los datos para las variables de estudio referido al control interno y la gestión financiera en su forma general y a nivel de sus dimensiones; para lo cual se ha creado el respectivo *MODELO DE DATOS*.

Posteriormente la información modelada fue procesado a través de las técnicas de la estadística descriptiva (tablas de frecuencia, diagrama de barras, medidas de tendencia central) y de la estadística inferencial, mediante la estadística de bondad de ajuste chi cuadrado con un determinado nivel de significancia.

Para la codificación de las variables se ha tenido en cuenta las normas de construcción del instrumento de medición, vale decir sus correspondientes rangos de tal manera que se han identificado los puntos críticos de la escala.

Finalmente es importante precisar, que para tener fiabilidad en los resultados, se procesó los datos con el programa estadístico IBM SPSS 22.0 (Programa Estadístico para las Ciencias Sociales). Es necesario mencionar que las mediciones obtenidas con el instrumento de medición están asociadas a determinados errores de medición, las mismas que por el teorema del límite central de la estadística se asumen que están normal e independientemente distribuidas.

Gráfico 3. Diagrama de pescado (causa – efecto) de la relación lógica de las variables independiente y dependiente.



Elaboración propia.

En el gráfico N° 01 se observa la estructura lógica de las variables en estudio; observamos que la primera variable está referido al Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ascensión, la misma que está constituida por sus cinco dimensiones a saber: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. De la misma manera se observa la presencia de la segunda variable que está referida a la Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión.

4.1. PRESENTACION DE RESULTADOS

4.1.1. RESULTADOS DEL ESTADO DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN

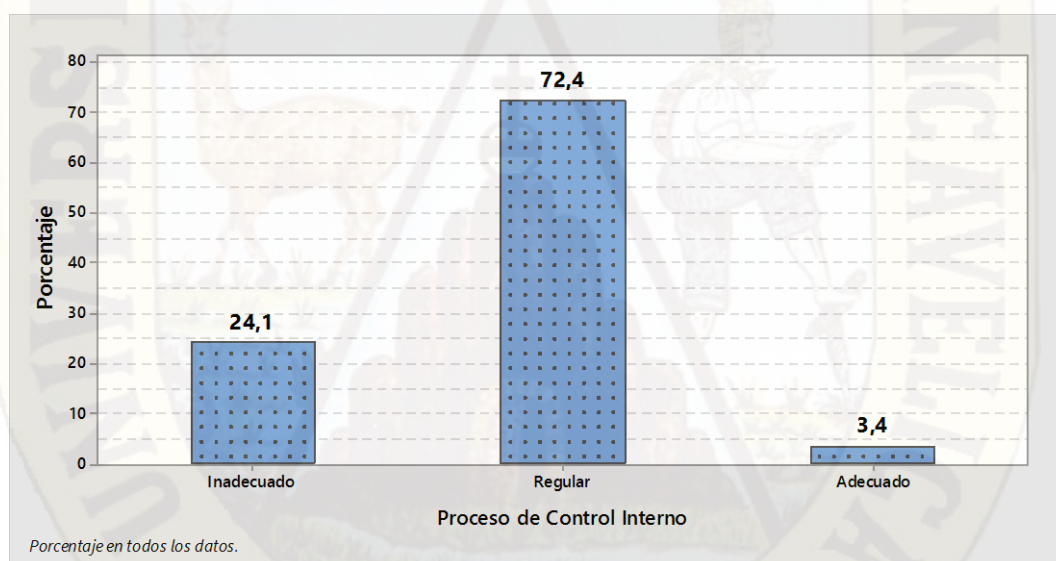
En las siguientes tablas se muestran los resultados del estado del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ascensos periodo 2012.

Tabla 4. Resultados del proceso de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ascensión.

Proceso de Control Interno	f	%
Inadecuado	7	24,1
Regular	21	72,4
Adecuado	1	3,4
Total	29	100,0

Fuente: Cuestionario de Encuesta Aplicado.

Gráfico 4. Diagrama de barras del proceso de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ascensión.



Fuente: tabla N° 4.

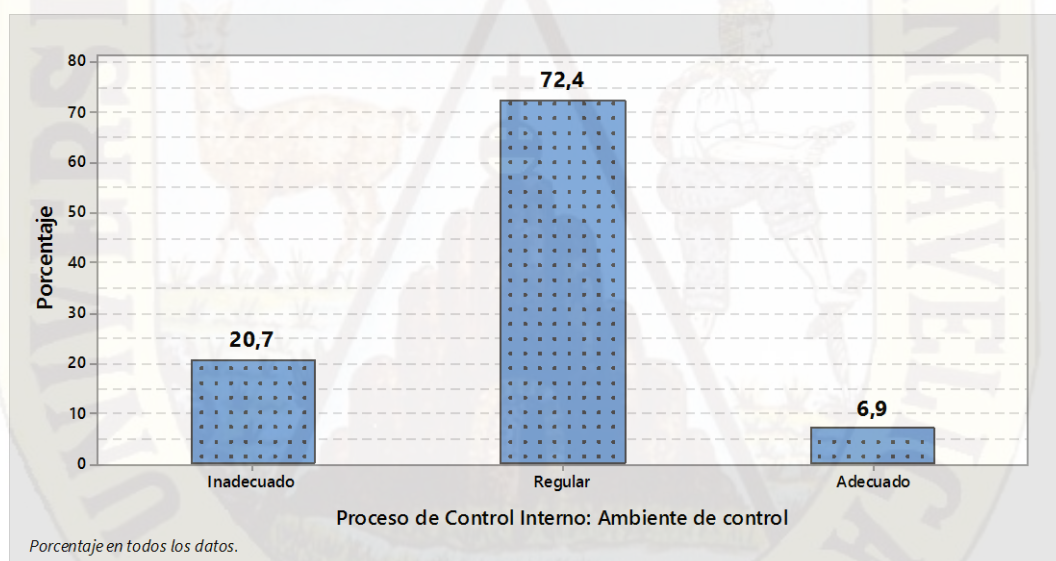
En la tabla N° 4 podemos observar los resultados del proceso de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Ascensión. Como podemos observar en el 24,1% (7) de los casos el nivel del proceso de Control Interno es inadecuado, en el 72,4% (21) de los casos el proceso de Control Interno es regular y en el 3,4% (1) de los casos el proceso de Control Interno es adecuado. Evidentemente en la percepción de los sujetos de estudio prevalece la percepción el nivel regular del Control Interno, además la prevalencia de este nivel es significativo.

Tabla 5. Resultados del proceso de Control Interno en su dimensión de Ambiente de Control en la Municipalidad Distrital de Ascensión.

Proceso de Control Interno: Ambiente de control	f	%
Inadecuado	6	20,7
Regular	21	72,4
Adecuado	2	6,9
Total	29	100,0

Fuente: Cuestionario de Encuesta Aplicado.

Gráfico 5. Diagrama de barras del proceso de Control Interno en su dimensión de Ambiente de Control en la Municipalidad Distrital de Ascensión.



Fuente: tabla N° 5.

