



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

**Facultad de Ciencias Económicas Contables y Financieras
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**

Implementación del sistema de control interno y su importancia en gestión municipal del Distrito de Pontó-Provincia de Huari 2022

Tesis

Para optar el Título Profesional de Contador Publico

Autor

Etelvino Kelvin Vega Quispe

Asesora

Dra. CPCC. Yessica Yulissa Lino Torero

Huacho – Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

INFORMACIÓN DE METADATOS

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Etelvino Kelvin, Vega Quispe	72473499	28/12/2023
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Yessica Yulissa, Lino Torero	15738338	0000-0003-4794-2647
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA-DOCTORADO:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Nidia Elena, Romero Herbozo	15590319	0000-0001-8226-4656
Pedro Gustavo, Castro Burgos	09474845	0000-0002-4117-1952
Jorge Martin Romero Quichiz	40501389	0000-0002-5175-1053

Implementación del sistema de control interno y su importancia en gestión municipal del distrito de Ponto- Provincia de Huari 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

20%	18%	7%	13%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion Trabajo del estudiante	5%
2	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Universidad Católica San Pablo Trabajo del estudiante	1%
4	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.unsch.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	es.scribd.com Fuente de Internet	1%
8	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	1%

TESIS

**Implementación del sistema de control interno y su importancia en
gestión municipal del Distrito de Pontó-Provincia de Huari 2022**

.....
Dra. CPCC. YESSICA YULISSA LINO TORERO
ASESOR

JURADO EVALUADOR

.....
Dra. CPCC. NIDIA ELENA ROMERO HERBOZO
PRESIDENTE

.....
Mg. CPCC. PEDRO GUSTAVO CASTRO BURGOS
SECRETARIO

.....
Mg. CPCC. JORGE MARTIN ROMERO QUICHIZ
VOCAL

DEDICATORIA:

El presente trabajo le dedico a Dios, y a mis padres, Juan Ciro V. y Emilia Q, por acompañarme en cada paso que doy en la búsqueda de ser mejor persona y profesional.

También se la dedico a mi hijo quien es mi mayor motivación para seguir adelante;

Asimismo, a mis hermanos(as), por todos sus apoyos incondicionales.

Etelvino Kelvin, Vega Quispe

AGRADECIMIENTO:

Agradezco a Dios por toda la bendición,

Asimismo, agradecer a mis padres, hermanos, y a mi esposa quienes son mi principal inspiración y fortaleza para seguir progresando, ya que siempre estuvieron para mí brindándome su amor y sus apoyos durante todo el proceso que duro mi formación académica.

Por último, también quisiera extender un agradecimiento especial a plana de catedráticos formadores en mi vida profesional.

Etelvino Kelvin, Vega Quispe

INDICE GENERAL

DEDICATORIA:.....	vii
AGRADECIMIENTO:.....	vii
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCION.....	xiv
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	1
1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA.....	4
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.....	5
1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION.....	6
1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO.....	7
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....	8
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION.....	8
2.2 BASES TEORICAS.....	11
2.3. BASES FILOSOFICAS.....	13
2.4 DEFINICIONES DE TERMINOS BASICOS.....	14
2.5. HIPOTESIS DE INVESTIGACION.....	17
2.6 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES.....	18
CAPÍTULO III.....	21
METODOLOGÍA.....	21
3.1 DISEÑO METODOLOGICO.....	21
3.2. POBLACION Y MUESTRA.....	22
3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	23
3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN.....	25

CAPÍTULO IV	27
RESULTADOS	27
4.1. ANALISIS DE RESULTADOS	27
4.2. CONTRASTACION DE HIPOTESIS.....	47
CAPITULO V	57
DISCUSION.....	57
5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	57
CAPITULO VI.....	58
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	58
6.1. CONCLUSIONES	58
6.2. RECOMENDACIONES.....	59
REFERENCIAS	61
FUENTES DE INFORMACION	61
7.1 Bibliografía.....	61
ANEXOS.....	64

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	¿Se aplica la planificación del sistema de control interno en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?	27
Tabla 2	¿Se cumple con el nivel de ejecución de implementación del sistema de control interno en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?	29
Tabla 3	¿Se cumple con nivel de evaluación de implementación del sistema de control interno en distrito de Pontó-Provincia de Huari?	31
Tabla 4	¿Se cumple en la implementación del plan de mejora del sistema de control interno en el distrito de Pontó – Provincia de Huari?	33
Tabla 5	¿La implementación del sistema de control interno es importante en la gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari?	35
Tabla 6	¿Se cumple con la fase organizativa de la gestión municipal en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?	37
Tabla 7	¿Se cumple con el estado de dirección de la gestión municipal en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?	39
Tabla 8	¿Se aplica el gobierno corporativo en la gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari?	41
Tabla 9	¿Se aplica la evaluación de gestión en la administración municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari?	43
Tabla 10	¿La gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari se mejora con la implementación del sistema de control interno?	45
Tabla 11	Implementación del sistema de control interno es de suma importancia para la gestión municipal del distrito de Pontó.	47
Tabla 12	La planificación es de suma importancia para mejorar la fase de organización de la gestión administrativa del distrito de Pontó.	49
Tabla 13	Ejecución del control interno es importante para mejorar el estado de dirección de la gestión municipal del distrito de Pontó.	51
Tabla 14	Evaluación del control interno es de suma importancia para el gobierno participativo de la gestión municipal del distrito de Pontó.	53
Tabla 15	Cumplimiento de plan de mejora es de suma importancia para la evaluación de la gestión municipal del distrito de Pontó.	55

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	¿Se aplica la planificación del sistema de control interno en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?	28
Figura 2	¿Se cumple con el nivel de ejecución de implementación del sistema de control interno en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?	30
Figura 3	¿Se cumple con nivel de evaluación de implementación del sistema de control interno en distrito de Pontó-Provincia de Huari?	32
Figura 4	¿Se cumple en la implementación del plan de mejora del sistema de control interno en el distrito de Pontó – Provincia de Huari?	34
Figura 5	¿La implementación del sistema de control interno es importante en la gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari?	36
Figura 6	¿Se cumple con la fase organizativa de la gestión municipal en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?	38
Figura 7	¿Se cumple con el estado de dirección de la gestión municipal en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?	40
Figura 8	¿Se aplica el gobierno corporativo en la gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari?	42
Figura 9	¿Se aplica la evaluación de gestión en la administración municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari?	44
Figura 10	¿La gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari se mejora con la implementación del sistema de control interno?	46
Figura 11	Implementación del sistema de control interno es de suma importancia para la gestión municipal del distrito de Pontó.	48
Figura 12	La planificación es de suma importancia para mejorar la fase de organización de la gestión administrativa del distrito de Pontó.	50
Figura 13	Ejecución del control interno es importante para mejorar el estado de dirección de la gestión municipal del distrito de Pontó.	52
Figura 14	Evaluación del control interno es de suma importancia para el gobierno participativo de la gestión municipal del distrito de Pontó.	54
Figura 15	Cumplimiento de plan de mejora es de suma importancia para la evaluación de la gestión municipal del distrito de Pontó.	56

RESUMEN

Objetivo establecer de qué manera implantación del control interno es importante para la gestión municipal del distrito de Pontó 2022. Tipo descriptiva – transversal, nivel correlacional, de diseño no experimental, de ruta cuantitativa; la población objetivo estuvo constituida por 75 individuos entre autoridades, gerencias, jefes de unidades, responsables de la gestión administrativa. Para la recolección de datos recurrió a técnica de entrevista su instrumento cuestionario, lo cual permitió contar con data necesaria para la contratación de hipótesis. Para verificar la fiabilidad de dicha información se recurrió al paquete informático SPSS, traducción 26.00, utilizando el piloto de Pearson a un grado de confiabilidad al 95. %, para la medición de ítem se procedió a aplicar la escala de Likert, para ello se tuvo en cuenta las siguientes dimensiones: diagnóstico de sistema de control, plan operativo, plan evaluativo, identificación de brechas en la gestión del gobierno local de Ponto. **Resultados:** Las respuestas obtenidas expresan mayor aceptación del 71.43% quienes manifestaron estar muy satisfechos que la implementación del sistema de control interno es importante para mejorar gestión municipal, con respecto a la gestión edil un 66.67% manifestaron estar muy satisfechos que la gestión municipal se mejorará con la implementación del sistema de control interno en el distrito de Pontó, provincia de Huari. **Conclusión:** la implementación del sistema de control interno es de suma importancia para la gestión municipal del distrito de Pontó provincia de Huari 2022.

Palabra Claves: control interno, gestión municipal, planificación, ejecución, dirección.

ABSTRACT

Objectives to establish howler that implementation of internal controller ast importuner four the municipal manage enter top thex Pontó 2022 district. Descriptive type – transversal, correlational levels, nons-experimentalxs designees, quantitative route; The target population's waxes modes dupes hoof 75 individualisms, including authorities, management, heads of units, and those responsible for administrative management. Tot collected datary, their questionnaire instrumentod washer ushered as some interview techniques, whicker madeira item posibled tower have their necessary data for three contracting toe hypotheses. Tor verifier three reliabilities off said information, they SPSS software package, translation 26.00, waster usurer, using their Personae pilot aster ae 95% reliability leveler. For item measurement, that Likert scale was applied; take into account the following dimensions: control system diagnosis, operational plan, evaluation plan, identification of gaps in their management off that locality government toe Ponto. Results: They responses obtained express greater acceptance of 71.43% who stated that they were very satisfied that the implementation tot theft internally controls system sir important tor improver municipal management, with respect to municipal management, 66.67% stated that they were very satisfied that municipal management will be improved. with their implementation over their internally controller systems ink their district roof Pontó, province over Huari. Conclusion: there implementation roof their internal control system is of utmost importance for the municipal management of the Pontó district, province of Huari 2022.

Keywords: internally controller, municipal manage enter, planning, executioner direction.

INTRODUCCION

Estudio sobre implantación del sistema de control interno y su importancia en gestión municipal del distrito de Ponto, de la provincia de Huari, significo el análisis de la importancia que implica realizar controles preventivos y concurrentes en las entidades gubernativas, en particular en gobiernos locales, lo cual permitirá advertir la presencia de brechas que ponen en riesgos la ejecución de proyectos, por ello la investigación aborda las diversas debilidades que se presentan en la gestión a fin de adelantar propuestas para su corrección, y su estructura se sustenta en lo aprobado por la Universidad, para la obtención de grados académicos como sigue:

Primer capítulo, constituido por narrar la situación problemática, describiendo sus antecedentes, permitiendo determinar el problema general y específicos, así como los objetivos, permitiendo la explicación de su importancia como su justificación, precisando su participación directa en las diversas visitas a las oficinas de la entidad, lo cual permite cumplir con las actividades del trabajo investigativo.

Segundo capítulo, acápite destinado al desarrollo del estado del arte o de la cuestión, que forma parte de los antecedentes de investigaciones desarrollados, que abordan las mismas variables, desde el contexto internacional y local, lo cual sustenta la importancia del estudio, así como se adiciona los conceptos teóricos de las variables de estudio asumiendo constructos de diversos autores y especialistas, para luego dar un concepto filosófico, que permite mostrar su referencia del control interno como de la gestión municipal, pasando a teorizar cada uno de sus indicadores a mérito de definición de términos básicos, como la contratación de las propuestas con resultados

obtenidos producto del trabajo de campo, culmina el acápite con la operacionalización de variables con cada una de sus indicadores.

Tercer capítulo, referido al aspecto metodológico, aplicado para el trabajo investigativo definiendo tipo, diseño, enfoque de la ruta investigativa, lo cual permite ubicar una unidad de análisis como la municipalidad distrital de Ponto, sobre la cual se logra identificar su población, lo cual permitió determinar el tamaño de muestra sobre la cual se aplicó los instrumentos para la recolección de datos, dichos instrumentos fueron el cuestionario y la encuesta, así mismo se recurrió al paquete estadístico, para su procesamiento y validación como fiabilidad de data recolectada.

Cuarto capítulo, acápite de resultados en el cual se considera las respuestas de los cuestionarios los mismos que en termino porcentuales son considerados en las tablas de forma porcentual, cuya información se traslada alas figuras para realizar la interpretación orientada a dar respuesta a las hipótesis planeadas, cuyos efectos se reflejan en las respuestas de los encuestados, lo cual expresa la aceptación o rechazo de la hipótesis.

Quinto capítulo, permite resumir principales opiniones vertidas por investigadores nacionales y extranjeros que abordaron la misma situación problemática.

Capítulo VI, producto de resultados se logra concluir y sobre ello proponer las recomendaciones, las mismas que son puestas a disposición de la compañía para su aplicación.

Finalmente, se adjunta relación de referencias a la cual se tuvo acceso para mejorar y sustentar nuestras opiniones.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La municipalidad distrital de Pontó, es uno de los dieciséis gobiernos locales que forman parte de la provincia de Huari, del departamento de Ancash, distrito creado mediante en el periodo gubernativo del presidente del Perú don Manuel Prado Ugarteche, cuenta con un área de 118.3 kilómetros cuadrados, a una altura de 3,140 metros sobre el nivel del mar.

