



**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ  
CARRION**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**TESIS:**

**IMPLEMETACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, SU  
IMPACTO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL CHAVIN DE HUANTAR 2017**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PUBLICO**

**BACHILLER:**

**YULMA YUDITH TACCSI MEJIA**

**ASESOR:**

**MG. CPCC.SILVIA MARIANELA ESPINOZA DE SÁNCHEZ**

**HUACHO – PERÙ**

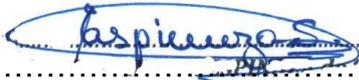
**2019**

**NOMBRE DEL AUTOR:**

**YULMA YUDITH TACCSI MEJIA**

**ASESOR**

**MG. CPCC.SILVIA MARIANELA ESPINOZA DE SÁNCHEZ**



.....  
**Mg. CPCC. SILVIA MARIANELLA ESPINOZA DE SANCHEZ  
ASESOR**

## JURADO EVALUADOR



---

**Dr. CPCC. MIGUEL ÁNGEL SUAREZ ALMEIRA**

**PRESIDENTE**



---

**Dr. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLABNUEVA RODRIGUEZ**

**SECRETARIO**



---

**Mg. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA**

**VOCAL**

### ***DEDICATORIA:***

A mi madre por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.

### ***AGRADECIMIENTO:***

A mi familia, por haberme dado la oportunidad de formarme en esta prestigiosa universidad y haber sido mi apoyo durante todo este tiempo.

De manera especial a mi tutor de tesis, por haberme guiado, no solo en la elaboración de este trabajo de titulación, sino a lo largo de mi carrera universitaria y haberme brindado el apoyo para desarrollarme profesionalmente y seguir cultivando mis valores.

## INDICE

## RESUMEN

## INTRODUCCION

	Página
<b>CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	01
1.2. Formulación del Problema.....	07
1.2.1 Problema General.....	07
1.2.2 Problemas Específicos.....	08
1.3. Objetivos de la Investigación.....	08
1.3.1 Objetivo General.....	08
1.3.2 Objetivos Específicos.....	08
<b>CAPITULO II: MARCO TEÓRICO</b>	
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	10
2.2. Bases Teóricas.....	14
2.2.1. Sistema de control interno.....	14
2.2.2. Gestión administrativa.....	23
2.3. Definiciones Conceptuales.....	26
2.4. Formulación de Hipótesis.....	30
2.4.1. Hipótesis General.....	30
2.4.2. Hipótesis Específicas.....	30
<b>CAPITULO III: METODOLOGIA</b>	
3.1. Diseño Metodológico.....	32

3.1.1. Tipo.....	32
3.1.2. Enfoque.....	33
3.2. Población y Muestra.....	35
3.2.1. Población.....	35
3.2.2. Muestra.....	36
3.3. Operacionalización de Variables e Indicadores.....	38
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	40
3.4.1. Técnicas a Emplear.....	40
3.4.2. Descripción de los Instrumentos.....	41
3.5. Técnicas para el Procesamiento de la Información.....	42
3.5.1 Técnicas de Análisis.....	42
3.5.2. Técnicas de Procesamiento de Datos.....	43
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS</b>	
4.1. Resultados.....	44
4.2. Contrastación de Hipótesis.....	65
<b>CAPITULO V: DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
5.1. Discusión.....	75
5.2. Conclusiones.....	76
5.3. Recomendaciones.....	77
<b>CAPITULO VI: FUENTES DE INFORMACION</b>	
6.1. Fuentes Bibliográficas.....	79
6.2. Referencias Electrónicas.....	81

## **ANEXOS**

<b>01</b> MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	<b>83</b>
<b>02</b> INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	<b>84</b>

## INDICE DE TABLAS

N°	DETALLE	Pág.
1	Cumple fase de planeamiento para implementar sistema de control interno en Municipalidad	45
2	Cumple fase de ejecución para implementación sistema de control interno en Municipalidad	47
3	Cumple la fase de informe sobre implementación del sistema de control interno en municipalidad	49
4	Aplica evaluación sobre implementación del sistema de control interno en municipalidad	51
5	Implementación de sistema de control interno impacta en gestión administrativa	53
6	Cumple con planificación en gestión administrativa en Municipalidad	55
7	Cumple con organización en gestión administrativa en la municipalidad	57
8	Dirección en gestión administrativa es eficiente en municipalidad distrital	59
9	Cumple con calidad de servicios a ciudadanos en la municipalidad distrital	61
10	Gestión administrativa vera mejorada con implementación de sistema de control interno	63
11	Formulación de fase de planeamiento impacta, en planificación de actividades	66
12	Ejecución del sistema de control interno, impacta en la planificación de actividades	68
13	El informe sobre implantación del sistema de control interno, impacta en dirección de gestión administrativa.	70
14	Evaluación de sistema de control interno, impacta en calidad de servicios de gestión municipal	72
15	Implementación de sistema de control interno, impacta en gestión administrativa	74