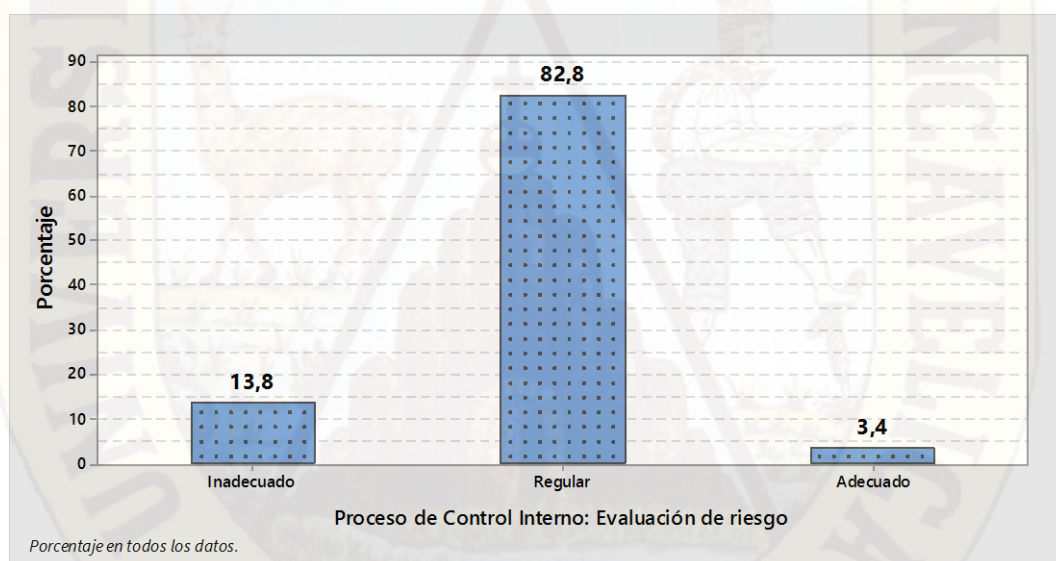
En la tabla N° 5 podemos observar los resultados del proceso de Control Interno en su dimensión de Ambiente de Control en la Municipalidad Distrital de Ascensión. Como podemos observar en el 20,7% (6) de los casos el nivel del proceso de Control Interno es inadecuado, en el 72,4% (21) de los casos el proceso de Control Interno es regular y en el 6,9% (2) de los casos el proceso de Control Interno es adecuado. Evidentemente en la percepción de los sujetos de estudio prevalece la percepción el nivel regular del Control Interno en su dimensión de ambiente de control.

Tabla 6. Resultados del proceso de Control Interno en su dimensión de Evaluación de Riesgo en la Municipalidad Distrital de Ascensión.

Proceso de Control Interno: Evaluación de riesgo	f	%
Inadecuado	4	13,8
Regular	24	82,8
Adecuado	1	3,4
Total	29	100,0

Fuente: Cuestionario de Encuesta Aplicado.

Gráfico 6. Diagrama de barras del proceso de Control Interno en su dimensión de Evaluación de riesgo en la Municipalidad Distrital de Ascensión.



Fuente: tabla N° 6.

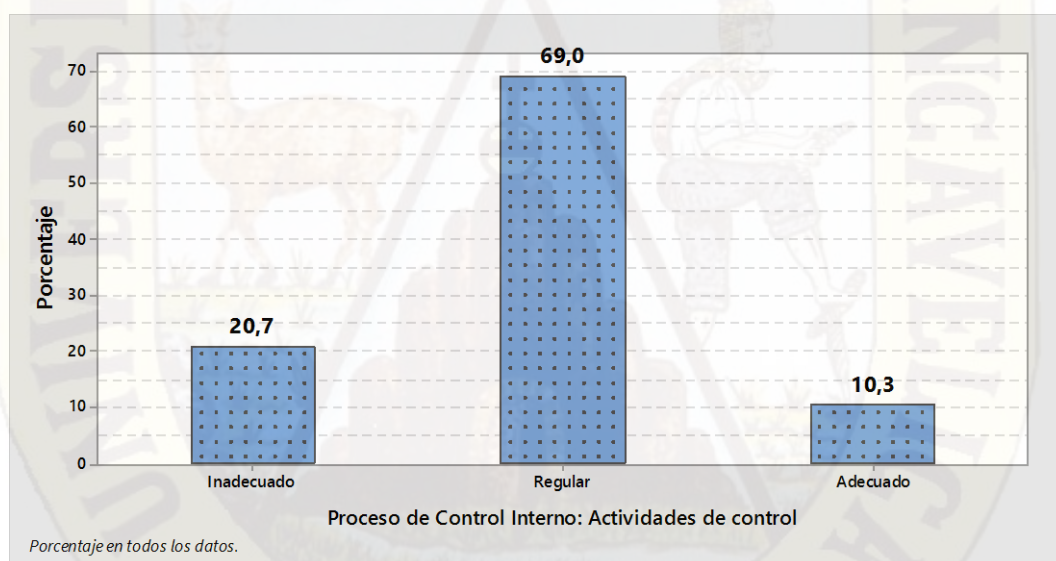
En la tabla N° 6 podemos observar los resultados del proceso de Control Interno en su dimensión de Evaluación de Riesgo en la Municipalidad Distrital de Ascensión. Como podemos observar en el 13,8% (4) de los casos el nivel del proceso de Control Interno es inadecuado, en el 82,8% (24) de los casos el proceso de Control Interno es regular y en el 3,4% (1) de los casos el proceso de Control Interno es adecuado. Evidentemente en la percepción de los sujetos de estudio prevalece la percepción el nivel regular del Control Interno en la dimensión de Evaluación de Riesgo.

Tabla 7. Resultados del proceso de Control Interno en su dimensión de Actividades de Control en la Municipalidad Distrital de Ascensión.

Proceso de Control Interno: Actividades de control	f	%
Inadecuado	6	20,7
Regular	20	69,0
Adecuado	3	10,3
Total	29	100,0

Fuente: Cuestionario de Encuesta Aplicado.

Gráfico 7. Diagrama de barras del proceso de Control Interno en su dimensión de Actividades de Control en la Municipalidad Distrital de Ascensión.



Fuente: tabla N° 7.

En la tabla N° 7 podemos observar los resultados del proceso de Control Interno en su dimensión de Actividades de Control en la Municipalidad Distrital de Ascensión. Como podemos observar en el 20,7% (6) de los casos el nivel del proceso de Control Interno es inadecuado, en el 69,0% (20) de los casos el proceso de Control Interno es regular y en el 10,3% (3) de los casos el proceso de Control Interno es adecuado. Evidentemente en la percepción de los sujetos de estudio prevalece la

percepción el nivel regular del Control Interno en la dimensión de Actividades de Control.