Entre sus principales funciones de orden administrativos podemos ubicar, la administración de los recursos financieros que reciben del gobierno central, como regional, y que estos sean usados adecuadamente orientados al beneficio de y desarrollo de la ciudadanía.

Para el desarrollo de sus actividades funcionales administrativas cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF), instrumento técnico administrativo el cual permite contar con las exigencias de perfiles para cada cargo que forma parte de la estructura orgánica funcional de la municipalidad, las disposiciones normativas, aplicable a todos los funcionarios como servidores de la entidad, de manera que para ingresar a la entidad cumplan con las exigencias indispensables para su cumplimiento buscando la selección de personal con experiencia y capacitación demostrada.

Es necesario indicar que cuenta con sus instrumentos de gestión, entre ellos su presupuesto institucional de apertura, plan operativo institucional, como su plan anual de adquisiciones los cuales permiten el desarrollo de sus actividades de manera programada, para cumplir con la ciudadanía, en la siguiente tabla mostramos el presupuesto del ejercicio fiscal 2022, debidamente aprobado el cual se encuentra registrado en el Ministerio de Economía y Finanzas.

Presupuesto Institucional de Apertura 2022

PERIODO 2022	RECURSOS ORDINARIOS	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	RECURSOS DETERMINADOS	TOTAL
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PONTO	208 421	23 700	15 616 921	15 849 042
5. Gastos corrientes	98 517	23 700	3 676 828	3 799 045
1. Personal y obligaciones sociales			147 164	147 164
2. Pensiones y otras prestaciones sociales	90 636			90 636
3. Bienes y servicios	7 881	23 700	3 494 240	3 525 821
4. Donaciones y transferencias			35 424	35 24
6. Gastos de capital	109 904		11 940 093	2 049 997
6. Adquisiciones de activos no financieros	109 904		11 940 093	2 049 997

Tal como podemos observar el gobierno local cuenta con los recursos económicos necesarios para cumplir con sus funciones en el periodo de estudio, tal como podemos observar cuenta con recursos ordinarios por el importe de S/. 208,421.00, como resultado de sus actividades propias como recursos directamente recaudados, el S/. 23,700.00, y como recursos determinados la suma de S/. 15,616,921.00 con lo

cual se suma importe de S/. 15, 849,042.00; el cual consideramos importante para cumplir con los requerimientos de la ciudadanía.

La situación problemática se manifiesta en la carencia de la gestión, o sea en la dirección o gerencia municipal, que permita mejorar y actualizar los instrumentos de gestión, así mismo el cumplimiento en la implementación del sistema de control interno el cual consideramos de suma importancia para mejorar los niveles de administración en el gobierno local.

De la revisión de información se observa que en el año 2016 se realiza un estudio sobre la situación de control en el gobierno local, el mismo que estuvo orientada a la verificación de las deficiencias como planes, políticas que permitan el actuar adecuado de sus autoridades, funcionarios y servidores, principalmente en área de abastecimiento, por lo cual dicho estudio recomienda la ejecución del sistema de control que permita vigorizar la conducción de la gestión en bien de la ciudadanía.

Hemos podido constatar la carencia y falta de decisión para el cumplimiento de dicha labor, que permita informar a la Contraloría General de la Republica en cuanto a la implementación de dicho sistema, así como el avance en el cierre de brechas, que permita mejorar la administración y conducción de la gestión administrativa, cumpliendo con los requerimientos de la ciudadanía, es por ello que la administración actual dirigida por el señor Alcalde Percy Villanera Figueroa, con su equipo de funcionarios inician el proceso de implementación del sistema de control como medida importante para superar brechas del periodo 2022 dirigida por el señor Miguel Ángel Jara Mogollón.

1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la implementación del sistema de control interno es importante para la gestión municipal del distrito de Pontó Provincia de Huari 2022?

1.2.2 Problemas Específicos

- ¿En qué medida el nivel de planificación es importante para la fase organizativa de la gestión municipal del distrito de Pontó?

- ¿De qué forma el nivel de ejecución del control interno es importante para mejorar el estado de dirección de la gestión municipal del distrito de Pontó?

- ¿En qué medida el nivel de evaluación del control interno es importante para el gobierno participativo de la gestión municipal del distrito de Pontó?

- ¿De qué forma el cumplimiento de plan de mejora de control interno, es importante para la evaluación de gestión municipal del distrito de Pontó?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1 Objetivo General

Comprobar en qué medida la implementación del sistema de control interno es importante para la gestión municipal del distrito de Pontó Provincia de Huari 2022.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Confirmar en qué medida el nivel de planificación es importante para la fase organizativa de la gestión municipal del distrito de Pontó.

- Verificar de qué forma el nivel de ejecución del control interno es importante para mejorar el estado de dirección de la gestión municipal del distrito de Pontó.

- Confirmar en qué medida el nivel de evaluación del control interno es importante para el gobierno participativo de la gestión municipal del distrito de Pontó.

- Verificar de que forma el cumplimiento de plan de mejora de control interno es importante para la evaluación de la gestión municipal del distrito de Pontó.

1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

Las administración de gobiernos locales, principalmente aquellas distritales requieren de contar con los instrumentos necesarios que permitan mejorar la gestión, como, la rendición de cuentas en forma periódica, en relación directa con sus electores con la finalidad de un a gestión transparente en ese sentido es de singular importancia la implantación del sistema de control, como herramienta que permite la actualización de los instrumentos de gestión a fin de mejorar la relación administrativa con la comunidad para cumplir con los servicios y exigencias básicas.

El sistema de control deberá de ser liderado por el titular de la entidad, o aquel designado de manera que se cumpla con las exigencias del sistema nacional de control de acuerdo a su cronograma de cumplimiento y así el equipo asignado para dicha labor este en la capacidad de orientar su ejecución en cada una de las unidades de manera que se avance en mejoramiento de la gestión administrativa, financiera como operativa de la entidad entendiendo que el control interno es tarea de todos los servidores de la entidad.

En tal sentido el estudio se justifica entendiendo la relación que existe entre sistema de control como tarea de todos, con gestión municipal, de manera que, a partir de la implementación del sistema, se orienta a la actualización de los instrumentos de gestión, así como los procedimientos administrativos, de tal forma que se cuente con una administración ágil, de servicio oportuno al usuario, reduciendo brechas mostrando gestión transparente con apego a la normatividad pertinente.

1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO

Para el desarrollo de la actividad se ha requerido la participación directa en el dialogo con autoridades, como con funcionarios, que tienen a su cargo la gestión administrativa, permitiendo ubicar la situación en cuanto a los procesos como los perfiles de quienes se encuentran en dichas responsabilidades, por ello nuestra acción dirigida a la obtención de información como de la documentación es de suma importancia que nos ayuda para tomar conocimiento de las debilidades que no se encuentran en la documentación, está en el nivel operativo como la atención adecuada al usuario que satisfaga sus necesidades pro la cual se apersona al palacio municipal, así como del conocimiento de sus actividades, para ello contamos con la autorización debida.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

2.2. Investigaciones Internacionales

Greer (2015) en artículo precisa, control interno identifica planes y metas, su relación con las norma gubernativas e internas, así como los procesos, mediante los cuales permita la evaluación de su cumplimiento en el periodo, verificando aplicación de buenas prácticas, previniendo la realización de hechos incorrectos.

Rubio (2019) estudio: “Control Interno en Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador”. Su método investigativo aplicada, diseño no experimental de carácter transversal correlacional, de enfoque cuantitativo, recurriendo a la técnica de entrevista su instrumento cuestionario y su validación a través del paquete informático. Finalmente afirma la importancia para mejorar la gestión administrativa, en las entidades gubernamentales es la aplicación del control concurrente, preventivo como posterior.

Zamora et ál. (2019) tesis: “Incidencia del control interno en la gestión administrativa de las IES”, en Ecuador. Su objetivo verificar la incidencia del control interno en mejorar gestión administrativa. Su metodología de tipo descriptivo, transversal, no experimental de ruta cuantitativa. Para recopilar datos recurrió al cuestionario y entrevista. Finalmente concluyen que la carencia de control de cada

una de sus operaciones, permiten que no se cumplan sus metas propuestas en la parte de gestión administrativa como de rendición de cuentas, incluso quedando procesos de licitación por culminar perjudicando a los ciudadanos.

Estupiñán (2021), estudio “Control Interno y fraudes basado en el ciclo transaccional COSO I, II, III”, detalla la finalidad del control interno orientada a la mejora en la ejecución de sus actividades, considerando aspectos normativos, generales y específicas.

2.3. Investigaciones nacionales

Vargas (2021), estudio: “El estudio sobre las relaciones entre el control interno y el gobierno local se llevó a cabo mediante un enfoque descriptivo y documental, utilizando un método no experimental y transversal. Se empleó un cuestionario como técnica principal, aplicado a tres funcionarios representativos dentro del municipio, seleccionados de la población total de funcionarios. Las conclusiones destacan en la atención de los mecanismos de control y seguimiento, así como un manejo inadecuado de los equipos, especialmente en lo concerniente al Plan Estratégico (PEI) y Plan Operativo (POI) del organismo. Asimismo, se identificó la ausencia de normativas aprobadas para regular el proceso de organización, capacitación y eficiencia laboral en el municipio.

Mogollón, P. (2023) tesis: “Implementación del sistema de control interno y gestión municipal de la municipalidad del distrito de La Punta Callao”. Objetivo determinar la relación entre variables Sistema de Control Interno y gestión municipal.

Método de tipo básica, no experimental de enfoque cuantitativo, no manipulando las variables. Para recolección de data recurrió a instrumento cuestionario, con nivel de medición de la escala de Likert. Finalmente concluye que es de singular importancia la implementación del control para mejorar la gestión municipal en el distrito La Punta Callao.

Quispe, D. (2023) su Tesis: “Evaluación de implementación del sistema de control interno y gestión administrativa en entidad pública en Cusco”. Objetivo fue determinar relación entre evaluación implementación del sistema de control interno y gestión administrativa. Metodología usada de tipo básica, de diseño no experimental, nivel correlacional. Para recolectar data recurrió a la técnica de encuesta, su instrumento cuestionario con alternativas de medición la escala de Likert. Se concluye que a mejora aplicación del control interno, permitirá mejorar la gestión administrativa en el gobierno local de Cusco.

Cabrejos (2022) su tesis: “Sistema de control interno para optimizar la gestión administrativa en UGEL Ferreñafe 2021”. La finalidad determinar como el control permite mejorar la gestión administrativa. Es una investigación básica, descriptiva, no experimental, por ello se mantiene intacta su variable durante el proceso investigativo, desarrollando el enfoque cuantitativo. Para el acopio de data recurrió a la observación y cuestionario sometiendo dichos resultados al paquete estadístico para su validación. Finalmente concluye que efectivamente la implementación del control permite mejorar de manera importante la gestión administrativa en la Unidad de gestión Educativa en Ferreñafe.

Floriano (2022) tesis: “Sistema de control interno y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Huacaschuque departamento de Ancash. Año 2021”. Estudio

descriptivo, explicativo de nivel básico, no experimental, de enfoque cuantitativo. Para el trabajo de campo recurrió a la técnica de encuesta, el cuestionario como instrumento para recolectar datos, los mismo que fueron validos por paquete informático. Finalmente concluye a mayor implementación del control interno, se mejora el nivel de gestión administrativa en el gobierno local Huacaschuque.

García (2022) en su estudio “verificar la conexión entre dirección municipal y el control patrimonial”. Método descriptiva - Correlacional, tipo No Experimental, de enfoque cuantitativo. Recurrió al instrumento cuestionario, para recopilar información necesaria para contrastar. Garcia concluye es evidente que la dirección municipal se relaciona con todas las áreas o departamento de la entidad, y en particular con el control patrimonial de la entidad.

2.2 BASES TEORICAS

Sistema de Control Interno

Sobre el particular Yara (2022) alude: “es significativo para entidades gubernativas permitiendo identificar presencia de riesgos que coloquen en peligro cumplir con proyectos programados, por lo que se requiere de evaluación constante”.

Sin embargo, Álvarez et. al (2020) consideran: “procedimiento dirigido por la dirección de la entidad, que permita que el personal de la entidad cumpla con las actividades orientadas al logro de sus objetivos, con prácticas adecuadas y con apego a las normas establecidas”.

En otro sentido Bouheraoua y Djafri (2020) precisan: “genera el informe COSO, teniendo como objetivo la identificación de brechas, como disuadir la posible

presencia de fraudes en las entidades, por ello hoy se propone como obligatoriedad en entidades gubernamentales aplicar control interno”.

En ese mismo sentido Gómez y Guerra (2020) consideran: “el control a seguido un proceso de mejoramiento para su aplicación en entidades privadas como entidades gubernamentales, quienes hoy cuentan con normas propias para mejorar la gestión administrativa y reducir o mitigar los riesgos”.