## INDICE DE GRAFICOS

N°	DETALLE	Pág.
1	Cumple fase de planeamiento para implementar sistema de control interno en Municipalidad	46
2	Cumple fase de ejecución para implementación sistema de control interno en Municipalidad	48
3	Cumple la fase de informe sobre implementación del sistema de control interno en municipalidad	50
4	Aplica evaluación sobre implementación del sistema de control interno en municipalidad	52
5	Implementación de sistema de control interno impacta en gestión administrativa	54
6	Cumple con planificación en gestión administrativa en Municipalidad	56
7	Cumple con organización en gestión administrativa en la municipalidad	58
8	Dirección en gestión administrativa es eficiente en municipalidad distrital	60
9	Cumple con calidad de servicios a ciudadanos en la municipalidad distrital	62
10	Gestión administrativa vera mejorada con implementación de sistema de control interno	64
11	Formulación de fase de planeamiento impacta, en planificación de actividades	67
12	Ejecución del sistema de control interno, impacta en la planificación de actividades	69
13	El informe sobre implantación del sistema de control interno, impacta en dirección de gestión administrativa.	71
14	Evaluación de sistema de control interno, impacta en calidad de servicios de gestión municipal	73
15	Implementación de sistema de control interno, impacta en gestión administrativa	75

## RESUMEN

**Objetivo:** Determinar como la implementación del sistema de control interno impacta en gestión administrativa en la municipalidad distrital Chavín de Huantar 2017. **Métodos:** Población fue de 85 individuos autoridades, funcionario y servidores, determinados por muestreo probabilístico, utilizo instrumento de escala de Likert. Dimensiones fueron: evaluación de riesgos, responsabilidad de entidad; diagnostico, técnicas de evaluación. Para confiabilidad de instrumentos se aplicó proceso computacional SPSS versión actualizada 22.0, que responde correlación de Pearson, a nivel de confianza de 95.00%. Prueba de ji cuadrada. **Resultados:** Señalan que mayor porcentaje (57.15%) están de acuerdo que la gestión administrativa mejorar con el control, y en cuanto al sistema de control interno, (70.00%) está de acuerdo con implantación. **Conclusión:** El resultado muestra que implantar el sistema de control interno impacta en el mejoramiento de gestión administrativa en municipalidad distrital Chavín de Huantar ( $1.14E-106 < 0.05$ ).

**Palabras claves:** Control interno, gestión administrativa, gobierno local.

## ABSTRACT

**Objective:** Determine how the implementation of the internal control system impacts on administrative management in Chavín de Huantar district municipality 2017. **Methods:** Population was 85 individuals, officials and servants, determined by probabilistic sampling, using Likert scale instrument. Dimensions were: risk assessment, entity responsibility; diagnosis, evaluation techniques. For instrument reliability, SPSS computational process updated version 22.0 was applied, which responds Pearson correlation, at the 95.00% confidence level. Chi square test. **Results:** They indicate that the highest percentage (57.15%) agree that administrative management improve with control, and as for the internal control system, (70.00%) it is in agreement with implementation. **Conclusion:** The result shows that implementing the internal control system impacts on the improvement of administrative management in Chavin de Huantar district municipality ( $1.14E-106 < 0.05$ ).

**Keywords:** Internal control, administrative management, local government.

## INTRODUCCION

El estudio desarrollado sobre: **IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, SU IMPACTO EN GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CHAVIN DE HUANTAR 2017**, dicho trabajo se desarrolló de acuerdo a estructura aprobada por la Universidad, su reglamento para formular, elaborar, desarrollo, presentación y defensa en su sustentación, que se aplica en la Facultad de Ciencias económicas contables y financieras; la cual comienza con el Planteamiento de la situación problemática, las bases teóricas que sustenta, método, resultados, discusión, conclusiones recomendaciones, a ello se adiciona las fuentes bibliográficas utilizadas, adicionalmente se adjunta matriz de consistencia e instrumentos como cuestionario.