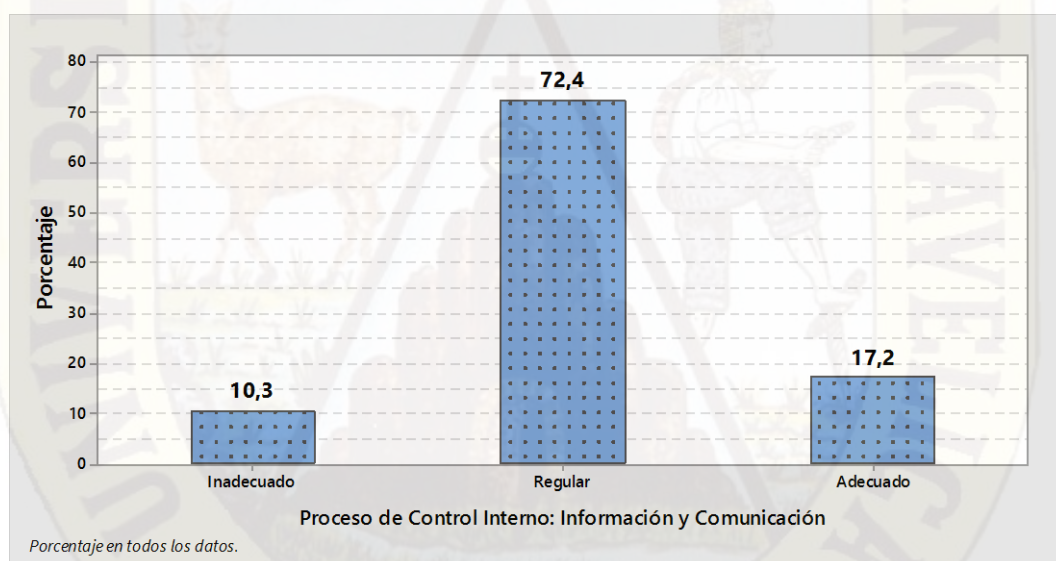


Tabla 8. Resultados del proceso de Control Interno en su dimensión de Información y Comunicación en la Municipalidad Distrital de Ascensión.

Proceso de Control Interno: Información y Comunicación	f	%
Inadecuado	3	10,3
Regular	21	72,4
Adecuado	5	17,2
Total	29	100,0

Fuente: Cuestionario de Encuesta Aplicado.

Gráfico 8. Diagrama de barras del proceso de Control Interno en su dimensión de Información y Comunicación en la Municipalidad Distrital de Ascensión.



Fuente: tabla N° 8.

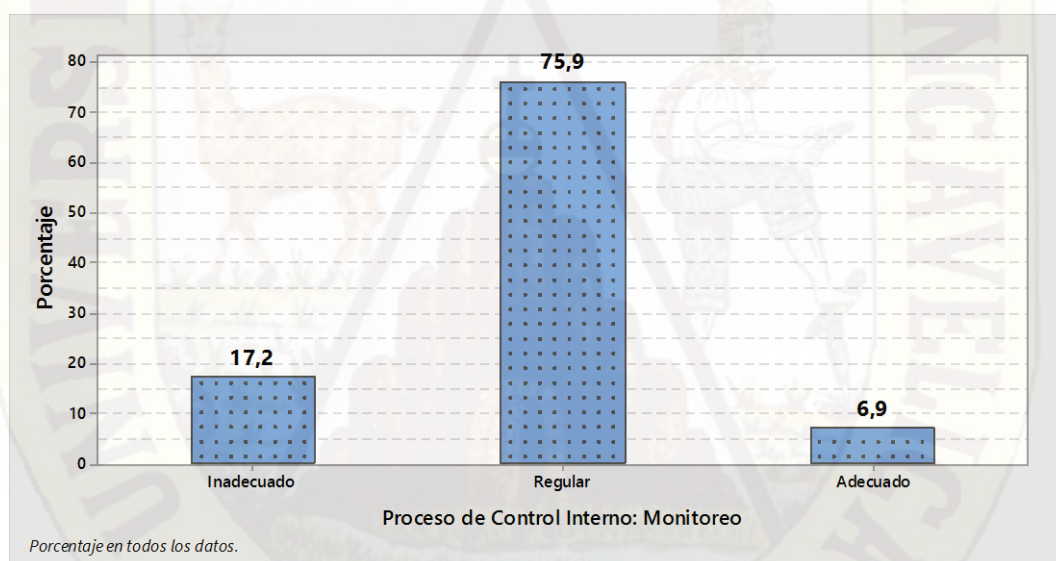
En la tabla N° 8 podemos observar los resultados del proceso de Control Interno en su dimensión de Información y Comunicación en la Municipalidad Distrital de Ascensión. Como podemos observar en el 10,3% (3) de los casos el nivel del proceso de Control Interno es inadecuado, en el 72,4% (21) de los casos el proceso de Control Interno es regular y en el 17,2% (5) de los casos el proceso de Control Interno es adecuado. Evidentemente en la percepción de los sujetos de estudio prevalece la percepción el nivel regular del Control Interno en la dimensión de Información y Comunicación.

Tabla 9. Resultados del proceso de Control Interno en su dimensión de Monitoreo en la Municipalidad Distrital de Ascensión.

Proceso de Control Interno: Monitoreo	f	%
Inadecuado	5	17,2
Regular	22	75,9
Adecuado	2	6,9
Total	29	100,0

Fuente: Cuestionario de Encuesta Aplicado.

Gráfico 9. Diagrama de barras del proceso de Control Interno en su dimensión de Monitoreo en la Municipalidad Distrital de Ascensión.



Fuente: tabla N° 8.

En la tabla N° 9 podemos observar los resultados del proceso de Control Interno en su dimensión de Monitoreo en la Municipalidad Distrital de Ascensión. Como podemos observar en el 17,2% (5) de los casos el nivel del proceso de Control Interno es inadecuado, en el 75,9% (22) de los casos el proceso de Control Interno es regular y en el 6,9% (2) de los casos el proceso de Control Interno es adecuado. Evidentemente en la percepción de los sujetos de estudio prevalece la percepción el nivel regular del Control Interno en la dimensión de Monitoreo.

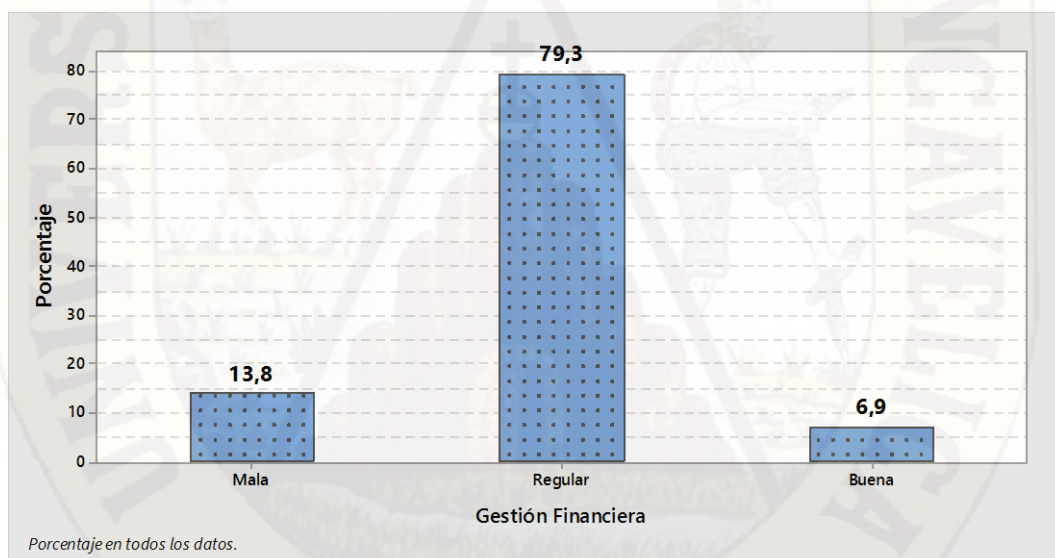
4.1.2. RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN

Tabla 10. Resultados de la Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión.