Seguidamente Sujana et al (2020) explican: “procedimientos de acuerdo ley 28716 faculta, implementar el sistema de control en toda entidad, y deberán de informar al sistema nacional de control sobre su avance, así como de las dificultades que se presenten en ese contexto”

Gestión municipal

Sobre el particular Zabala (2019) considera: “la gestión debe de contar la segregación de funciones definida expresada en su organización del trabajo, determinado funciones y responsabilidades, delegar autoridad donde sea necesario, expresando su capacidad de cada colaborador al servicio de sus usuarios”.

Consecuentemente, Gonzales et al. (2020) precisan: “las entidades deben organizar el uso adecuado de su personal y recursos operativos como financieros, y tecnológicos de manera que se desarrolle el trabajo en equipo, aplicando con eficiencia y economía los recursos”.

Particularmente, Álvarez (2018) define: “labor y consecuencia de gestión en la administración, se relaciona con procesos que permiten desarrollar actividades dirigidas a gestionar procesos, a través de tramites de cumplimiento para lograr resultados de productos en bien de entidades y sus usuarios”

De la misma forma, Manrique (2018) explica: “la gestión es pasible de aplicarse en toda unidad publica, que permita estructura funciones, planificando metas y objetivos en cada una de las áreas que componen la entidad, teniendo en cuenta planeación, organización, evaluación y control”.

De la misma forma, Yuca & Yucra (2017) teorizan la gestión administrativa como: “técnica que permite diseñar las funciones de cada una de sus áreas respectivas, y aquellas se asigna un perfil del personal que debe desarrollar dichosa actos, lo que se constituye en sus funciones pasibles de control posterior”

2.3. BASES FILOSOFICAS

Control interno

El control se inicia en el sector empresarial producto de la detección de acciones de fraudes en los negocios, lo cual conlleva a que los grandes empresarios en el mundo recurrieron a expertos a fin de proponer acciones de prevención es así que nace el control inicialmente conocida como coso que en el correr de los tiempos, y los cambios que se presentan estos se han ido mejorando y hoy con la presencia de sus componentes están en la capacidad de ser herramientas para elaborar el mapeo de riesgos, de manera que la gerencia cuente con los mecanismos adecuados para

prevenir dichos actos que por error o premeditadamente se pueden presentar en los negocios poniendo en riesgo su desarrollo y crecimiento.

Gestión municipal

Conocido como conjunto de procesos, normativa, instrumentos de gestión que son aprobado por el consejo municipal, para ejecución en las actividades administrativas, financieras, en relación con las políticas aprobadas, para su relación interna como con la comunidad, en función a la ley orgánica de municipalidades y como las normas internas. El comportamiento de la gestión expresa en sus acciones los acuerdos tomados, la calidad de servicio al ciudadano, sin descuidar los aspectos de urbanismo, territorio, en la orientación de una mejor vida para la población.

2.4 DEFINICIONES DE TERMINOS BASICOS

Nivel de planificación

Aquella fase que significa la aplicación de procesos, producto de un diagnóstico para identificar la situación actual con relación a las brechas existentes, lo cual permite identificar y aplicación de las etapas de acciones preliminares, identificación de brechas así mismo la oportunidad de mejora; etapa de elaboración del plan de trabajo orientado al cierre de brechas identificadas; etapas de cierre de brechas y la fase de reportes de evaluación y mejora continua.

Nivel de ejecución

Determinada por aquel periodo en que se realiza o desarrolla el plan propuesto, de acuerdo con cada una de sus etapas, para lo cual deberá de contar con el personal debidamente entrenado en asuntos de control ya que el procedimiento administrativo se encuentre debidamente aprobado, es la etapa mediante la cual se permite ejecutar acciones operativas de acuerdo a lo aprobado por la fase de planificación.

Nivel de evaluación

Luego de la ejecución queda la fase de evaluación, de cumplimiento que permita identificar si la ejecución de proyecto cumplió con el desarrollo de cada una de las actividades, teniendo en cuenta que el control interno, es de carácter continuo, en la medida que siempre existirá un plan de mejora en función a las brechas detectadas, y las propuestas de mitigar o administrar dicho riesgo que previamente de su identificación se ha valorado y recomendar aplicación de procesos para su reducción.

Plan de mejora

Está orientado a la ejecución de las recomendaciones, o llamado etapa de cierre de brechas, las mismas que implican la formulación de un plan de trabajo que de acuerdo con el nivel de riesgo, se preparan las acciones para superar dichas brechas hasta su culminación para mejorar la gestión administrativa en la entidad, su cumplimiento permite demostrar la relación del control interno con la gestión administrativa en las entidades gubernativas.

Fase organizativa

La gestión administrativa requiere contar con una estructura orgánica funcional, la cual permite la identificación de cada una de las unidades que cuenta para el desarrollo de gestión, dicha estructura permite mostrar los niveles jerárquicos de dirección, como el trabajo en equipo, buscando la mejora en el ambiente laboral como de la calidad de servicio al ciudadano.

Estado de dirección

Las entidades gubernamentales como gobiernos locales cuentan con el nivel de gerencia para el desarrollo de actividades administrativas, en concordancia a lo establecido por la ley organica de municipalidades, ente ellas la del gerente municipal, quien es una persona capacitada con la experiencia en gestión y su dedicación es exclusiva a la función municipal.

Gobierno participativo

El establecimiento en un tipo de gestión cooperativa implica, la asignación adecuada para cumplir con sus funciones establecidas en los instrumentos de gestión y el personal idóneo para dicha función, a partir de ello la responsabilidad de la gerencia municipal coordinada con el consejo municipal y los niveles intermedio de la entidad con la finalidad de desarrollar una gestión municipal cooperativa que los beneficiados serán los ciudadanos y las autoridades que lideran dicha actitud.

Evaluación de gestión

Relacionada a la rendición de cuentas, considerando que toda evaluación sea ésta administrativa, contable, financiera, presupuestal de cumplimiento de gestión debe estar relacionada con el plan operativo, como el presupuesto como herramientas de gestión presupuestal y financiera, así mismo el cumplimiento de los objetivos institucionales para la atención a los usuarios.

2.5. HIPOTESIS DE INVESTIGACION

2.5.1 Hipótesis General

La implementación del sistema de control interno es de suma importancia para la gestión municipal del distrito de Pontó Provincia de Huari 2022.

2.5.2 Hipótesis Específicas

- El nivel de planificación es de suma importancia para mejorar la fase de organización de la gestión administrativa del distrito de Pontó.
- El nivel de ejecución del control interno es importante para mejorar el estado de dirección de la gestión municipal del distrito de Pontó.
- El nivel de evaluación del control interno es de suma importancia para el gobierno participativo de la gestión municipal del distrito de Pontó.
- El cumplimiento del plan de mejora de control interno es de suma importancia para la evaluación de la gestión municipal del distrito de Pontó.

2.6 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

Sistema de control interno

Definición Operacional

Son diversas operaciones, cánones, políticas, como metodologías que previamente son aprobadas por el nivel directivo constituido con autoridades y funcionarios, estructurados de acuerdo con las orientaciones del sistema nacional de control, y para su aplicación requiere del cumplimiento de diversas etapas, orientadas a la reducción de diversas brechas que se constituyen en riesgos en amenaza a cumplir con proyectos gestión.

Dimensiones

- Diagnóstico de sistema de control
- Plan operativo
- Plan evaluativo
- Identificación de brechas

Indicadores

- Nivel de planificación
- Nivel de ejecución
- Nivel de evaluación
- Plan de mejora

Índices

- Resultado de planes
- Confirmación de cumplimiento
- Control de tareas
- Evaluación de propuestas

VARIABLE DEPENDIENTE

Gestión municipal

DEFINICION OPERATIVA

Esta referido al cumplimiento de normas, procedimientos, y estricto cumplir con los instrumentos de gestión en los aspectos administrativos, presupuestarios, contables financieros, de proyectos, teniendo en cuenta el financiamiento de ejecución y la supervisión de diversas actividades que constituyen la administración adecuada de los recursos económicos y financieros.

Dimensiones

- Dirección administrativa
- Cultura gerencial
- Estructura de gobierno
- Capacidad de gestión

Indicadores

- Fase organizativa
- Estado de dirección
- Gobierno corporativo
- Evaluación de gestión

Índices

- Evaluación orgánica
- Capacidad directiva
- Evaluación de resultados
- Capacidad directiva

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLOGICO

Tipo de investigación

De acuerdo con sus características el estudio, fue descriptiva, transversal, considerando que la recolección de información fue ajustada al tiempo previsto que proporcione la unidad gubernativa.

Nivel de investigación

De nivel correlacional, considerando la relación existente entre las variables control interno y su incidencia en la gestión municipal del distrito de Ponto.

Diseño de investigación

Estudio no experimental, por tal motivo no se manipulo sus variables, conservando la situación real de del sistema de control interno como de la gestión municipal de manera que se obtuvo información de acuerdo con su propia realidad.

Enfoque de investigación

En un enfoque cuantitativo, se empleó una metodología centrada en la medición para estimar y cuantificar los efectos tangibles y medibles en el desarrollo de variables existentes, permitiendo la representación en valores reales de estos efectos, palpable, visible, medible.

3.2. POBLACION Y MUESTRA

3.2.1 Población

La población bajo estudio abarca un total de 75 individuos, que incluyen autoridades, la gerencia municipal, gerentes de línea, jefes de unidades, así como personal dedicado a diversas áreas de la gestión municipal, a muchos aspectos administrativos, presupuestarios, contables, logísticos, y la comisión de control interno en la municipalidad distrital de Ponto.

3.2.2. Muestra

Al respecto se ha utilizado una fórmula para calcular un tamaño específico, en este caso, para una población definida, que resultó en una muestra de 63 personas. Este número se seleccionó aleatoriamente, procurando que los individuos elegidos tengan características similares a las de la población en estudio.

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

De dónde:

n= Tamaño de la muestra

Z= probabilidad del 95% de confianza.

P= Proporción (Se asume P=0.5).

Q.= Proporción. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

E= Parte por falla 5% **N**= Población

n= Volumen óptimo de modelo.

Entonces, se tendrá en cuenta a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error

Reemplazando cálculos tenemos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (75)}{(0.05)^2 (75-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{72.03}{0.185 + 0.9604}$$

$$n = \frac{72.03}{1.1454}$$

$$n = 62.88$$

$$n = 63$$

3.3. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario

Este instrumento se emplea para contrastar las hipótesis planteadas con la situación real, obteniendo percepciones y datos que permitirán validar o refutar esas hipótesis.

Encuestas

Es una técnica que facilitó la obtención de datos, información y opiniones de los entrevistados, centrándose en la implementación del sistema de control interno y su impacto en la mejora de la gestión municipal en el gobierno local del distrito de Ponto, provincia de Huari.

Análisis Documental.

Es una técnica utilizada para recopilar información, datos y documentación específicamente relacionados con la implementación del sistema de control interno. Esta información será examinada para evaluar su importancia y el impacto que tiene en la mejora de la gestión municipal en el gobierno local del distrito de Ponto, provincia de Huari.

Descripción de los instrumentos

Ficha bibliográfica:

Este instrumento se emplea para seleccionar y registrar diversos tipos de textos, monografías, revistas, periódicos y trabajos accesibles durante el trabajo de campo. Además, se recurrirá a información disponible en Internet.

Guía de entrevista:

Esta herramienta predefinida considera las variables adoptadas y los indicadores específicos para obtener información relevante de las personas seleccionadas aleatoriamente en la muestra.

Ficha de encuesta:

Este instrumento pre elaborado se emplea en el proceso de recopilación de información y documentación necesaria. Facilita la formulación de preguntas dirigidas a la muestra seleccionada.

Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Los instrumentos desarrollados fueron sometidos a la evaluación de profesionales con la experiencia necesaria para garantizar su confiabilidad. Una encuesta piloto se aplicó a 63 individuos seleccionados aleatoriamente entre autoridades, el gerente municipal, gerentes de línea, jefes de unidades y personal especializado en áreas como contabilidad y presupuesto. Esto se realizó con el propósito de poner a prueba la calidad de la información obtenida antes de aplicarla a la muestra completa.