Su elaboración se sustenta en seis capítulos descritos de la forma siguiente:

Capítulo I : Planteamiento del Problema, desarrollado aplicando método de investigación científica, que inicia con descripción de la realidad problemática, en función a la implementación del sistema de control interno, y cómo impacta en la gestión administrativa en la municipalidad, luego se incluye los problemas general y específicos, culminado con los objetivo general y específicos.

Capitulo II: Bases teóricas, considerando antecedentes de la implementación del sistema de control interno, se consigna, la base doctrinaria de cada variable. Definiendo conceptos de cada uno, como su comportamiento en la gestión administrativa, para ello recurrimos a diferentes autores especializados sobre temas en referencia, que permite esclarecer, así como definir sobre cada una de indicadores, y para culminar se formula la hipótesis general y específica en relación a problemas determinados.

Capitulo III: Sobre método que se utiliza como diseño metodológico, teniendo en cuenta tipo y enfoque de investigación, su población fue determinada por 85 individuos quienes labran directamente en oficinas de la Municipalidad que tienen relación directa con actividades relacionadas a la implementación del control interno, como de la gestión administrativa, para aplicación de instrumentos se determinó la muestra en 70 personas quienes fueron seleccionados en forma aleatoria para aplicar el cuestionario estructurado por (diez) 10 preguntas que buscaron obtener respuesta para contrastar con las propuestas, también se considera interrelación de variables, identificando indicadores, índices.

Capitulo IV: contiene los resultados, como procesamiento de datos e información obtenida en el trabajo de campo, dicha información fue seleccionada y procesada, de acuerdo a respuesta a las interrogantes, absueltas por los encuestados, que posteriormente fueron centralizadas

estadísticamente para su interpretación, previa elaboración de tablas y graficas respectivas de cada interrogante, finalmente se realiza la Contrastación de hipótesis, utilizando las respuestas a las preguntas con las propuestas iniciales con la finalidad de llegar a conclusiones.

Capítulo V: El cual incluye discusión, conclusiones y recomendaciones, que fueron obtenidos producto del resultado del trabajo realizado, del cual se analizó aspectos teóricos, las conclusiones abordan los resultados producto del trabajo realizado, que están orientadas a aportes como propuestas de investigación.

Capítulo VI: en el cual se considera la fuente de textos desarrollados por autores especialistas y que fueron necesarios para su consideración en los aspectos doctrinarios de la investigación desarrollada.

# CAPITULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Distrito Chavín de Huantar se ubica en zona central y oriental de Región Ancash, cerca de Cordillera Blanca, en Zona de Conchucos en provincia de Huari, entre una altura de 2900 m.s.n.m. en su parte más baja y 6370 m.s.n.m. en su parte más alta. Está en una quebrada a orillas de los ríos Mosna y Huachecsa, afluente del Marañón y entre los cuatro miradores: Huagac, Pogog, Witpun, Huántar Patac.

En cuanto a su relieve e hidrografía, es muy accidentado en toda su extensión, y por estar situado en margen oriental de la Cordillera Blanca su relieve también presenta zonas de picos nevados.

El relieve del distrito de Chavín de Huántar presenta una variedad geomorfológico muy distinta, pues surcada por dos sub cuencas hidrográficas son el río Huachecsa y río Tambillo que terminan desembocando en cuenca hidrográfica del río Mosna que es un afluente del río Puchka.

En cuenca del río Mosna, se tiene un relieve formado por valles interandinos angostos pero muy productivo, se encuentran asentados poblados importantes como Chichucancha, Tambillos, Machac y Huarimayo, luego da paso a formaciones montañosas en cual también se han asentado comunidades como Jato, Nunupata, Lanchan, etc.

En la sub cuenca del río Huachecsa y Tambillos encontramos pequeños valles interandinos y formaciones montañosas en la cual se encuentran asentados caseríos.

### **Límites.**

Norte: Distrito de Huantar.

Sur : Provincia de Bolognesi (distrito de Aquia).

Este: Distrito de San Marcos.

Oeste: Provincias de Huaraz (distrito de Olleros) y Recuay (distritos de Ticapampa y Catac).

### **División Política.**

El distrito de Chavín de Huantar fue creado el 17 de octubre de 1893.

Con sus principales centros poblados son Machac, Tambillos, Chichucancha, Huarimayo, Putcor y Nueva Florida.

### **Valores Institucionales**

Los valores institucionales que distinguen a la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar son responsabilidad, honestidad, compromiso, ética, respeto, y transparencia, a través de los cuales se rige el trabajo hacia el vecino, colaboradores, proveedores y gobierno, procurando así el desarrollo del distrito, que se proyecta como una ciudad de futuro.