Gestión Financiera	f	%
Mala	4	13,8
Regular	23	79,3
Buena	2	6,9
Total	29	100,0

Fuente: Cuestionario de Encuesta Aplicado.

Gráfico 10. Diagrama de barras de la Gestión Financiera en la Municipalidad.



Fuente: tabla N° 10.

En la tabla N° 10 podemos observar los resultados de la Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión. Como podemos observar en el 13,8% (4) de los casos el nivel del proceso de Control Interno es inadecuado, en el 79,3% (23) de los casos el proceso de Control Interno es regular y en el 6,9% (2) de los casos el proceso de Control Interno es adecuado. Evidentemente en la percepción de los sujetos de estudio prevalece la percepción el nivel regular de la Gestión Financiera, además la prevalencia de este nivel es significativo.

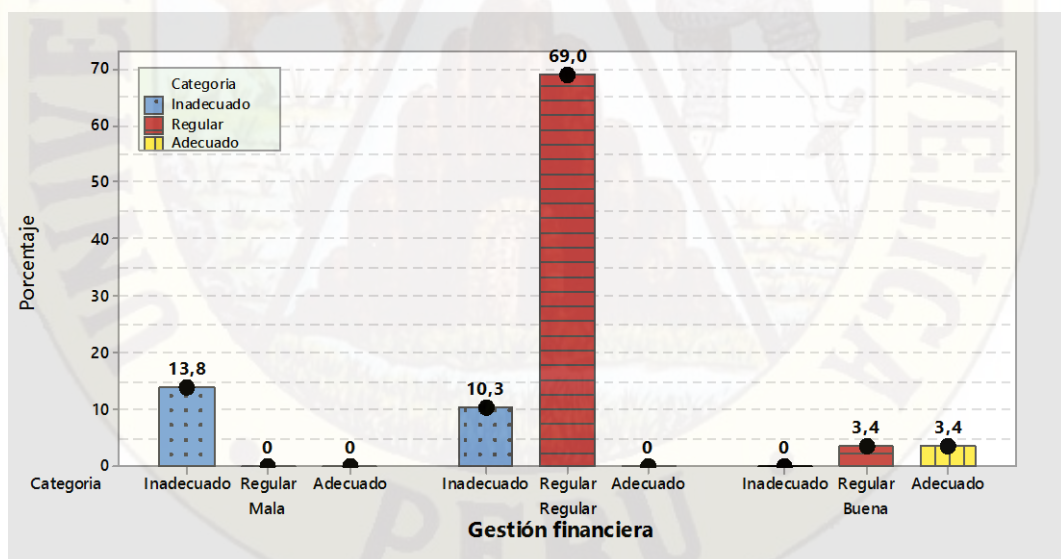
4.1.3. RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN

Tabla 11. Resultados de la relación del Control Interno y la Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión.

Control Interno	Gestión Financiera						Total	
	Mala		Regular		Buena			
	f	%	f	%	f	%	f	%
Inadecuado	4	13,8	3	10,3	-	-	7	24,1
Regular	-	-	20	69,0	1	3,4	21	72,4
Adecuado	-	-	-	-	1	3,4	1	3,4
Total	4	13,8	23	79,3	2	6,9	29	100,0

Fuente: Cuestionario de Encuesta Aplicado.

Gráfico 11. Diagrama de barras de la relación del Control Interno y la Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión.



Fuente: tabla N° 11.

En la tabla N° 11 podemos observar los resultados de la relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera en la Municipalidad Distrital de Ascensión. Como podemos observar en el 13,8% (4) de los casos la Gestión Financiera es mala y el Control Interno es inadecuado; en el 10,3% (3) de los casos la Gestión Financiera es regular y el Control Interno es inadecuado; en

el 69,0% (20) de los casos la Gestión Financiera es regular y el Control Interno es regular; en el 3,4% (1) de los casos la Gestión Financiera es buena y el Control Interno es regular; en el 3,4% (1) de los casos la Gestión Financiera es buena y el Control Interno es inadecuado .

4.2. PRUEBA DE LA SIGNIFICANCIA DE LA HIPÓTESIS GENERAL

Para realizar la prueba de la significancia estadística de la hipótesis, se procederá a seguir el esquema propuesto por Pearson (Sanchez, 1998) que consta de cinco pasos. La prueba central de Hipótesis haremos uso de las herramientas de la estadística Inferencial y por la naturaleza de la variable en estudio los métodos de la estadística no paramétrica para datos nominales u ordinales. Específicamente la Prueba de Independencia Ajuste Chi Cuadrado para un nivel de significancia o error de tipo I del 0,05 que es usual en las investigaciones.

a) SISTEMA DE HIPÓTESIS.

- **Hipótesis Nula (Ho):**

No existe una relación positiva y significativa del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

- **Hipótesis Alterna (H1):**

Existe una relación positiva y significativa del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

b) NIVEL DE SIGNIFICANCIA

Representa el error de tipo I, es decir la probabilidad de rechazar la hipótesis nula cuando en realidad es verdadera.

$$\alpha = 0,05 = 5\%$$

c) ESTADÍSTICA DE PRUEBA

Por el nivel de medición de la variable, se utilizara la prueba de independencia Chi Cuadrado con cuatro grados de libertad. Es decir:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m \frac{(f_0 - f_e)^2}{f_e}$$

d) CÁLCULO DEL ESTADÍSTICO

Luego de aplicar la fórmula de la prueba Chi Cuadrado en los datos de la tabla 10, se han obtenido el valor calculado "**Vc**" de la prueba Chi Cuadrado:

$$\chi^2 = Vc = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m \frac{(f_0 - f_e)^2}{f_e} = 28$$

Asimismo el Valor Tabulado (**Vt**) de la Chi Cuadrada para 4 grados de libertad es de **Vt=9,5** obtenido de las correspondientes tablas estadísticas.

e) TOMA DE DECISIÓN

Puesto que **Vc>Vt (28>9,5)** decimos que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula; el valor calculado se ubica en la región de rechazo de la Hipótesis Nula (**RR/Ho**).

Concluimos que:

Existe una relación positiva y significativa del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012 con un 95% de confianza.