3.4 Técnicas para el procesamiento de información

Técnicas de Análisis

Para procesar la data obtenida se tomaron en cuenta las siguientes técnicas:

- Estudio documental
- Correspondencia de datos
- Indagación
- Rastreo

Técnicas de Procesamiento de Datos

Se procesaron datos e informaciones obtenidos de diferentes fuentes por medio de las diversas técnicas como:

- Ordenamiento y clasificación
- Registro manual
- Análisis fundamentado
- Tabulas con porcentajes
- Interpretación de figuras
- Correspondencia de datos

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. ANALISIS DE RESULTADOS

4.1.1. PLANIFICACION

Tabla 1

¿Se aplica la planificación del sistema de control interno en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	17	26.98	26.98	26.98
b. Satisfecho	15	23.80	23.81	50.79
c. Poco satisfecho	16	25.39	25.40	76.19
d. Insatisfecho	09	14.28	14.29	90.48
e. Muy insatisfecho	06	9.52	9.52	100.00
TOTAL	63	99.97	100.00	

Nota: Elaboración propia

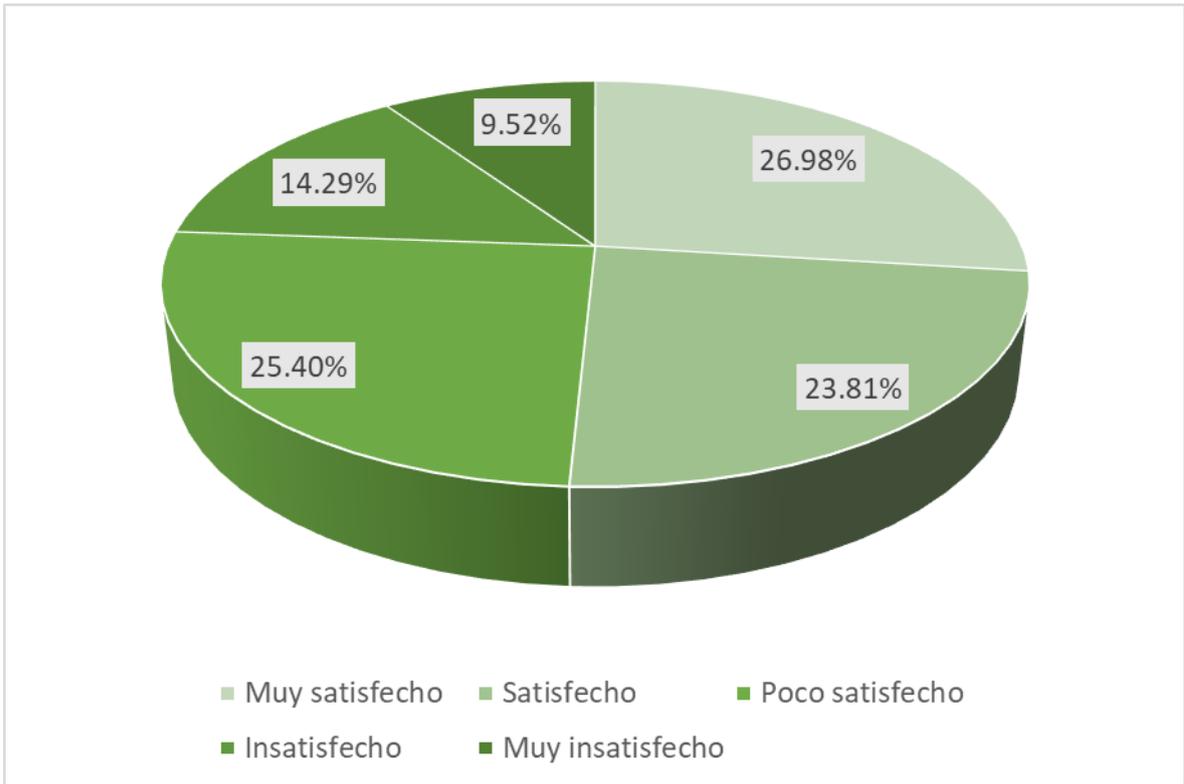


Figura 1. Se aplica la planificación del sistema de control interno en el distrito de Pontó-Provincia de Huari

INTERPRETACIÓN

Como se puede ver en la figura anterior, los resultados de la encuesta se expresan de la siguiente manera: el 26.98% de las personas expresaron estar muy satisfechas que se aplica la planificación del sistema de control interno en el distrito de Pontó-Provincia de Huari, el 23.81% de las personas están satisfechas, el 25.40% se encuentran insatisfechos, el 14.29% insatisfecho, y finalmente el 9.52% de personas se mostró muy insatisfecho que se aplique la planificación del sistema de control interno en el distrito de Pontó-Provincia de Huari.

4.1.2. EJECUCION

Tabla 2

¿Se cumple con el nivel de ejecución de implementación del sistema de control interno en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	18	28.57	28.57	28.57
b. Satisfecho	15	23.80	23.81	52.38
c. Poco satisfecho	13	20.63	20.63	73.01
d. Insatisfecho	09	14.28	14.29	87.30
e. Muy insatisfecho	08	12.69	12.70	100.00
TOTAL	63	99.97	100.00	

Nota: Elaboración propia

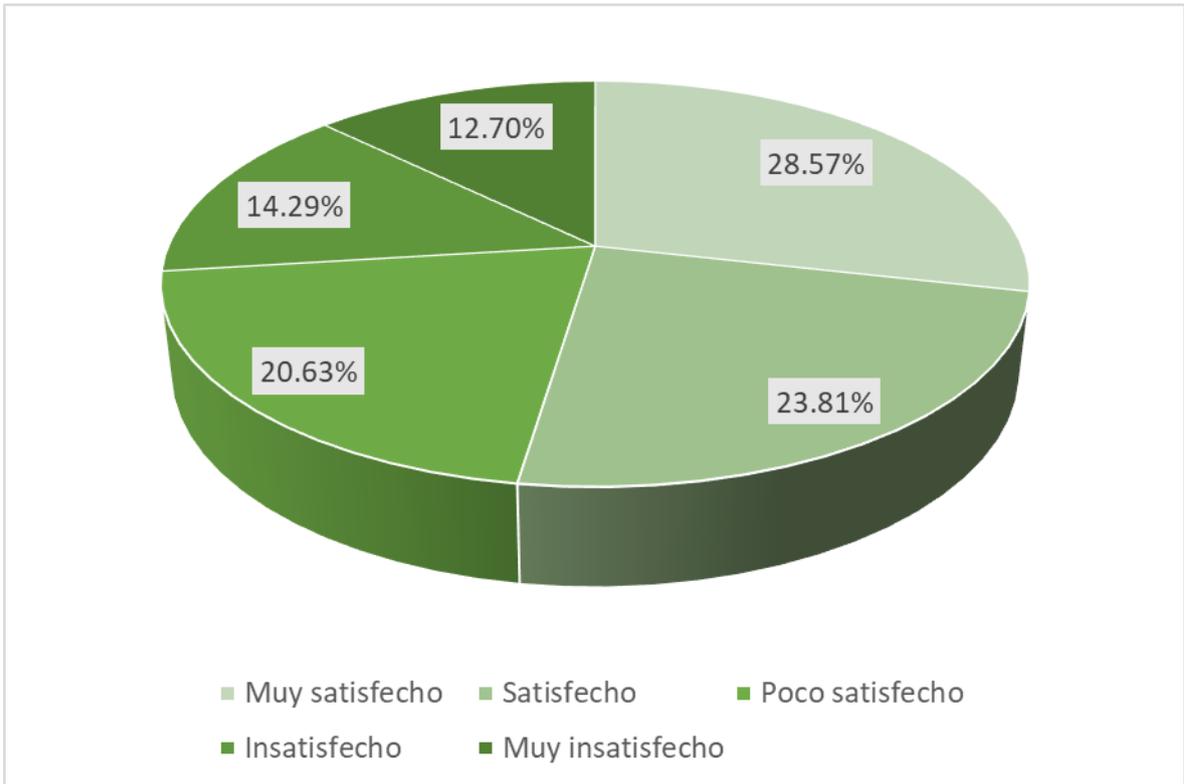


Figura 2. Se cumple con el nivel de ejecución de implementación del sistema de control interno en el distrito de Pontó-Provincia de Huari

INTERPRETACIÓN

La figura muestra el resultado de las afirmaciones realizadas por los interrogados siendo respondidas verazmente, por ello sostienen que un 28.57% han respondido sentirse muy satisfechos que se cumple con la ejecución de implementación del sistema de control interno en el distrito de Ponto-Provincia de Huari; el 23.81% han asegurado sentirse satisfechos, un 20.63% han mantenido sentirse poco satisfechos, así mismo un 14.29% han declarado sentirse insatisfechos, por último el 12.0% han considerado sentirse muy insatisfechos, que se cumpla con el nivel de ejecución de implementación del sistema de control interno en el distrito de Pontó-Provincia de Huari.

4.1.3. EVALUACION

Tabla 3

¿Se cumple con nivel de evaluación de implementación del sistema de control interno en distrito de Pontó-Provincia de Huari?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	16	25.39	25.40	25.40
b. Satisfecho	14	22.22	22.22	47.62
c. Poco satisfecho	15	23.80	23.81	71.43
d. Insatisfecho	10	15.87	15.87	87.30
e. Muy insatisfecho	08	12.69	12.70	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

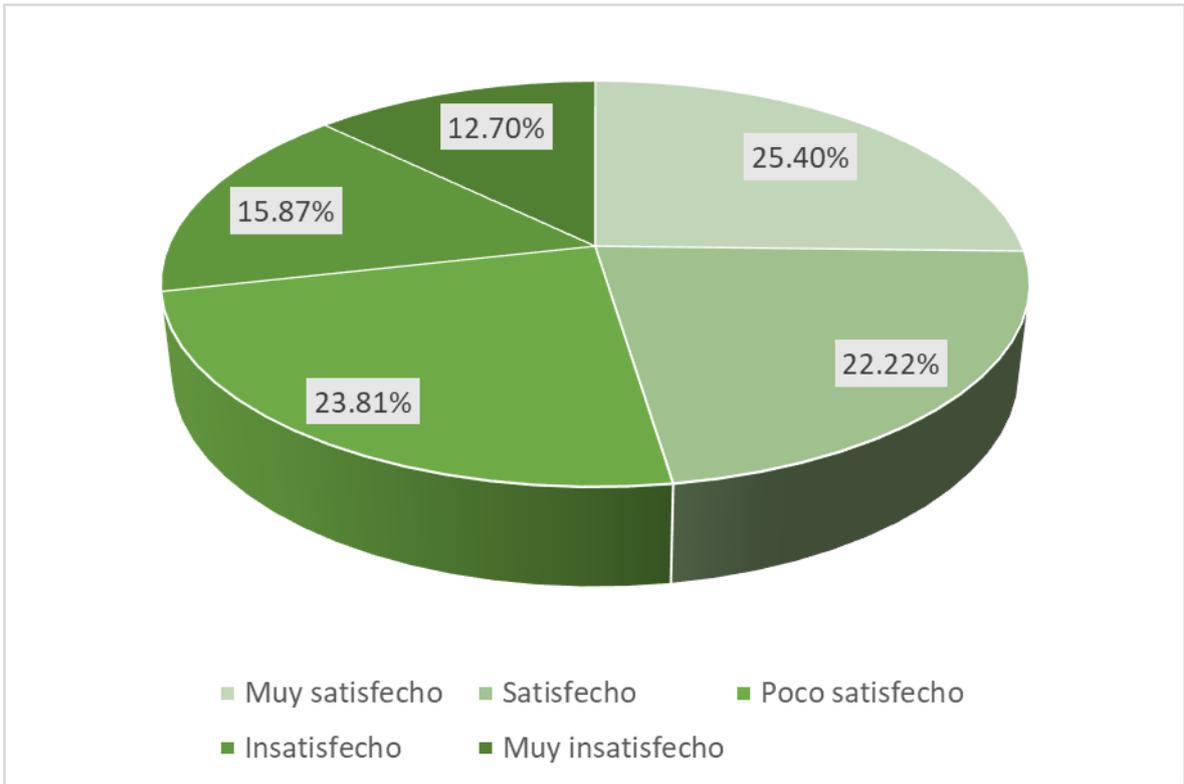


Figura 3. Se cumple con nivel de evaluación de implementación del sistema de control interno en distrito de Pontó-Provincia de Huari.

INTERPRETACIÓN

Podemos ver que la figura precedente refleja las respuestas formuladas en el cuestionario. El 25.40% de las personas se manifestó estar muy satisfecha que se cumple con nivel de evaluación de implementación del sistema de control interno en distrito de Pontó-Provincia de Huari el 22.22% satisfecho, 23.81% poco satisfecho, 15.87% insatisfecho y 12.70% muy insatisfecho, se cumpla con nivel de evaluación de implementación del sistema de control interno en distrito de Pontó-Provincia de Huari.