**Responsabilidad:** En Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar los parámetros y normas se cumplen actuando con la firme disposición de asumir las consecuencias de las decisiones propias y respondiendo a ellas.

**Honestidad:** Las funciones se desempeñan en un clima de rectitud, esmero y confianza.

**Compromiso:** Tanto las autoridades como los colaboradores están comprometidos en servir y dar lo mejor a los vecinos, con una superación constante.

**Ética:** En cada decisión tomada, estará inmiscuida siempre la ética, como uno de los cimientos de conducta moral.

**Respeto:** En el distrito predomina el buen trato y reconocimiento a los trabajadores, ciudadanos, proveedores y gobierno; así como el respeto al medio ambiente y el entorno social.

La Municipalidad Distrital Chavín de Huantar para el desarrollo de sus actividades el Consejo Municipal para periodo 2015-2018, cuenta con las siguientes autoridades:

**Alcalde:**

**JOEL ROSALES VEGA**

**Teniente Alcalde**

**OTTO ROBINSON CORAL RAMOS**

**Regidores:**

**WILMER FLORENCIO VEGA MONTES**

**AMANDA AMPARO ARANA MAUTINO**

**ZENON ALEJANDRO ESPINOZA NOCEDA**

**ERTMAN ESTEBAN VERA ARANA**

De la misma forma para cumplir con sus actividades administrativas y de gestión cuenta con la siguiente estructura Orgánica:

**GERENCIA MUNICIPAL**

**SECRETARIA GENERAL**

**GERENCIA DE ASESORIA JURIDICA**

**GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS**

**GERENCIA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO**

**GERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL**

**GERENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS**

**GERENCIA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL**

Del análisis y revisión a las oficinas y documentación que se encuentra en Municipalidad Distrital Chavín de Huantar, se evidencio lo siguiente:

El 28 de agosto del año 2017 se suscribe el Acta de Compromiso para la implementación del Sistema de Control Interno en Municipalidad Distrital Chavín de Huantar, el señor alcalde y su equipo Directivo manifiestan su compromiso y respaldo a implementación del Sistema de Control Interno en municipalidad Distrital Chavín de Huantar, en concordancia al artículo 6° de Ley N° 28716 - Ley de Control Interno para Entidades del estado, y Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Publico para año fiscal 2016 (Quincuagésima Tercera disposición complementaria final), mediante la cual se dispuso la obligación, que todas las entidades del estado implementar el Sistema de Control Interno (SCI) en un plazo máximo de treinta y seis (36) meses. Por lo que se compromete:

1. Conformar un Comité de Control Interno, el cual tendrá a su cargo la implementación del sistema de Control Interno de la Municipalidad distrital Chavín de Huantar
2. Diseñar, implementar, monitorear y evaluar la implementación del Sistema de Control Interno de Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar, además de convocar a todos los funcionarios y servidores públicos a poner en marcha los procedimientos que sean necesarios para una adecuada implementación del sistema de Control Interno.

Con fecha 4 de Setiembre del año 2017 se Publica la resolución de Alcaldía N° 262-2017-MDCHH/A, mediante el cual se Resuelve Conformar el Comité del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar, la cual tendrá a su cargo la

implementación del sistema de Control Interno de la Entidad, de acuerdo a lo dispuesto en la Guía Metodológica para la Implementación del sistema de Control Interno, quedando conformado por:

**Miembros Titulares**

1. Gerencia Municipal quien los presidirá
2. Gerente de Planeamiento y Presupuesto
3. Gerente de la Oficina de Administración y Finanzas
4. Gerente de Desarrollo Económico y Social
5. Gerente de Desarrollo Urbano y Rural
6. Gerente de servicios Públicos

**Miembros suplentes**

1. Gerente de Asesoría jurídica
2. Gerente de la oficina de Secretaria general
3. Jefe del área de Logística
4. División de Programas Sociales
5. Área de Ejecución y Supervisión de obras
6. Área de Servicios Públicos y Gestión Ambiental

Sin embargo hemos podido observar que con fecha 26 de enero del 2018, recién se elabora el Acta de Instalación del comité de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar, con Acta N° 001-2017, en cumplimiento a la resolución de Alcaldía N° 262-2017-MDCHH/A, el mismo que está integrado por:

Mg. Eco. Jesús Alberto Sánchez Briosó	Presidente
C.P.C. Ginno Eder Huamán Osorio	Secretario
Ing. Emilio García Ordoñez	Miembro
Ing. Alberto segundo Giraldo Roldan	Miembro
Lic. Franz Fredy Reynalte Mendoza	Miembro

En dicha reunión de instalación se acuerda elaboración del reglamento del Comité de control interno de Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar.