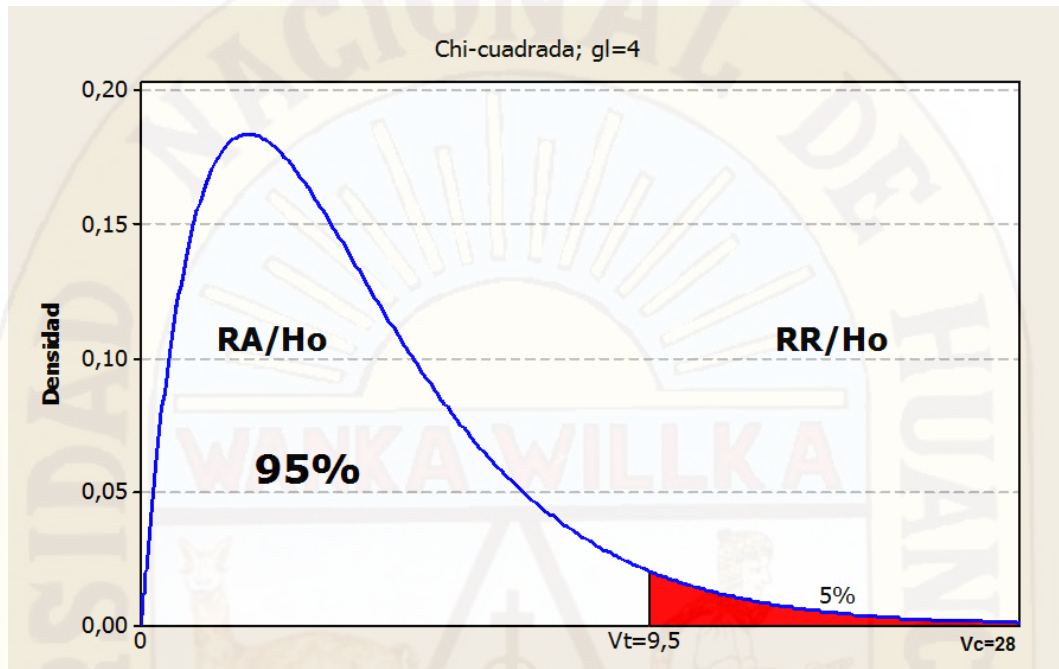
Estos mismos resultados podemos observar en la gráfica siguiente de la distribución chi cuadrada para 4 grado de libertad. Notemos que el valor calculado se ubica en la región de rechazo de la hipótesis nula (**RR/Ho**).

Asimismo podemos mostrar para la prueba la probabilidad asociada al estudio:

$$Sig. = P[\chi^2 > 28] = 0,00 < 0,05$$

Puesto que esta probabilidad es menor que 5% (0,05) se confirma en rechazar la hipótesis nula y acepta la alterna.

Gráfico 12. Diagrama de la distribución Chi Cuadrado para la significancia de la Hipótesis de Investigación.



Software estadístico.

A través del coeficiente de contingencia (CC) procederemos de hallar la fuerza de la influencia entre las variables:

$$CC = \sqrt{\frac{\chi^2}{\chi^2 + n}} = \sqrt{\frac{28}{28 + 29}} = 70\%$$

Es decir la fuerza de la contribución de la primera variable sobre la segunda es hasta el 70% que dentro del dominio probabilístico lo podemos tipificar como alta.

4.2.1 PRUEBA DE LA SIGNIFICANCIA DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

De acuerdo a la estructura de la investigación, se procederá a determinar la significancia de las hipótesis específicas, para lo cual se proseguirá con el esquema clásico propuesto por Pearson; además en la siguiente tabla se resumen las estadísticas generales para la prueba de hipótesis:

Tabla 12. Resultados de las estadísticas de resumen para las prueba de hipótesis específicas.

Dimensiones del Control Interno	Gestión Financiera				
	χ^2_{calc}	χ^2_{tab}	gl	Sig.	Ho
Ambiente de control	26	9,5	4	-	Rechaza
Evaluación de riesgo	31	9,5	4	-	Rechaza
Actividades de control	18	9,5	4	-	Rechaza
Información y comunicación	25	9,5	4	-	Rechaza
Monitoreo	34	9,5	4	-	Rechaza

Fuente: Instrumentos aplicados.

a) PRUEBA DE LA PRIMERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

- **Hipótesis Nula (Ho):**

El control interno, desde su dimensión ambiente de control, no se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

- **Hipótesis Alterna (H1):**

El control interno, desde su dimensión ambiente de control, se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

DISCUSIÓN

De la tabla 12 podemos observar que el valor calculado de la Chi Cuadrado es de 26 y el valor crítico o valor tabulado es de 9,5 con lo cual al ser comparados resulta que $26 > 9,5$ por lo cual procedemos a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna con un 95% de confianza.

b) PRUEBA DE LA SEGUNDA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

- **Hipótesis Nula (H_0):**

El control interno, desde su dimensión evaluación de riesgo, no se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

- **Hipótesis Alterna (H_1):**

El control interno, desde su dimensión evaluación de riesgo, se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

DISCUSIÓN

De la tabla 12 podemos observar que el valor calculado de la Chi Cuadrado es de 31 y el valor crítico o valor tabulado es de 9,5 con lo cual al ser comparados resulta que $31 > 9,5$ por lo cual procedemos a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna con un 95% de confianza.

c) PRUEBA DE LA TERCERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

- **Hipótesis Nula (H_0):**

El control interno, desde su dimensión actividades de control, no se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

- **Hipótesis Alterna (H_1):**

El control interno, desde su dimensión actividades de control, se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

DISCUSIÓN

De la tabla 12 podemos observar que el valor calculado de la Chi Cuadrado es de 18 y el valor crítico o valor tabulado es de 9,5 con lo cual al ser comparados

resulta que $18 > 9,5$ por lo cual procedemos a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna con un 95% de confianza.

d) PRUEBA DE LA CUARTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

- **Hipótesis Nula (H_0):**

El control interno, desde su dimensión información y comunicación, no se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

- **Hipótesis Alterna (H_1):**

El control interno, desde su dimensión información y comunicación, se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

DISCUSIÓN

De la tabla 12 podemos observar que el valor calculado de la Chi Cuadrado es de 25 y el valor crítico o valor tabulado es de 9,5 con lo cual al ser comparados resulta que $25 > 9,5$ por lo cual procedemos a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna con un 95% de confianza.

e) PRUEBA DE LA QUINTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

- **Hipótesis Nula (H_0):**

El control interno, desde su dimensión de monitoreo, no se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

- **Hipótesis Alterna (H_1):**

El control interno, desde su dimensión de monitoreo, se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.

DISCUSIÓN

De la tabla 12 podemos observar que el valor calculado de la chi cuadrado es de 34 y el valor crítico o valor tabulado es de 9,5 con lo cual al ser comparados resulta que $34 > 9,5$ por lo cual procedemos a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna con un 95% de confianza.

4.3. DISCUSIÓN

De los resultados obtenidos en general se aprecia que el grado o nivel de la Control Interno es regular con una prevalencia del 72,4% de los casos analizados, esto significa que en lo referente a las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, comunicación también vienen prevaleciendo el nivel medio.