4.1.4. IMPLEMENTACION

Tabla 4

¿Se cumple en la implementación del plan de mejora del sistema de control interno en el distrito de Pontó – Provincia de Huari?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	13	20.63	20.63	20.63
b. Satisfecho	15	23.80	23.81	44.44
c. Poco satisfecho	16	25.39	25.40	69.84
d. Insatisfecho	11	17.46	17.46	87.30
e. Muy insatisfecho	08	12.69	12.70	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

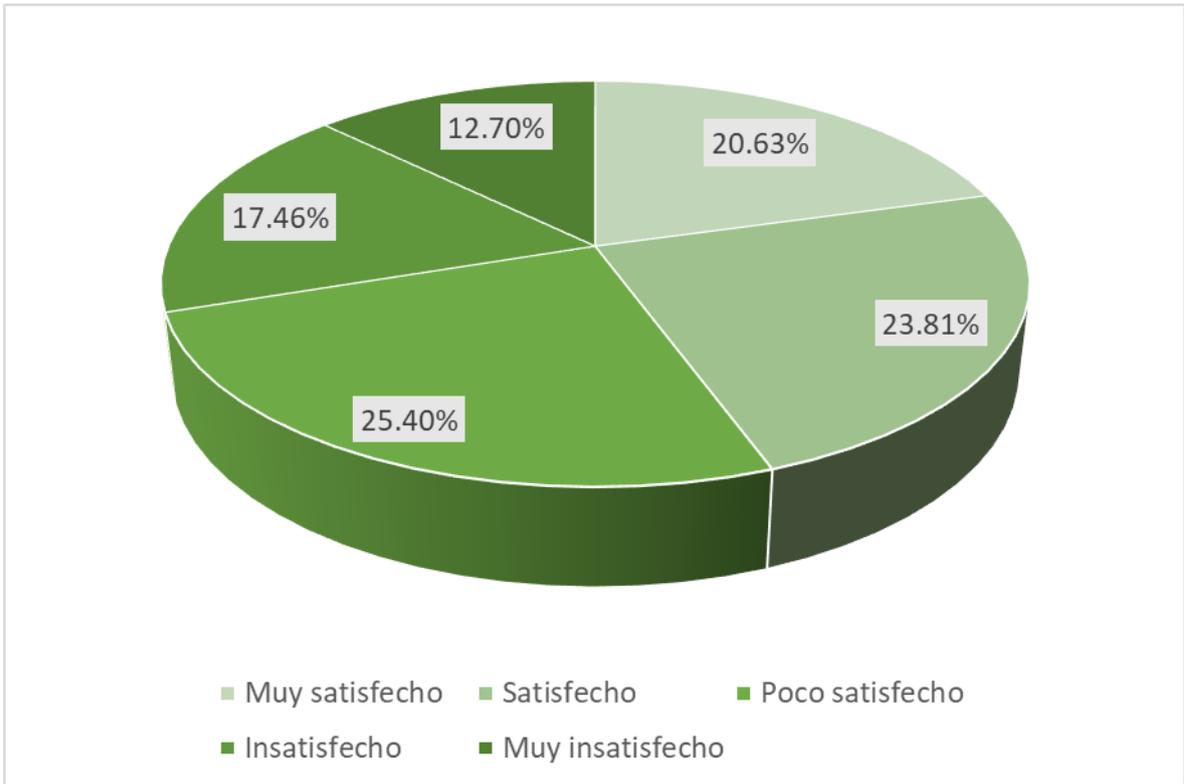


Figura 4. Se cumple en la implementación del plan de mejora del sistema de control interno en el distrito de Pontó – Provincia de Huari.

INTERPRETACIÓN

Como se muestra en la figura anterior, el 20.63% de los encuestados estuvo muy satisfecho que se cumple con la implementación del plan de mejora del sistema de control interno en el distrito de Pontó – Provincia de Huari, 23.81% manifestó estar satisfecho, 25.40% muestra poca satisfacción, contrariamente el 17.46% muestran su insatisfacción, el 12.70% muestran estar muy insatisfecho, que se cumpla con la implementación del plan de mejora del sistema de control interno en el distrito de Pontó – Provincia de Huari.

4.1.5. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Tabla 5

¿La implementación del sistema de control interno es importante en la gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	45	71.42	71.43	71.43
b. Satisfecho	06	9.52	9.52	80.95
c. Poco satisfecho	05	7.93	7.94	88.89
d. Insatisfecho	04	6.34	6.35	95.24
e. Muy insatisfecho	03	4.76	4.76	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

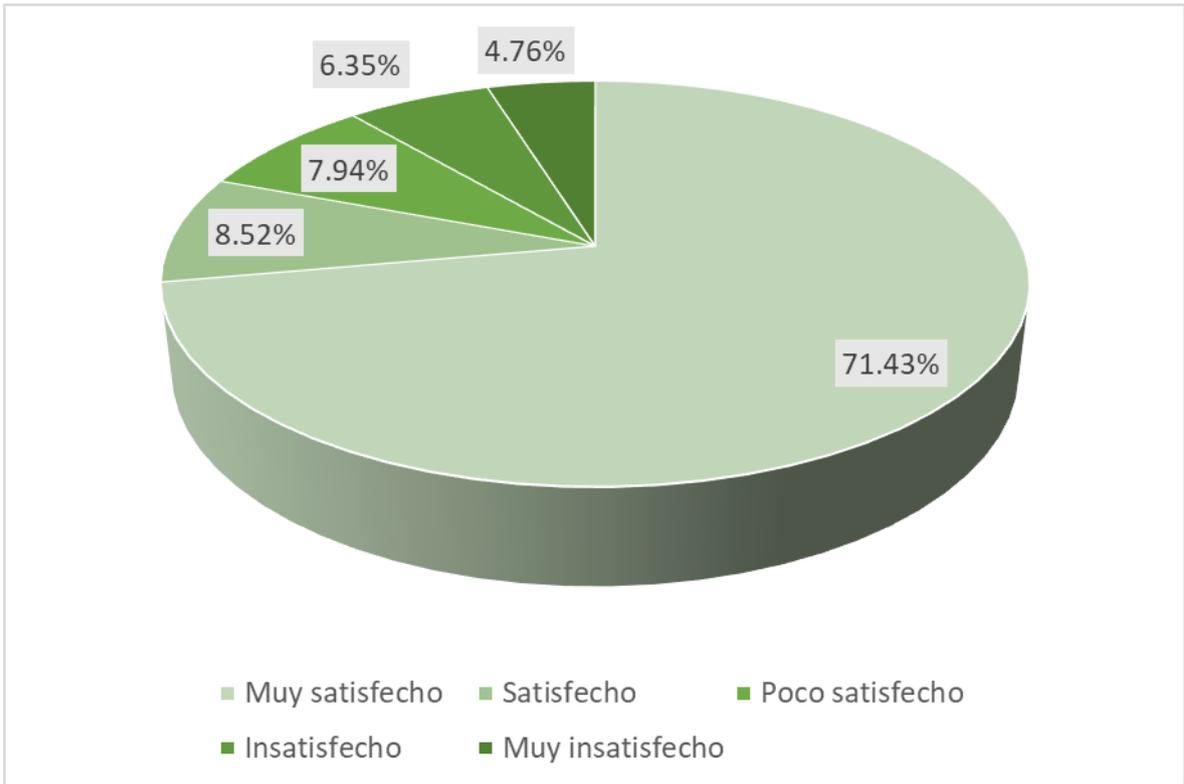


Figura 5. Implementación del sistema de control interno es importante en la gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari

INTERPRETACIÓN

Esto se puede demostrar en la representación de la figura de las respuestas a las preguntas del cuestionario, como el 71.43% de las personas se mostró muy satisfecha que la implementación del sistema de control interno es importante en la gestión municipal del distrito de Pontó -Provincia de Huari, el 8.52% satisfacción; 7.94% mostro poco insatisfecho, contrariamente un 6.35% preciso estar insatisfecho y 4.76% expreso estar muy insatisfecho que la implementación del sistema de control interno sea importante en la gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari.

4.1.6. FASE DE ORGANIZACIÓN

Tabla 6

¿Se cumple con la fase organizativa de la gestión municipal en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	21	33.33	33.33	33.33
b. Satisfecho	15	23.80	23.81	57.14
c. Poco satisfecho	14	22.22	22.22	79.36
d. Insatisfecho	07	11.11	11.11	90.47
e. Muy insatisfecho	06	9.52	9.53	100.00
TOTAL	63	99.97	100.00	

Nota: Elaboración propia

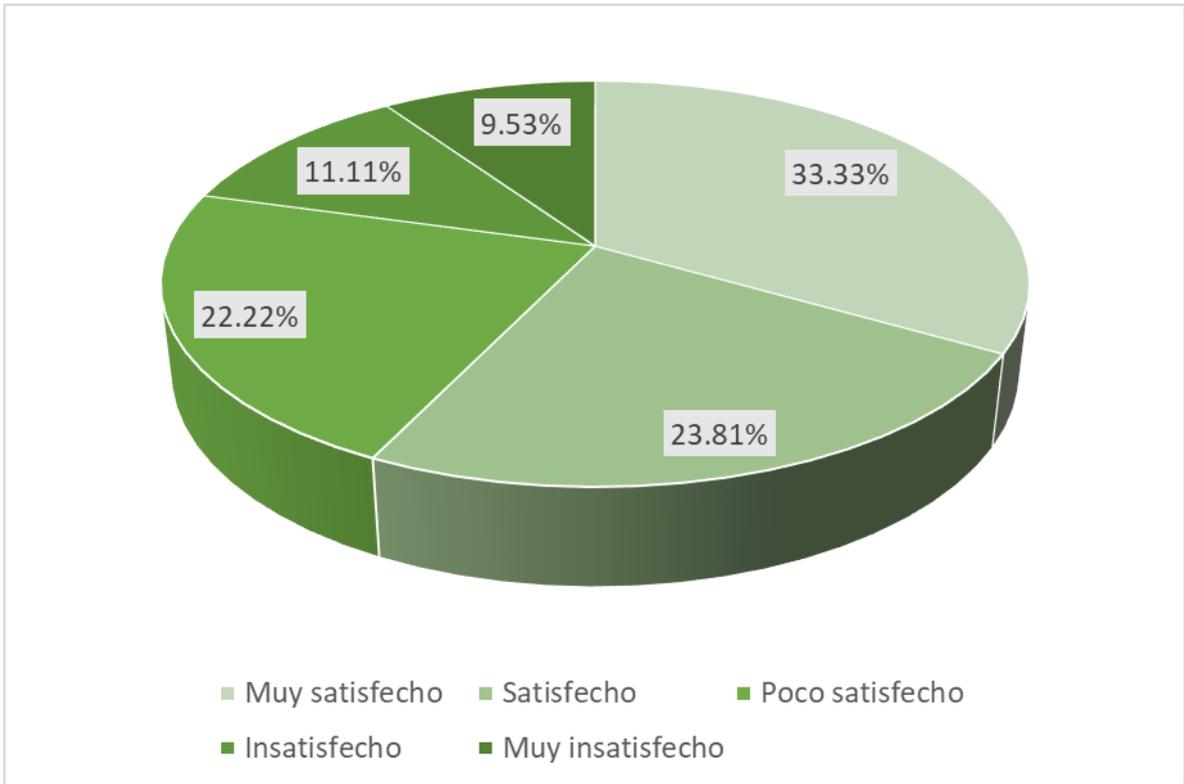


Figura 6. Se cumple con la fase organizativa de la gestión municipal en el distrito de Pontó -Provincia de Huari

INTERPRETACIÓN

La figura anterior muestra los resultados de la encuesta aplicada a la muestra. Aquí podemos demostrar que el 33.33% está muy satisfecho que se cumple con la fase organizativa de la gestión municipal en el distrito de Pontó-Provincia de Huari. El 23.81% está satisfecho y el 22.22% está poco satisfecho. Por el contrario: el 11.11% dijo estar insatisfecho que se cumpla con la fase organizativa de la gestión municipal en el distrito de Pontó-Provincia de Huari y el 9.53% manifestaron estar muy insatisfechos.

4.1.7. ESTADO DE DIRRECCION

Tabla 7

¿se cumple con dirección de la gestión municipal en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	19	30.15	30.16	30.16
b. Satisfecho	14	22.22	22.22	52.38
c. Poco satisfecho	16	25.39	25.40	77.78
d. Insatisfecho	08	12.69	12.70	90.48
e. Muy insatisfecho	06	7.89	9.52	100.00
TOTAL	63	99.97	100.00	

Nota: Elaboración propia

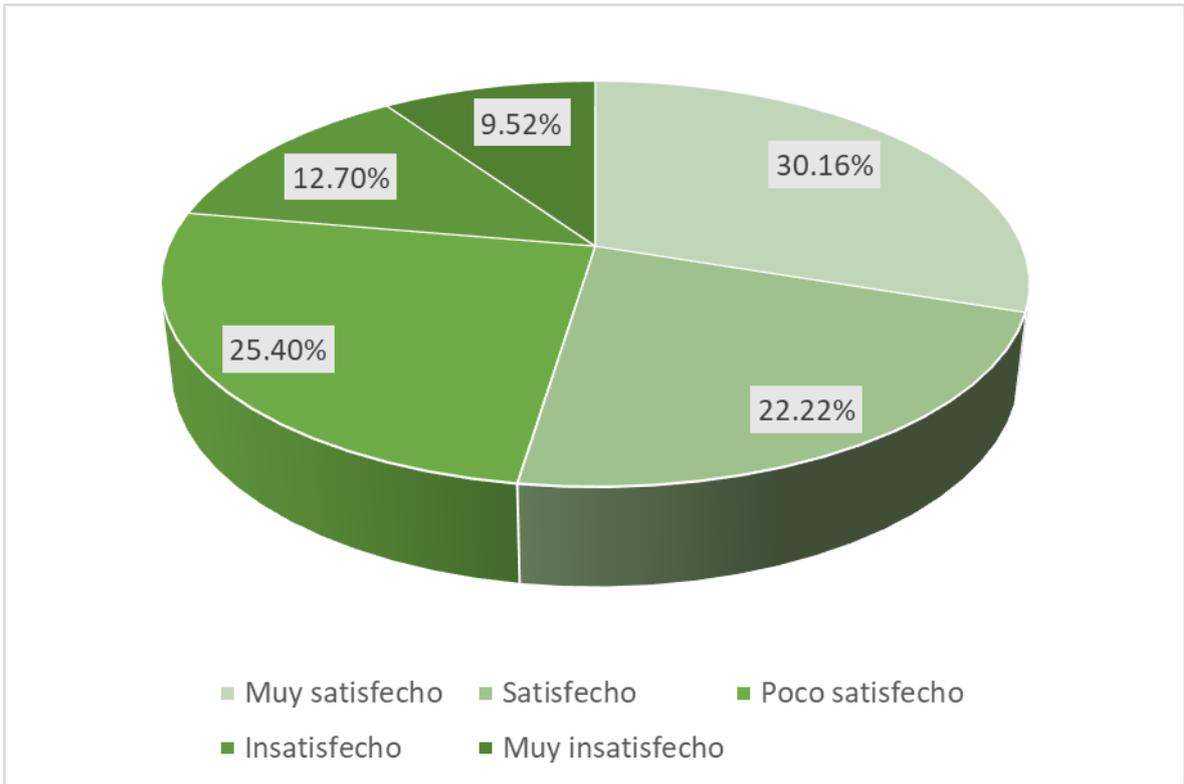


Figura 7. Se cumple con el estado de dirección de la gestión municipal en el distrito de Pontó -Provincia de Huari

INTERPRETACIÓN

Datos derivados de las preguntas planteadas en el cuestionario tal se desprende de las cifras anteriores, el 30.16% cree estar muy satisfecho que se cumple con el estado de dirección de la gestión municipal en el distrito de Pontó-Provincia de Huari. El 22.22% se considera satisfecho, el 25.40% poco satisfecho y contrariamente el 12.70% muestra insatisfacción, pero paradójicamente, el 9.52% muy insatisfecho, se cumpla con el estado de dirección de la gestión municipal en el distrito de Pontó-Provincia de Huari.