La situación problemática se manifiesta en carencia de ejecución de acciones tendientes a implementación del sistema de Control Interno en la Municipalidad, como podemos observar recién en el año 2018; Cómo podemos observar que desde agosto 2017 fecha de compromiso de ejecución del sistema de control interno recién con fecha a fin de enero 2018, se instala dicho Comité, lo cual nos muestra la falta de interés y de responsabilidad para la implementación de tan importante herramienta que permitirá mejorar la gestión en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar.

## **1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿Cómo la implementación del sistema de control interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar 2017?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- a. ¿Cómo la fase de planeamiento del sistema de control interno impacta en la Planificación de actividades en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar?
- b. ¿En qué medida la fase de ejecución del sistema de control interno impacta en la organización de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar?
- c. ¿De qué manera el informe del sistema de control interno impacta en la dirección de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar?
- d. ¿De qué manera la evaluación del sistema de control interno impacta en la calidad de servicios de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar?

## **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar como la implementación del Sistema de Control Interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar 2017.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- a) Establecer si la fase de planeamiento impacta en planificación de actividades en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.

- b)** Establecer si la ejecución del sistema de control interno impacta en la organización de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.
- c)** Demostrar si el informe del sistema de control interno impacta en la dirección de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.
- d)** Evaluar de qué manera la evaluación del sistema de control interno impacta en la calidad de servicios de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

#### 2.1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACION

La Bachiller **DANIA LUZ MAMANI MAMANI (2015)** en: Incidencia del Control Interno en Gestión del área de almacén Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014; para obtención del título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional del Altiplano.

Finalmente el investigador llega a las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo a análisis y exposición de resultados del control interno I año 2012 incidió en 35.6%, en 2013 incidió en 41.2%, y 2014 incidió en un 44.8% en optimización de gestión del área de almacén, en promedio de los tres años se puede señalar que la incidencia fue 40.53% en la optimización de la gestión del área de almacén de la Municipalidad provincial de puno.
2. La aplicación de control interno en procesos de almacén no es eficaz ni eficiente, según los resultados se califica su funcionamiento como ineficaz ya que de 100% que constituye el nivel más óptimo, el año 2012 se obtiene 41.67%, el 2013 43.33% y año 2014 también un 43.33% del nivel de funcionamiento adecuado, que repercute en gestión de municipalidad en procesos de recepción, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho, en el área de almacén.

3. Gestión de almacén por análisis realizados se califica como Ineficiente, los resultados analizados muestran que gestión se califica como regular en año 2012, en 2013 y 2014 debido que normas, políticas y estrategias llevan a cabo en dicha área no se cumplen de forma efectiva.

El Bachiller **GUSTAVO OTILANO ALFARO ALFARO (2016)** en: El Sistema de Control Interno su incidencia en unidades Logística y Control Patrimonial de Municipalidad Provincial de Talara – 2014, tesis presentada para obtención del Grado Académico de Maestro en Ciencias Económicas, en la Universidad Nacional de Trujillo.

A partir de los resultados y discusión obtenidos, el investigador llega a las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo a datos estadísticos obtenidos, la gestión en unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47 % considera, que gestión actual en dichas unidades es deficiente, por lo que urge su mejora y el 53 % considera como bueno y regular.
2. Las estrategias que se aplican en sistema de control interno en unidades logísticas y control patrimonial, de acuerdo a resultados obtenidos, se considera que 40 % manifiesta no es necesario implementar un nuevo sistema de control y que la optimización debe ser implementada por la alta gerencia. En cambio, el 53 % considera que es posible establecer una mejora en la gestión.

3. De acuerdo a información obtenida, se determina que proceso de gestión en unidades de Logística y control patrimonial, no existe evidencia de aplicación adecuada en gestión del control interno.
4. Se concluye que es necesario aplicar indicadores, como economía, eficiencia y eficacia el 40 %, los resultados evidencian unidad de criterio sobre esta realidad, y que deben enmarcar las acciones de los funcionarios en gestión de sistema del control interno en unidades investigadas de la municipalidad de Talara.

El Bachiller **DAVID DE LA CRUZ GUTIERREZ, (2016)** en: Incidencia del Control Interno en Área de Logística - Abastecimiento de Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015, investigación desarrollada para obtención del título profesional de Contador Público.