Los resultados también nos muestran que en lo referente a la gestión financiera está prevaleciendo el nivel regular con un 79,3% de los casos que evidentemente esta en relación con el resultado de la variable referida al control interno.

La intensidad de la relación hallada es del 70% que dentro del dominio probabilístico ha resultado significativo que nos evidencia que los niveles medios de ambas variables están bien correlacionadas y de acuerdo con Zamora (2008) representa una relación casual entre las variables en estudio.

También los resultados están acorde con Torres (2005) que manifiesta que los gobiernos locales para un buen desarrollo deben realizar diagnósticos constantes de acuerdo a la normatividad existente en el entorno que se desarrolle, asimismo se recomienda el control constante y el seguimiento de los resultados.

Por otro lado los resultados de la investigación corroboran los encontrados por Campos (2003), Ugarte (2004) pues pone en evidencia el hecho de que la gestión financiera para su buen desenvolvimiento en los municipios tienen que están de la mano de los procesos de Control Interno. La misma que abre nuevas perspectivas para enfocar esta relación que será parte de futuras investigaciones.

CONCLUSIONES

1. Se ha determinado que el proceso de control interno se relaciona de forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, la intensidad de la influencia hallado dentro del dominio probabilístico fue del 70%, la estadística chi cuadrado obtenida fue de $\chi^2(gf=4, unilateral)=28$ que tiene asociado un contraste $p=0,00$. Se ha determinado que el 24,1% de los casos consideran que existe un nivel inadecuado en lo referente al proceso de control interno, el 72,4% tienen un nivel regular y un 3,4% tienen un nivel adecuado. En lo referente a la gestión financiera se ha identificado que el 13,8% de los casos tienen un nivel malo, el 79,3% de los casos tienen un nivel regular y el 6,9% de los casos tienen un nivel bueno.
2. Se ha determinado que el control interno en su dimensión ambiente de control se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. La prueba chi cuadrado obtenido es $\chi^2(gf=4)=26>9,5$ por lo que se confirma la primera hipótesis específica. En la dimensión ambiente de control se ha identificado que prevalece el nivel regular con un 72,4%.
3. Se ha determinado que el control interno en su dimensión evaluación de riesgo se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. La prueba chi cuadrado obtenido es $\chi^2(gf=4)=31>9,5$ por lo que se confirma la primera hipótesis específica. En la dimensión evaluación de riesgo se ha identificado que prevalece el nivel regular con un 82,8%.
4. Se ha determinado que el control interno en su dimensión actividades de control se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. La prueba chi cuadrado obtenido es $\chi^2(gf=4)=18>9,5$ por lo que se confirma la primera hipótesis específica. En la dimensión actividades de control se ha identificado que prevalece el nivel regular con un 69%.

5. Se ha determinado que el control interno en su dimensión información y comunicación se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. La prueba chi cuadrado obtenido es $\chi^2(g/4)=18>9,5$ por lo que se confirma la primera hipótesis específica. En la dimensión información y comunicación se ha identificado que prevalece el nivel regular con un 72,4%.
6. Se ha determinado que el control interno en su dimensión monitoreo se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. La prueba chi cuadrado obtenido es $\chi^2(g/4)=34>9,5$ por lo que se confirma la primera hipótesis específica. En la dimensión monitoreo se ha identificado que prevalece el nivel regular con un 75,9%.

SUGERENCIAS

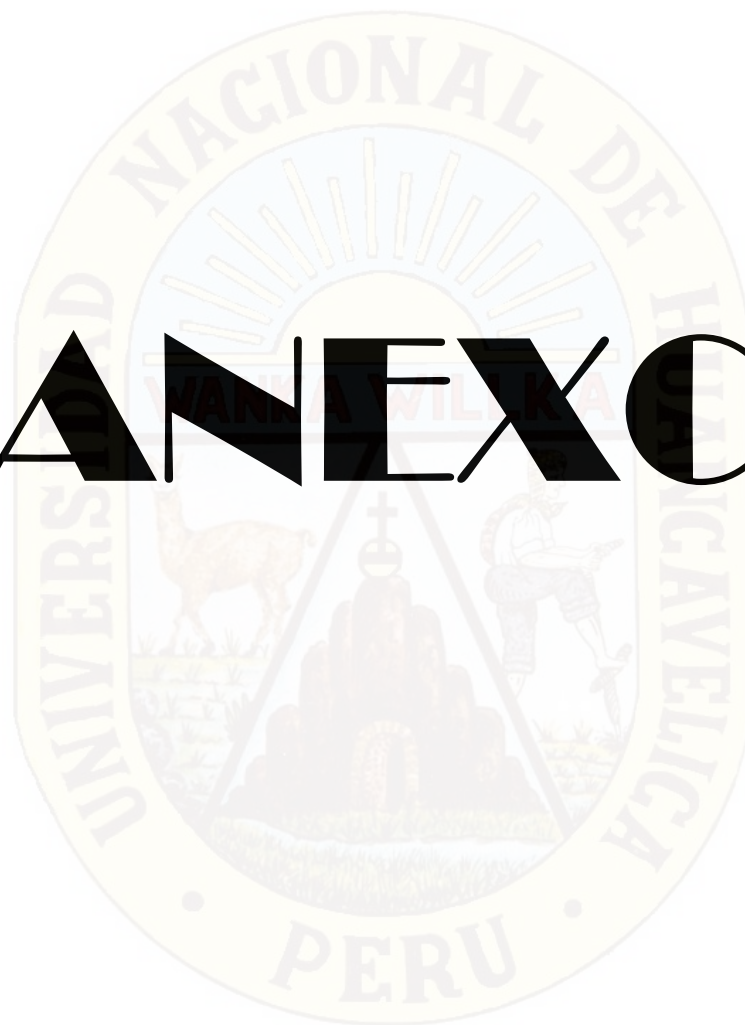
- A las municipalidades de la región de Huancavelica: a fin que implementen e intensifiquen el proceso de control interno a fin de salvaguardar los recursos financieros y presupuestales de la organización; dicha implementación implica la elaboración de sus correspondientes manuales de control interno de tal manera que mejore la eficiencia de los municipios y el servicio a los usuarios.
- A las municipalidades de la región de Huancavelica: a fin que establezcan un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere la interacción de los valores éticos, experiencia y visión del municipio.
- A las municipalidades de la región de Huancavelica: a fin de que identifiquen los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados. El municipio debe establecer su misión y sus objetivos, debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de los mismos.
- A las municipalidades de la región de Huancavelica: a fin que divulguen las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad.
- A las municipalidades de la región de Huancavelica: a fin que divulguen los datos pertinentes a cada sistema de información, además este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control.
- A las municipalidades de la región de Huancavelica: a fin que desarrollen, instalen y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, C. (2015). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCVELICA, PERIODO 2013*. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Aguirre, R. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. Mexico D.F.: Instituto Tecnológico de Sonora.
- Aliaga. (1999). *Estadística Interactiva*. Mexico D.F.: Prentice Hall.
- Asociación de Municipalidades del Perú. (2012). *Plan nacional de diversificación productiva*. Lima: AMPE.
- Ayuque, F. (2012). *PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL SEGURO SOCIAL ESSALUD DE LIRCAY PROVINCIA DE ANGARAES - HUANCVELICA*. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Bedón, P. (2007). *La efectividad del control interno en la gestión de los gobiernos locales en el Callejon de Huaylas*. Huaraz: Universidad Santiago Antunez de Mayolo.
- Bunge, M. (2006). *Metodología de la investigación científica*. Mexico D.F.: McGrawHill.
- Campbell, H., & Stanley, P. (1966). *Diseños experimentales*. Mexico D.F.: El Universitario.
- Campos, C. (2003). *Proceso de Control Interno en el Departamento de Ejecución Presupuestal de una Institución del Estado*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Carlesi, H. (1996). *Metodología y diseños en la investigación científica*. Lima: Mantaro.
- Carrasco, J. (2006). *Metodología de Investigación Científica*. Lima: San Marcos.
- Casas, S. (2009). El Control Gubernamental y el sistema de control interno en el Perú. *Gobernabilidad*, 50-64.
- Chinga, Z. (2007). *Evaluación del sistema de Control Interno del área administrativa y financiera del gobierno municipal de Canton Chone*. Manta: Universidad Tecnologica Equinoccial.
- Contraloria General de la República. (2006). *Normas de Control Interno*. Lima: CGR.
- COSO. (2003). *Control Interno: Informe COSO*. Bogoto: Universitaria.