4.1.8. GOBIERNO CORPORATIVO

Tabla 8

¿Se aplica el gobierno corporativo en la gestión municipal del distrito de Pontón-
Provincia de Huari?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	22	34.92	34.92	34.92
b. Satisfecho	15	23.80	23.81	58.73
c. Poco satisfecho	13	20.63	20.64	79.37
d. Insatisfecho	07	11.11	11.11	90.48
e. Muy insatisfecho	06	9.52	9.52	100.00
TOTAL	63	99.97	100.00	

Nota: Elaboración propia

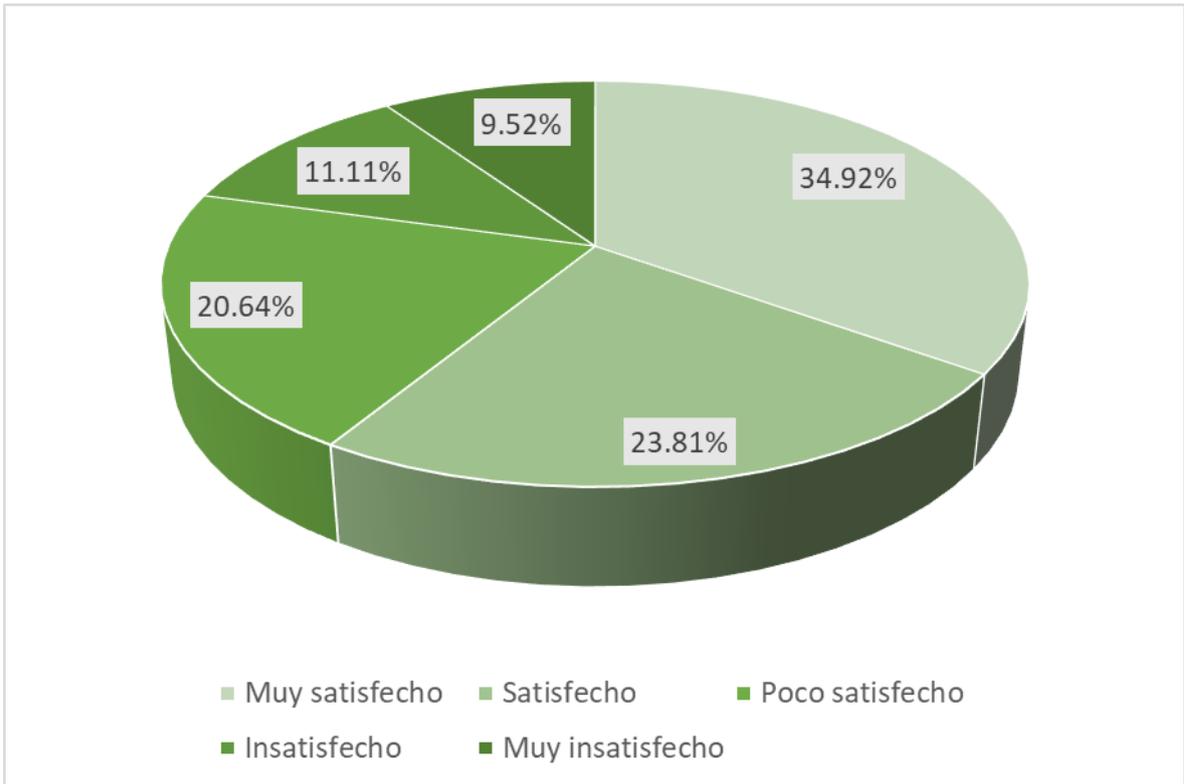


Figura 8. Se aplica el gobierno corporativo en la gestión municipal del distrito de Pontó- Provincia de Huari

INTERPRETACIÓN

La figura precedente corrobora los resultados de las preguntas de la encuesta, mostrando que el 34.92% de las personas están muy satisfechas que se aplica el gobierno corporativo en la gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari, el 23.81% de las personas está satisfecho. El 20.64% de las personas expresaron poca satisfacción. Por el contrario: el 11.11% expresó insatisfacción. Finalmente, el 9.52% de las personas se mostró muy insatisfecho, que se aplique el gobierno corporativo en la gestión municipal del distrito de Pontó -Provincia de Huari.

4.1.9. EVALUACIÓN DE GESTIÓN

Tabla 9

¿se aplica la evaluación de gestión en la administración municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	21	27.63	27.63	27.63
b. Satisfecho	17	22.36	22.37	50.00
c. Poco satisfecho	16	21.05	21.05	71.05
d. Insatisfecho	15	19.73	19.74	90.79
e. Muy insatisfecho	07	9.21	9.21	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

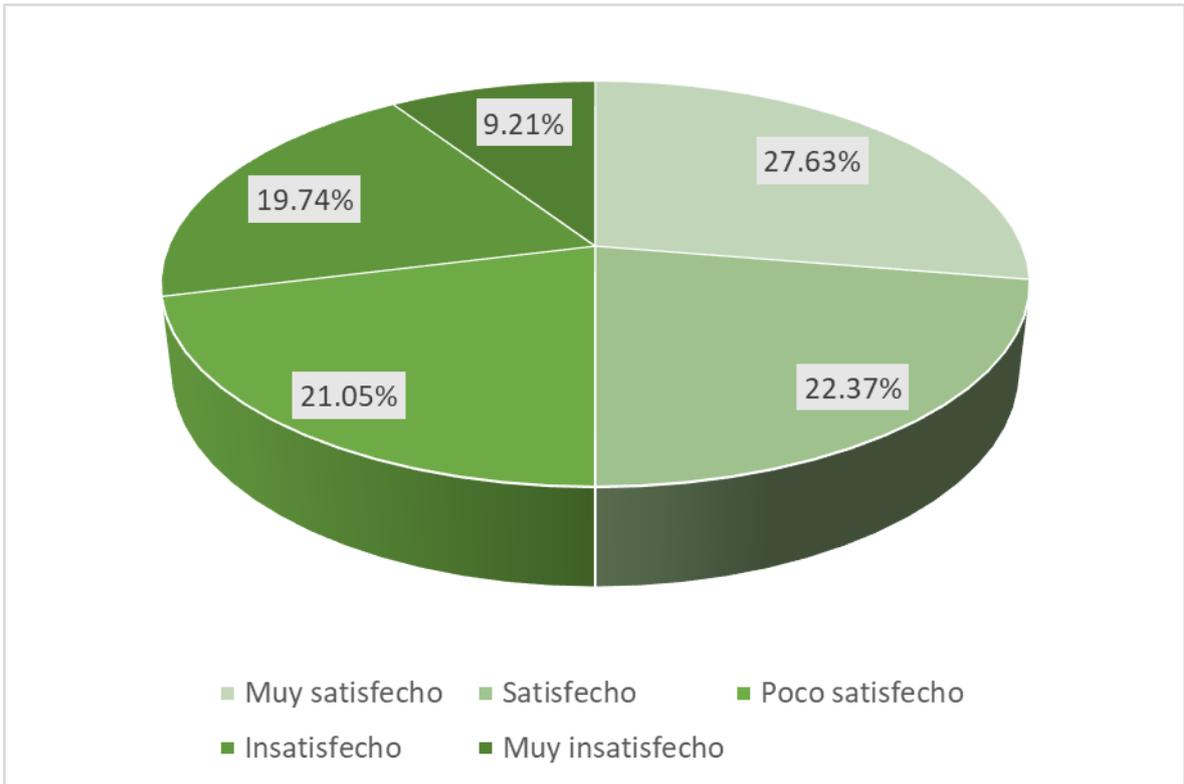


Figura 9. Se aplica la evaluación de gestión en la administración municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari

INTERPRETACIÓN

Las cifras anteriores muestran las respuestas cuantitativas de los empleados en la muestra de la encuesta formulada y mostramos que el 27.63% de las personas se consideran muy satisfechas que se aplica la evaluación de gestión en la administración municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari. El 22.37% expreso estar satisfecho, el 21.05% expreso estar poco satisfecho. Contrariamente, el 19.74% expreso estar insatisfecho. Finalmente, el 9.21% están muy insatisfechos que se aplique la evaluación de gestión en la administración municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari.

4.1.10. GESTION MUNICIPAL

Tabla 10

¿La gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari se mejorar con la implementación del sistema de control interno?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	42	66.66	66.67	66.67
b. Satisfecho	07	11.11	11.11	77.78
c. Poco satisfecho	06	9.52	9.52	87.30
d. Insatisfecho	05	7.93	7.94	95.24
e. Muy insatisfecho	03	4.76	4.76	100.00
TOTAL	63	99.97	100.00	

Nota: Elaboración propia

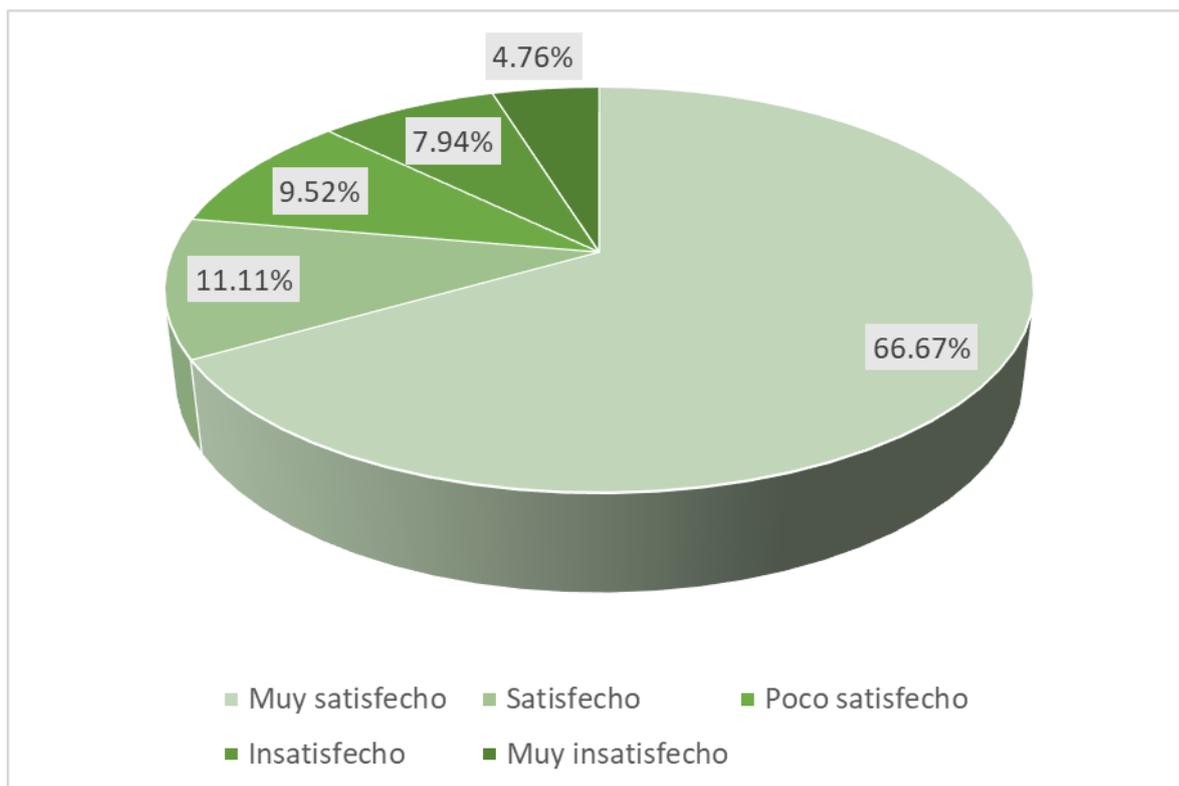


Figura 10. La gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari se mejorará con la implementación del sistema de control interno.