Finalmente el investigador llego a las siguientes conclusiones:

1. Se logró describir la incidencia del control interno en gestión de gobiernos locales ya que por norma es obligatorio el control interno gubernamental
2. Se logró determinar el modo como sinergia-miento de componentes de control interno gubernamental pueden facilitar mejorar gestión en área De logística - abastecimiento de Municipalidad Provincial de Huarochirí.
3. Se pudo determinar lineamientos para evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de falta de aplicación efectivo sistema de control interno en unidad de estudio.

La Bachiller **LUCY SILVIA AQUIPUCHO LUPO (2015)** en: Control Interno y su influencia en procesos de adquisiciones y contrataciones Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012

Finalmente la investigadora llega a las siguientes conclusiones:

1. En Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso, resultó no ser óptimo el sistema de control respecto a procesos de Adquisiciones y Contrataciones periodo 2010-2012; por inadecuada programación plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influyeron negativamente incumpliendo el Plan Anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que con llevaron a las modificaciones del Pan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.
2. Débil sistema de control interno con que cuenta Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010-2012, influyo negativamente respecto a requerimientos técnicos mínimos, tales como: razonabilidad adecuada de requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de autenticidad, en consecuencia, esta situación genera que factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando no admisión de propuesta del proceso de selección.
3. En Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010-2012, incumplimiento de contrato influye negativamente en ejecución contractual debido a insatisfacción del área usuaria, aplicación de penalidades y cláusulas del contrato poco claras; este hecho ocasiona insatisfacción por parte de beneficiarios, perjuicio a sociedad por falta de

controles internos, no se aplican penalidades, toda vez que son deficiencia derivadas en elaboración del contrato.

## **2.2. BASES TEORICAS**

Las bases teorías que se consideraran como aspecto principal doctrinario normativo para el desarrollo de la investigación serán las siguientes:

### **2.2.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Al respecto, el artículo 6° de Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de República, establece que control gubernamental consiste en supervisión, vigilancia y verificación de actos y resultados de gestión pública.

En atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en uso y destino de recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de normas legales y de lineamientos de política y planes de acción, evaluando sistemas de administración, gerencia y control, con fines de mejoramiento a través de adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes;

En el mismo sentido artículo 7° de citada Ley Orgánica, establece que: control interno comprende acciones de cautela previa, simultánea y verificación posterior que realiza la entidad sujeta a

control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, siendo responsabilidad del Titular de la entidad.

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

En cumplimiento de dicha norma Contraloría General de la Republica emite la Resolución N° 458-2006-CG, que aprobó la “Guía para Implementación del Sistema de Control Interno de entidades del Estado” con objetivo principal de proveer lineamientos, herramientas y métodos a entidades del Estado para implementación de los componentes que conforman el Sistema de Control Interno (SCI) establecido en las Normas de Control Interno (NCI);

En ese orden Ley N° 30372, Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016, en su Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final, establece la obligación de todas las entidades de los tres niveles de gobierno de implementar su Sistema de Control Interno, en un plazo máximo de treinta y seis (36) meses,

contados a partir de su entrada en vigencia; para lo cual la Contraloría General de la República emitirá las disposiciones conteniendo los plazos por cada fase y nivel de gobierno y los demás lineamientos que sean necesarios;

Al respecto con fecha Lima, 18 de enero del año 2017; se aprueba Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, mediante el cual se aprueba “Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”, dicha Guía tiene como objetivo Orientar el desarrollo de actividades para aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en entidades del Estado de tres niveles de gobierno, a fin de fortalecer el Control Interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.

En relación al Alcance; la presente Guía, documento orientador y complementario, podrá ser utilizada por funcionarios y servidores públicos de entidades del Estado sujetas a control de conformidad con lo establecido en artículo 3° de Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de Contraloría General de República.

De la misma forma para su comprensión aprueba algunas definiciones que a continuación señalamos:

**Acta de compromiso:** Documento a través del cual Titular y Alta Dirección manifiestan su interés y voluntad política para implementar

SCI de manera integral en su entidad, con el fin de gestionar de manera eficiente, eficaz y transparente los recursos públicos en beneficio de la ciudadanía.

**Capacitación:** Fortalecer capacidades, conceptos, características y demás aspectos sobre Control Interno, Gestión por Procesos y Gestión de Riesgos, a través de cursos, talleres o similares, para una adecuada implementación del SCI.

**Comité de Control Interno:** Equipo con capacidad y atribuciones para toma de decisiones, responsable de promover, orientar, coordinar y realizar seguimiento a acciones para implementación del SCI.