- Escobar, E. (2009). *El control interno en la Municipalidad de Anchonga*. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogota: Digiprint Editores.
- Hernan, C. (2006). *Auditoria del Sector Solidario*. Lima: San Marcos.
- Hernandez, C. (2004). *Gestión financiera y legitimidad municipal*. Sao Paulo: Universidad RECADM.
- Ibarra, G. (2006). *Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa*. Pachuca, Hidalgo: Universitaria.
- Kerlinger, F. (2008). *Investigación del comportamiento*. Mexico D.F.: McGraw Hill.
- López, C. (2009). *El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de procuración e inventarios en pequeñas empresas constructoras mexicanas*. México D.F.: Universidad Iberoamericana.
- Mantilla, S. (2005). *Auditoria del Control Interno*. Bogota : Esfera Editores.
- Mejia, B. (2006). *Gerencia de procesos, para la organización del control interno de empresas de salud*. 2007: Pearson.
- Melendez, W. (2011). *Técnicas de Investigación Cuantitativa*. Lima: CREA.
- Santillana, J. R. (2003). *Establecimiento de sistemas de control interno*. Mexico D.F.: Pearson.
- Terrones, A. (1995). *La Tesis Universitaria*. Lima: Mantaro.
- Tomàs, J. (2007). *Introducción ala Metodología Cuantitativa de SPSS*. Madrid: Solográfica SAC.
- Torres, T. (2005). *Diagnóstico de la gestión municipal: Alternativas para el desarrollo*. Lima: Universidad del Pacífico.
- Ugarte, S. (2004). *La Contabilidad Gubernamental como factor hacia la calidad total de la gestión financiera*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Vilchez, C. (2007). *Control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huanmanga, periodos 2006-2007*. Ayacucho: Universidad Nacional de San Cristobal de Huamanga.
- Villaran, F. (2012). *Eficiencia de los municipios*. Lima: Ministerio de la producción.
- Zamora, M. (2006). *Estadística Descriptiva*. Lima: San Marcos.

ANEXOS



MATRIZ DE CONSISTENCIA

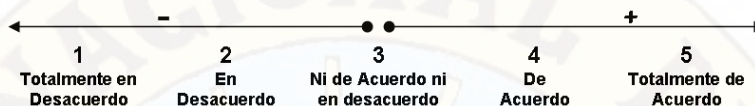
“CONTROL INTERNOY GESTIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN, AÑO 2012”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	TIPO – NIVEL – DISEÑO	POBLACIÓN – MUESTRA	VARIABLES	MÉTODOS Y TÉCNICAS
GENERAL: ¿De qué manera el Control Interno se relaciona con la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012? ESPECÍFICOS: • ¿De qué manera el control interno, desde su dimensión ambiente de control, se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012? • ¿De qué manera el control interno, desde su dimensión evaluación de riegos, se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012? • ¿De qué manera el control interno, desde su dimensión actividades de control, se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012? • ¿De qué manera el control interno, desde su dimensión información y comunicación, se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012? • ¿De qué manera el control interno, desde su dimensión monitoreo, se relaciona con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012?	GENERAL: Determinar la relación del Control Interno con la Gestión Financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. ESPECÍFICOS: • Determinar la relación del control interno, desde su dimensión ambiente de control, con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. • Determinar la relación del control interno, desde su dimensión evaluación de riegos, con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. • Determinar la relación del control interno, desde su dimensión actividades de control, con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. • Determinar la relación del control interno, desde su dimensión información y comunicación, con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. • Determinar la relación del control interno, desde su dimensión monitoreo, con la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.	INVESTIGACIÓN: Existe una relación positiva y significativa del control interno en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. ESPECÍFICAS: • El control interno, desde su dimensión ambiente de control, se relaciona de forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. • El control interno, desde su dimensión devaluación de riesgos, se relaciona de forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. • El control interno, desde su dimensión de actividades de control, se relaciona de forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. • El control interno, desde su dimensión de información y comunicación, se relaciona de forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. • El control interno, desde su dimensión de monitoreo, se relaciona de forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012.	TIPO: Aplicada. NIVEL: Correlacional DISEÑO: Descriptivo Correlacional	POBLACIÓN: 42 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ascensión. MUESTRA: 29 trabajadores.	VARIABLE V (1): Control Interno. V (2): Gestión Financiera.	GENERAL: Científico ESPECÍFICOS: Observación Analítico - Sintético Inductivo - Deductivo TÉCNICAS: Fichaje Encuesta. INSTRUMENTOS Ficha Cuestionario de encuesta



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN

INSTRUCCIÓN: Por favor marque con toda sinceridad si está de acuerdo o en desacuerdo con las proposiciones. Una sola marca por cada proposición. Según la siguiente escala:



Nº	CONTROL INTERNO	Escala				
		-				+
01	La entidad muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno a través de reuniones, charlas	1	2	3	4	5
02	La entidad reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales	1	2	3	4	5
03	La entidad proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control	1	2	3	4	5
04	La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones	1	2	3	4	5
05	La entidad sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo a las políticas definidas por la alta dirección	1	2	3	4	5
06	La entidad ha difundido y es de conocimiento general la visión y misión de la entidad	1	2	3	4	5
07	La entidad asegura que todas las Áreas, implementen y evalúen actividades concordantes con su plan operativo institucional	1	2	3	4	5
08	La entidad ha formulado el análisis de la situación con participación de todas las gerencias para definir su direccionamiento y desarrollo de los servicios	1	2	3	4	5
09	La entidad cuenta con su MOF y ROF debidamente organizados	1	2	3	4	5
10	La organización de la entidad se ajusta a las necesidades del servicio que ofrece	1	2	3	4	5
11	La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, formación y capacitación del personal	1	2	3	4	5
12	La escala remunerativa esta en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignados	1	2	3	4	5
13	La entidad ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.	1	2	3	4	5
14	La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de riesgos	1	2	3	4	5
15	Se han identificado eventos negativos que pueden afectar el desarrollo de actividades	1	2	3	4	5
16	En la identificación de riesgos se ha tomado en cuenta aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)	1	2	3	4	5
17	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados	1	2	3	4	5
18	En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)	1	2	3	4	5
19	Los riesgos, sus posibilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito	1	2	3	4	5
20	Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados	1	2	3	4	5
21	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.	1	2	3	4	5
22	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptible de riesgos	1	2	3	4	5
23	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control en su área no supere el beneficio que puede obtener	1	2	3	4	5

24	El acceso a los recursos de la entidad, queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas y otros.	1	2	3	4	5
25	El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y que rol le corresponde en los mismos.	1	2	3	4	5
26	Se cuentan con políticas para manejar sistemas de información	1	2	3	4	5
27	Es restringido el acceso a los datos en las computadoras	1	2	3	4	5
28	La entidad ha establecido controles para la adquisición de software	1	2	3	4	5
29	Se ha elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información	1	2	3	4	5
30	Conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuentas	1	2	3	4	5

Nº	GESTION FINANCIERA	Escala				
		-			+	
1	Como percibe la organización del departamento de ejecución presupuestal.	1	2	3	4	5
2	Las políticas establecidas en el departamento de presupuesto son las correctas	1	2	3	4	5
3	Constantemente el departamento de presupuesto publica normas para el personal	1	2	3	4	5
4	El departamento de presupuesto cumple con las metas y objetivos	1	2	3	4	5
5	Los que laboran en el departamento de presupuesto brindan buena calidad de servicio	1	2	3	4	5
6	El departamento de presupuesto realiza una buena distribución del presupuesto	1	2	3	4	5
7	El departamento de presupuesto frecuentemente innova en sus métodos	1	2	3	4	5
8	Constantemente el departamento de presupuesto es supervisado por sus superiores	1	2	3	4	5



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CENTRO DE INVESTIGACIÓN

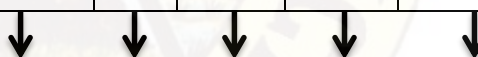
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR CRITERIO DE JUECES

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del juez :
- 1.2 Cargo e institución donde labora :
- 1.3 Nombre del instrumento evaluado :
- 1.4 Autor (es) del instrumento :

II. ASPECTO DE LA VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Baja 2	Regular 3	Buena 4	Muy buena 5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado y comprensible.					
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables.					
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada.					
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.					
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.					
7. CONSISTENCIA	Pretende conseguir datos basados en teorías o modelos teóricos.					
8. COHERENCIA	Entre variables, indicadores y los ítems.					
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					



CONTEO TOTAL DE MARCAS (realice el conteo en cada una de las categorías de la escala)					
	A	B	C	D	E

$$\text{coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 2 \times B + 3 \times C + 4 \times D + 5 \times E}{50} = \underline{\hspace{2cm}}$$

III. CLASIFICACIÓN GLOBAL (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado)

CATEGORIA	INTERVALO
Desaprobado	[0,00 – 0,60]
Observado	<0,60 – 0,70]
Aprobado	<0,70 – 1,00]

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

.....

.....

Lugar.....

Huancavelica.....de.....del

Firma del juez

BASE DE DATOS PARA LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE CONTROL INTERNO

P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30
4	5	5	4	4	4	2	5	3	4	4	4	4	2	5	3	5	3	4	4	2	5	3	4	4	4	4	5	3	5
5	1	5	5	5	4	5	2	4	5	5	4	5	5	2	4	5	2	5	5	5	2	4	5	5	4	5	5	2	1
4	5	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	3	4	5	5	4	5	5	3	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5
4	5	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5	4	4	3	4	2	5	5	4	4	3	4	5	5	4	4	2	5
5	5	4	5	5	5	1	5	4	5	5	5	5	1	5	4	5	2	5	5	1	5	4	5	5	5	5	5	2	5
5	1	4	4	5	3	3	5	4	4	5	3	4	3	5	4	5	4	4	4	3	5	4	5	5	3	5	5	4	1
5	5	1	4	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	2	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	2	5
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5
4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	2	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	2	5
4	3	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	3
5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	2	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	2	4
4	5	4	5	4	3	5	4	3	5	4	3	4	5	4	3	4	3	5	4	5	4	3	4	4	3	4	4	3	5
4	1	4	5	4	3	4	5	3	5	4	3	4	4	5	3	4	3	5	4	4	5	3	4	4	3	4	4	3	1
4	2	3	5	4	2	4	5	3	5	4	2	1	4	5	3	4	3	5	1	4	5	3	4	4	2	4	4	3	2
2	2	2	2	1	2	3	1	2	2	1	2	2	3	1	2	1	3	2	2	3	1	2	2	1	2	2	1	3	2

BASE DE DATOS PARA LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO GESTIÓN FINANCIERA

P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8
4	4	2	3	5	4	5	5
5	5	5	4	5	5	5	1
5	5	4	5	4	4	4	5
5	5	4	3	4	4	4	5
5	5	1	4	5	5	5	5
5	4	3	4	5	5	5	1
5	4	5	4	5	5	5	5
5	5	5	5	4	5	4	5
5	5	4	5	5	4	5	5
5	4	5	4	4	4	4	3
5	5	4	5	4	5	4	4
4	5	5	3	4	4	4	5
4	5	4	3	4	4	4	1
4	5	4	3	4	4	4	2
1	2	3	2	1	2	1	2

BASE DE DATOS

N	CONT_INTER	D1	D2	D3	D4	D5	GEST_FINANCIERA
1	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	3	3	2	2
3	1	1	2	1	2	2	2
4	2	2	2	2	2	2	2
5	2	2	2	2	2	2	2
6	2	2	2	2	2	2	2
7	1	1	1	1	1	1	1
8	1	1	1	1	2	1	1
9	2	2	2	2	2	2	2
10	2	2	2	2	2	2	2
11	1	1	2	1	2	1	2
12	2	3	2	3	3	3	3
13	2	2	2	2	2	2	2
14	2	2	2	2	2	2	2
15	2	2	2	2	2	2	2
16	2	2	2	2	3	2	2
17	2	2	2	2	2	2	2
18	3	3	1	3	3	3	3
19	2	2	2	2	2	2	2
20	1	1	1	1	1	1	1
21	2	2	2	2	2	2	2
22	1	2	2	2	2	2	2
23	2	2	2	2	2	2	2
24	2	2	2	2	2	2	2
25	2	2	2	2	2	2	2
26	1	1	1	1	1	1	1
27	2	2	2	2	2	2	2
28	2	2	2	2	3	2	2
29	2	2	2	2	2	2	2