INTERPRETACIÓN

En la representación de la figura se puede observar el comportamiento de las personas respondiendo las preguntas del cuestionario formulado. En opinión, el 66.67% de las personas está muy satisfecha, que la gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari se mejorara con la implementación del sistema de control interno. El 11.11% de las personas se mostró satisfecha y el 9.52% poco satisfecha. Sin embargo, mientras el 7.94% respondió estar insatisfecho, el 4.76% se mostró muy insatisfecho que la gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari se mejorará con la implementación del sistema de control interno.

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

Hipótesis General:

H₀: La implementación del sistema de control interno es de suma importancia para la gestión municipal del distrito de Pontó Provincia de Huari 2022.

H₁: La implementación del sistema de control interno es de suma importancia para la gestión municipal del distrito de Pontó Provincia de Huari 2022.

Tabla 11

Implementación del sistema de control interno es de suma importancia para la gestión municipal del distrito de Pontó.

	Muy satisfecho	satisfecho	Poco satisfecho	insatisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	10	4	1	1	1	17
b. Satisfecho	4	1	6	3	1	15
c. Poco satisfecho	1	6	6	2	1	16
d. Insatisfecho	1	3	2	2	1	9
e. Muy insatisfecho	1	1	1	1	2	6
TOTAL	17	15	16	9	6	63

Nota: Elaboración propia

1.- La estadística para reconocimiento:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado de significancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización en forma estadística para ensayo: El desplegando técnica obtenemos:

$$p(f) = \frac{(14)!(5)!(14)!(5)!}{63!10!4!4!1!}$$

$$= 0.48E-92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un $0.48E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

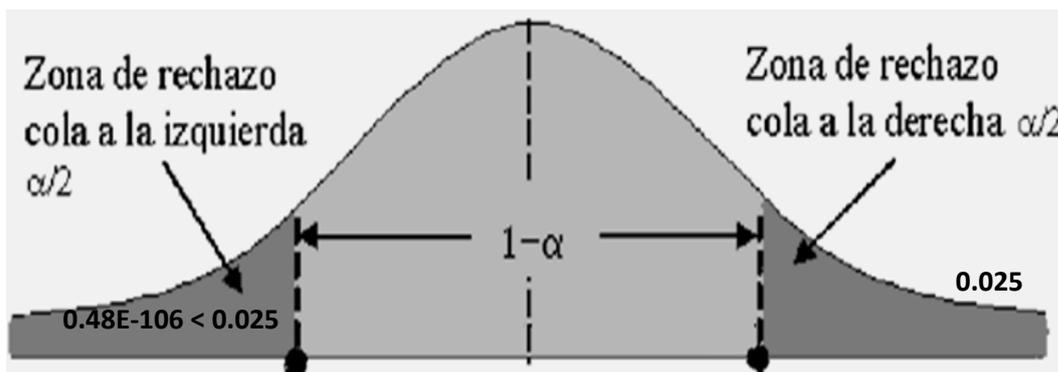


Figura 11. Implementación del sistema de control interno es de suma importancia para la gestión municipal del distrito de Pontó.

5.- **Conclusión:** Se establece que el $0.48 < 0.05$ es rechazada **H₀**. en tal sentido se concluye confirmando la implementación del sistema de control interno es de suma importancia para la gestión municipal del distrito de Pontó Provincia de Huari 2022.

Hipótesis específica:

H₀: El nivel de planificación, no es de suma importancia para mejorar la fase de organización de la gestión administrativa del distrito de Pontó.

H₁: El nivel de planificación, si es de suma importancia para mejorar la fase de organización de la gestión administrativa del distrito de Pontó.

Tabla 12

La planificación es de suma importancia para mejorar la fase de organización de la gestión administrativa del distrito de Pontó.

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	Insatisfech o	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	11	5	0	1	1	18
b. Satisfecho	5	0	3	4	3	15
c. Poco satisfecho	0	3	7	2	1	13
d. Insatisfecho	1	4	2	1	1	9
e. Muy insatisfecho	1	3	1	1	2	8
TOTAL	18	15	13	9	8	63

Nota: Elaboración propia

1.- La estadística para reconocimiento:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado de significancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización en forma estadística para ensayo: El desplegando

técnica obtenemos:

$$p(f) = \frac{(16)!(5)!(16)!(5)!}{63!11!5!5!0!}$$

$$= 0.36E-92$$

4.- **Habilidad computacional:** Entregado un $0.36E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

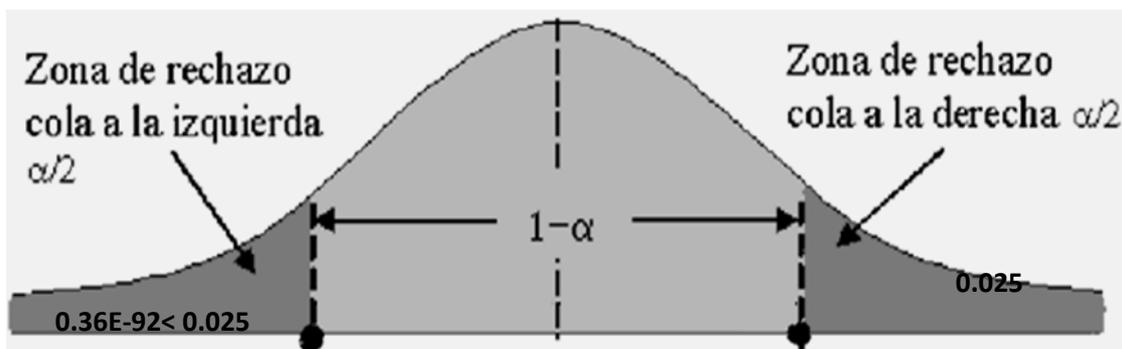


Figura 12. La planificación es de suma importancia para mejorar la fase de organización de la gestión administrativa del distrito de Pontó.

5.- **Conclusión:** la respuesta como el $0.36 < 0.05$, rechaza **H₀**. de manera que se confirma que el nivel de planificación es de suma importancia para mejorar la fase de organización de la gestión administrativa del distrito de Pontó.

Hipótesis específica:

H₀: El nivel de ejecución del control interno, no es importante para mejorar el estado de dirección de la gestión municipal del distrito de Pontó.

H₁: El nivel de ejecución del control interno, si es importante para mejorar el estado de dirección de la gestión municipal del distrito de Pontó.

Tabla 13

Ejecución del control interno es importante para mejorar el estado de dirección de la gestión municipal del distrito de Pontó.

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	Poco satisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	12	3	1	0	0	16
b. Satisfecho	3	0	5	3	3	14
c. Poco satisfecho	1	5	3	4	2	15
d. Insatisfecho	0	3	4	1	2	10
e. Muy insatisfecho	0	3	2	2	1	8
TOTAL	16	14	15	10	8	63

Nota: Elaboración propia

1.- La estadística para reconocimiento:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado de significancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización en forma estadística para ensayo: El desplegando técnica obtenemos:

$$p(f) = \frac{(15)! (3)! (15)! (3)!}{63! 12! 3! 3! 0!}$$
$$= 0.09E-92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un $0.09E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

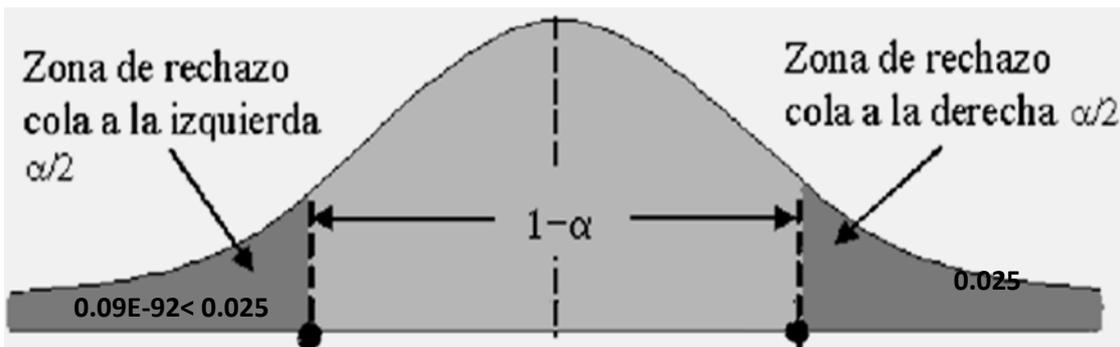


Figura 13. Ejecución del control interno es importante para mejorar el estado de dirección de la gestión municipal del distrito de Pontó.

5.- **Conclusión:** observamos como el $0.09 < 0.05$, no acepta H_0 . confirmando como el nivel de ejecución del control interno es importante para mejorar el estado de dirección de la gestión municipal del distrito de Pontó.

Hipótesis específica:

H₀: El nivel de evaluación del control interno, no es de suma importancia para el gobierno participativo de la gestión municipal del distrito de Pontó.

H₁: El nivel de evaluación del control interno es de suma importancia para el gobierno participativo de la gestión municipal del distrito de Pontó.

Tabla 14

Evaluación del control interno es de suma importancia para el gobierno participativo de la gestión municipal del distrito de Pontó.

	Muy satisfecho	satisfecho	Poco satisfecho	insatisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	8	4	0	1	0	13
b. Satisfecho	4	0	5	4	2	15
c. Poco satisfecho	0	5	7	3	1	16
d. Insatisfecho	1	4	3	1	2	11
e. Muy insatisfecho	0	2	1	2	3	8
TOTAL	13	15	16	11	8	63

Nota: Elaboración propia

1.- La estadística para reconocimiento:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado de significancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización en forma estadística para ensayo: El desplegando

técnica obtenemos:

$$p(f) = \frac{(12)!(4)!(12)!(4)!}{63!8!4!4!0!}$$

$$= 0.28E-92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un $0.28E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

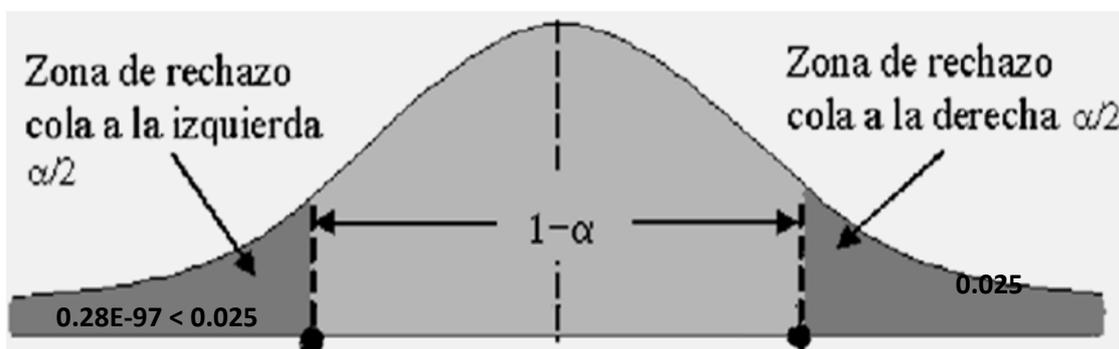


Figura 14. Evaluación del control interno es de suma importancia para el gobierno participativo de la gestión municipal del distrito de Pontó.

5.- **Conclusión:** Se obtiene un resultado de $0.28 < 0.05$. Rechazando H_0 . Por consiguiente, se confirma que el nivel de evaluación del control interno es de suma importancia para el gobierno participativo de la gestión municipal del distrito de Pontó.

Hipótesis específica:

H₀: El cumplimiento del plan de mejora de control interno, si es de suma importancia para la evaluación de la gestión municipal del distrito de Pontó.

H₁: El cumplimiento del plan de mejora de control interno es de suma importancia para la evaluación de la gestión municipal del distrito de Pontó.

Tabla 15

Cumplimiento del plan de mejora de control interno es de suma importancia para la evaluación de la gestión municipal del distrito de Pontó.