**Coordinador de Control Interno:** Designado por cada unidad orgánica de entidad y es responsable de facilitar información y atender consultas que surjan durante la implementación del SCI.

**Diagnóstico:** Es un medio de análisis para determinar el estado situacional del SCI, que consiste en identificar las brechas existentes a través de la recopilación de información, su ordenamiento, análisis y la obtención de resultados que permitan formular propuestas para implementar y fortalecer el SCI.

**Equipo de Trabajo Operativo:** Multidisciplinario que brinda soporte al CCI en relación a fases de planificación y ejecución durante el

proceso de implementación del SCI, capacitado en temas de Control Interno, gestión por procesos y gestión de riesgos.

**Equipo de Trabajo Evaluador:** Multidisciplinario que brinda soporte CCI en relación a fase de evaluación al proceso de implementación del SCI, capacitado en temas de Control Interno, gestión por procesos y gestión de riesgos.

**Plan de Trabajo:** Documento que define el curso de acción a seguir para cerrar las brechas identificadas.

**Programa de Trabajo:** Instrumento que permite definir el curso de acción para realizar diagnóstico del SCI de entidad, el que involucra aspectos de gestión por procesos y gestión de riesgos.

**Sensibilización:** Socializar el concepto, importancia y objetivos del CI., a través de charlas, como persuadir e involucrar a funcionarios y servidores públicos de entidad sobre su rol activo en el proceso de implementación del SCI en la entidad.

### **Plazos para implementar el Sistema de Control Interno**

El plazo para que las entidades del Estado implementen su SCI inició el primer día del mes de enero de 2016, según lo dispuesto en la Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016.

En el caso de aquellas entidades que hubieran implementado una etapa con anterioridad a la vigencia de la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, no se le descontará los meses establecidos para el desarrollo de esa etapa del plazo total de implementación del SCI.

## **FASE DE PLANIFICACIÓN**

Efectividad de implementación del SCI depende en gran medida del cumplimiento de actividades, que constituyen cada una de tres etapas que componen la Fase de Planificación.

Esta fase tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI.

En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad mediante un compromiso formal y por escrito del Titular y Alta Dirección con el proceso de implementación del SCI y la constitución de un Comité de Control Interno responsable del mismo.

Entre las acciones a seguir, está la formulación de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, lo que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo. Este comprende las acciones apropiadas que deben seguirse para la implementación del SCI que asegure razonablemente su efectivo funcionamiento.

## **ETAPA I: Acciones preliminares**

En esta etapa se desarrollan actividades de formalización del compromiso institucional para la implementación del SCI.

### **Actividad 1: Suscribir acta de compromiso**

Es importante que el Titular y todos los funcionarios que conforman Alta Dirección se comprometan formalmente en implementación del SCI, así como velar por su eficaz funcionamiento, suscriben acta de compromiso a fin de que el proceso de implementación del SCI.

### **Actividad 2: Conformar Comité de Control Interno**

Es necesaria la designación formal de Comité de Control Interno, encargado de poner en marcha acciones necesarias para adecuada implementación del SCI y su eficaz funcionamiento, a través de mejora continua y constituye una instancia a través de cual se monitorea el proceso de implementación del SCI.

A partir de suscripción del acta de compromiso, se constituye el CCI mediante resolución suscrita por el Titular de la entidad.

La designación del Comité de Control Interno se efectúa señalando el cargo y la unidad orgánica de los funcionarios que formarán parte de la misma, en calidad de titulares o suplentes y asignándoles los roles de Presidente, Secretario Técnico o Miembro. Cuando exista

rotación de estos funcionarios, quien asuma el cargo automáticamente asumirá su rol como parte de dicho Comité.

El CCI sesiona periódicamente tomando conocimiento de los avances y adoptando los acuerdos necesarios para implementar el SCI en la entidad.

Es facultativo que el CCI cuente con la participación del OCI en calidad de invitado, en las sesiones que realiza.

A continuación se muestra un cuadro con las principales tareas propuestas referidas a esta actividad:

### **Actividad 3: Sensibilizar y capacitar en Control Interno**

Es necesario llevar a cabo un proceso de sensibilización y socialización sobre el Control Interno con el objeto de persuadir e involucrar a todos los funcionarios y servidores públicos de la entidad sobre el rol activo que desempeñan en la implementación del SCI, precisando que la responsabilidad de implementar y fortalecer el Control Interno institucional no es exclusiva del CCI ni del Equipo de Trabajo Operativo sino de toda la organización. No es competencia del Órgano de Control Institucional la implementación del SCI.