	Muy satisfecho	satisfecho	Poco satisfecho	insatisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	40	4	0	1	0	45
b. Satisfecho	4	0	2	0	0	6
c. Poco satisfecho	0	2	1	1	1	5
d. Insatisfecho	1	0	1	1	1	4
e. Muy insatisfecho	0	0	1	1	1	3
TOTAL	45	6	5	4	3	63

Nota: Elaboración propia

1.- La estadística para reconocimiento:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado de significancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización en forma estadística para ensayo: El desplegando técnica obtenemos:

$$p(f) = \frac{(44)!(4)!(40)!(4)!}{63!40!4!4!0!}$$

$$= 0.76E-92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un $0.76E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

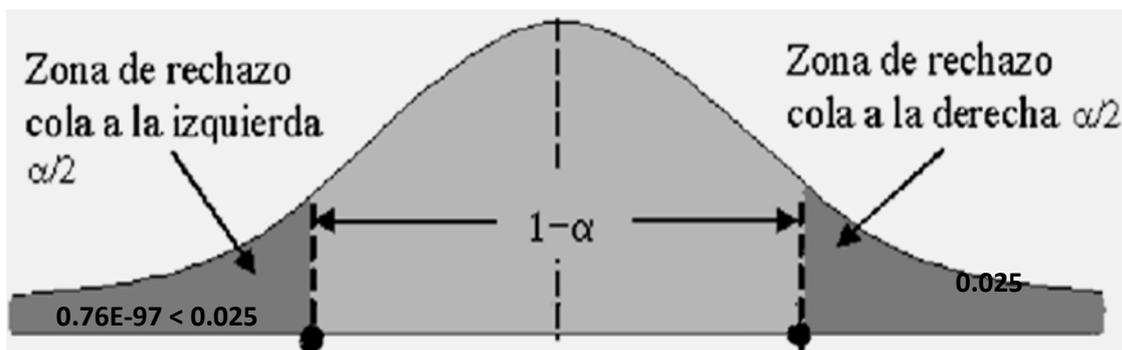


Figura 15. Cumplimiento del plan de mejora de control interno es de suma importancia para la evaluación de la gestión municipal del distrito de Pontó.

5.- **Conclusión:** Se obtiene un resultado de $0.76 < 0.05$. Rechazando H_0 . en tal sentido se ratifica la importancia que tiene el cumplimiento del plan de mejora de control interno para la evaluación de la gestión municipal del distrito de Pontó.

CAPITULO V

DISCUSION

5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De la revisión y análisis de diversos estudios en el ámbito internacional como nacional, podemos observar que en su gran mayoría coinciden que la implementación de sistemas de controles internos es de singular importancia en las entidades gubernativas, teniendo en cuenta que se presentan serias deficiencias en la administración pública, es por ello que en el Perú se emite la norma pertinente ley de control, que en cierta medida no se implementa en su totalidad, y en particular en los gobiernos locales, teniendo en cuenta la gran responsabilidad que tienen autoridades ediles y funcionarios, con ciudadanos de manera directa, la carencia de instrumentos de gestión avizora debilidades en sus actividades, principalmente aquellas relacionadas al servicio directo al ciudadano, de la misma forma la lentitud en los procedimientos administrativos genera desconfianza, aunado a ello la no capacitación del personal, el proceso de selección de servidores municipales, no pasa por un perfil que permita captar al personal profesional idóneo que asuma los cargos con responsabilidad en la gestión municipal, la herramienta que permite mejorar la gestión municipal es el control interno, asumido por la comisión encargada, por el personal administrativos y liderado por el señor alcalde y su regidores, dicha situación ha sido expuesta ampliamente por diversos especialistas en el contexto internacional como nacional, es en ese sentido que se corrobora que la implementación del sistema de control interno como acción de carácter transversal en la gestión edil del distrito de Pontó integrante de la provincia de Huari.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

Conclusión general

De la contrastación de hipótesis y del análisis de la documentación pertinente, se logra confirmar que efectivamente la implementación del sistema de control interno es una herramienta, de suma importancia para el mejoramiento de la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pontó Provincia de Huari 2022.

Primera Conclusión específica

Como consecuencia de la revisión de documentación como datos obtenidos, y la comparación con respuestas se confirma la hipótesis específica, ratificando que el nivel de planificación es de singular relevancia para el mejoramiento de la fase de organización de la gestión administrativa en el distrito de Pontó.

Segunda conclusión específica

Con relación a las contestaciones logradas, y confrontadas con la propuesta se confirma la hipótesis específica, confirmando como el nivel de ejecución del control interno permite mejorar el estado de dirección de la gestión administrativa municipal del distrito de Pontó.

Tercera conclusión específica

De las contestaciones al cuestionario, como el análisis respectivo y la contrastación a la hipótesis específica, se confirma, como el nivel de evaluación del control interno es de singular relevancia para mejorar el gobierno participativo de la gestión del gobierno local del distrito de Pontó.

Cuarta conclusión específica

Producto del análisis de las respuestas y la contrastación de la hipótesis específica, se confirma la hipótesis confirmando que el cumplimiento del plan de mejora del control interno es de suma importancia para la evaluación de la gestión municipal del gobierno local de Pontó.

6.2. RECOMENDACIONES

Recomendación general

Que el señor alcalde de la municipalidad provincial de Ponto, y gerencia municipal lideren la implementación del sistema de control interno es una herramienta, de suma importancia para el mejoramiento de la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pontó Provincia de Huari 2022.

Primera recomendación

La gerencia municipal y gerencia de planificación y presupuesto de la municipalidad provincial de Pontó desarrollen de manera adecuada el nivel de planificación, teniendo en cuenta su importancia en el mejoramiento de la fase de organización de la gestión administrativa en el distrito de Pontó.

Segunda recomendación

La gerencia municipal como los jefes de diversas unidades administrativas deben de implementar las recomendaciones emitidas por la unidad de control interno, considerando que el nivel de ejecución del control interno permite mejorar el estado de dirección de la gestión administrativa municipal del distrito de Pontó.

Tercera recomendación

Que la gerencia municipal y los jefes de las unidades administrativas deberán de realizar la evaluación del control interno, considerando su importancia para mejorar el gobierno participativo de la gestión del gobierno local del distrito de Pontó.

Cuarta recomendación

Que el señor Alcalde, regidores, gerencia municipal y jefes de unidades administrativas deberán de fiscalizar el cumplimiento del control interno, en cumplimiento del plan de mejora del control interno, teniendo en cuenta su importancia en la evaluación de la gestión municipal del gobierno local de Pontó.

REFERENCIAS

FUENTES DE INFORMACION

7.1 Bibliografía

Álvarez, G. O., Narváez, C. I. y Erazo, J. C. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad*

Álvarez, Y. A. (2018). "El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Quinoa bamba - ancash,2017".

Bouheraoua, S. y Djafri, F. (2020). *Adoptions son thes COSO methodologies forms internal Sariah's* <https://www.emeralds.com/insights/contents/dais/10.1108/IJIF04-2020-00s71/fusilli/pdfs>

Cabrejos, F.P. (2022). *Sistema de control interno para optimizar la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe*. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/7s8510>

Estupiñán, G. (2021) *Internals control andx frauds reporting COSO I, II, III basely any transactional cyclery's 4th edition*. Bogota Colombia.

<https://booksss.google.com.pess/books?id=fk5hEAAAsAQBAJ&printsesc=frontcover&dq=componesntes+de+contsrol+interno&hl=es&ssa=X&ved=2ahUK EwiNoOys425L6AhXxE7kGHfuQDgMsQ6AF6BAgHEAI#v=onepasge&q=componentes%20des%20control%20sinterno&f=false>

- Floriano, R. (2022). *Sistema de control interno y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Huacaschuque departamento de Ancash. Año 2021.*
<https://hdl.handle.net/20.500.126s92/98604>
- García, S (2022) *Municipals management anode properties controls elf stated assesse fine thee Districts Municipalities eon Manantay-2020.*
http://repositorioe.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5686/B8e_202e2_UNU_MAEeSTRlEA_TM_202e2_AMPAROE_GARCIAe_VI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- González, S. S., Viteri, D. A., Izquierdo, A. M., ande Verdécete, G. O. (2020). *Administrative managements modeled fore thee businesses development eon three Barroso Hotel line thee cities eon Quevedo.*
<http://scieloe.slde.cue/pdef/rues/ve12n4/2218e-3620-rus-12-04-32e.pdf>
- Gómez, M. P. ande Guerra, Y. L. (2020). *internally controlee systemized based one thee COSO III model, Foer thee companied Zulus S.A. former thee city eon Ibarra, provinces offer Imbabura Ecuador.*
<http://repositorioe.utne.edu.eeec/handle/123456e789/10696e>
- Manrique, J. (2018). *el Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de nuevo imperial, 2015.*
- Mogollón, P. (2023) tesis: “*Evaluación de implementación del sistema de control interno y gestión municipal de la municipalidad distrital de La Punta Callao*”
- Quispe, D. (2023) tesis: *Evaluación en la implementación del sistema de control interno y la gestión administrativa en una entidad pública en Cusco.*

- Rubio, W.M. (2019). *Control Interno en la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017*.
<https://www.dspaces.uces.edu.ecs/handles/25000/2s3920>
- Sujana, E., Kurniawan, K. A. y Manu rung, D. T. H. (2020). *Internals Controlee System's anode Goode Villager Governances Toe Achieved Qualities Villager Financeable Reports'*. Internationals Journalese Elf Innovational, Creativities hand Changed, 12 (9). ISSN 2201-1323.
<http://repositorye.stiewideyagamalumajange.ace.id/e764/>
- Yuca, S., & Yucra, A. E. (2017). *Interlayer controlee eland administrative managements eon thee supply aerate, line thee distriected municipalities eon Ccarhuayeo, 2017*
- Yara, M. A. (2022). *Matrix's toes Evaluates the Internals Controls Systems ins as Privates Sectors Entity's. Colombia*.
<https://repositorys.unipilotos.edu.co/shandles/20.500.12277/1135s5>
- Zamora, E. P., Narváez, C. I. y Erazo, J. C. (2019). *Incidences roof internals controlee line ethic administrative management xof Heiress. Chasee: Pastorate Department*, <http://dx.doi.org/10.35381/r.ke.v4i2.477e>
- Zabala, B. A. (2019). *Implicated Leadership Theories ere as Determinants' Off Administrative Managements Performances*.
https://www.researchgates.net/publications/335985106_Implicits_Leadership_Theories_Ass_Determinantss_Ofs_Administrativess_ManagementPerformances

ANEXO 2

INSTRUMENTO PARA LA TOMA DE DATOS

ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: ***IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN GESTION MUNICIPAL DEL DISTRITO DE PONTÓ-PROVINCIA DE HUARI 2022***, con relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por su colaboración.

1. ¿Considera Usted que se aplica la planificación del sistema de control interno en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?

- a. Totalmente satisfecho ()
- b. Satisfecho ()
- c. Algo satisfecho ()
- d. Insatisfecho ()
- e. Totalmente insatisfecho ()

2. ¿En su opinión se cumple con el nivel de ejecución de implementación del sistema de control interno en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?

- a. Totalmente satisfecho ()
- b. Satisfecho ()
- c. Algo satisfecho ()
- d. Insatisfecho ()
- e. Totalmente insatisfecho ()

3. ¿Considera Usted que se cumple con nivel de evaluación de implementación del sistema de control interno en distrito de Pontó-Provincia de Huari?

- a. Totalmente satisfecho ()
- b. Satisfecho ()
- c. Algo satisfecho ()
- d. Insatisfecho ()
- e. Totalmente insatisfecho ()

4. ¿Considera usted que se cumple en la implementación del plan de mejora del sistema de control interno en el distrito de Pontó – Provincia de Huari?

- a. Totalmente satisfecho ()
- b. Satisfecho ()
- c. Algo satisfecho ()
- d. Insatisfecho ()
- e. Totalmente insatisfecho ()

1. ¿Considera Usted que la implementación del sistema de control interno es importante en la gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari?

- a. Totalmente satisfecho ()
- b. Satisfecho ()
- c. Algo satisfecho ()
- d. Insatisfecho ()
- e. Totalmente insatisfecho ()

2. ¿En su opinión se cumple con la fase organizativa de la gestión municipal en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?

- a. Totalmente satisfecho ()
- b. Satisfecho ()
- c. Algo satisfecho ()
- d. Insatisfecho ()
- e. Totalmente insatisfecho ()

7. ¿Considera usted que se cumple con el estado de dirección de la gestión municipal en el distrito de Pontó-Provincia de Huari?

- a. Totalmente satisfecho ()
- b. Satisfecho ()
- c. Algo satisfecho ()
- d. Insatisfecho ()
- e. Totalmente insatisfecho ()

8. ¿Considera usted que se aplica el gobierno corporativo en la gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de huari?

- a. Totalmente satisfecho ()
- b. Satisfecho ()
- c. Algo satisfecho ()
- d. Insatisfecho ()
- e. Totalmente insatisfecho ()

9. ¿Considera Usted que se aplica la evaluación de gestión en la administración municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari?

- a.** Totalmente satisfecho ()
- b.** Satisfecho ()
- c.** Algo satisfecho ()
- d.** Insatisfecho ()
- e.** Totalmente insatisfecho ()

10. ¿En su opinión la gestión municipal del distrito de Pontó-Provincia de Huari se mejorar con la implementación del sistema de control interno?

- a.** Totalmente satisfecho ()
- b.** Satisfecho ()
- c.** Algo satisfecho ()
- d.** Insatisfecho ()
- e.** Totalmente insatisfecho ()

Muchas gracias por su apoyo.