El CCI gestiona la aprobación del plan ante la unidad orgánica competente, y luego de aprobada encarga la ejecución del mismo a

la Oficina de Recursos Humanos o la que haga sus veces, generando o fortaleciendo las capacidades de los funcionarios y servidores públicos de la entidad para un adecuado diseño, implementación y evaluación del SCI en la entidad.

## **ETAPA II: Identificación de brechas**

En esta etapa se determina el estado situacional actual del SCI, constituyendo dicha información el insumo principal para la implementación del SCI.

### **Actividad 4: Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI**

El CCI, a través del Equipo de Trabajo Operativo, elabora el programa de trabajo definiendo el objetivo, alcance, actividades, cronograma de trabajo y responsable de cada actividad para la identificación de brechas (diagnóstico), estimando los recursos humanos, presupuestarios, materiales, tecnológicos, entre otros, que se requieran para tal efecto.

## **1.2.2. GESTION ADMINISTRATIVA**

### **Gestión Municipal**

Según Alejandro Tintaya Félix (2016) En su sentido estricto, la gestión municipal comprende las acciones que realizan las dependencias y organismos municipales, encaminadas al logro de objetivos y cumplimiento de metas establecidas en los planes y programas de

trabajo, mediante las interrelaciones e integración de recursos humanos, materiales y financieros.

La gestión es una actividad importante que desarrollan los gobiernos locales para atender y resolver las peticiones y demandas que plantea la ciudadanía; a través de ella se generan y establecen las relaciones del gobierno con la comunidad y con otras instancias administrativas de los gobiernos nacional y regional.

Para lograr los objetivos de la gestión, el gobierno municipal deberá cumplir con las siguientes acciones:

- Elaboración de planes, programas de trabajo y reglas claras para el funcionamiento de la administración pública municipal.
- Definición de los límites de responsabilidad de las autoridades, funcionarios y empleados municipales en sus cargos o puestos.
- Actualización y adecuación oportuna de los sistemas, procedimientos y métodos de trabajo.
- Seguimiento, evaluación y control de los planes, programas y obras municipales.

### **Autoevaluación de la gestión Municipal**

Podemos hablar de cuatro grande logros que se obtendrán con la autoevaluación de la gestión municipal:

- Contar con información oportuna y objetiva de situación de municipalidad, accesible y enfocada a actores locales y nacionales.
- Estimular procesos de autorreflexión en torno a situación de localidad, para orientar adecuadamente los esfuerzos institucionales.
- Promover el diseño y la ejecución de políticas nacionales dirigidas a combatir la pobreza mediante estrategias que fortalezcan las capacidades locales.
- Orientar la inversión de los recursos nacionales o internacionales (gobierno nacional o agencias de cooperación) de manera óptima.

### **La Gestión Pública por Resultados**

Según Luis Morante Guerrero- Manual de contrataciones Implica una Administración de las organizaciones públicas focalizadas en la evaluación del cumplimiento de acciones estratégicas definidas en un plan de gobierno y un plan de desarrollo (pág. 9).

### **Características básicas de la gestión pública por resultados**

Según Luis Morante Guerrero – Manual de Contrataciones Las características básicas de la gestión pública por resultados pueden ser detalladas de la siguiente manera:

- Orientación a los resultados e impactos, sin perder atención en los insumos, procesos y productos asociados a ellos.

- Enfoque al ciudadano como cliente.
- Clara identificación de unidades de responsabilidad.
- Retroalimentación a los procesos de toma de decisiones del Estado (pág. 20)

### **Que se requiere de los Gobiernos Locales**

Según Manuel Barrillas – Evaluación Municipal (pág. 9) Para que los instrumentos de autoevaluación produzcan los frutos esperados, hay tres condiciones que no pueden faltar:

1. El interés y el compromiso firme del gobierno municipal y de todas las personas involucradas. Si esto no existe, el instrumento no funcionara, no aportara lo que debe o puede quedarse en manuales y procedimientos inútiles. Por eso, es fundamental lograr la confianza y el compromiso de todos y todas.
2. El desarrollo de la capacidad para recoger y procesar información verdadera, oportuna y pertinente.
3. La capacidad de utilizar la información para planificar, presupuestar, proyectar y tomar decisiones acertadas

### **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, nos será útil el uso de los siguientes términos conceptuales:

## **FASE DE PLANEAMIENTO**

Según Gerencia de estudios y gestiona publica (2016) Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

## **FASE DE EJECUCION**

Según Gerencia de estudios y gestión publica (2016) Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

## **INFORME DEL CONTROL INTERNO**

Según el Departamento de Control Interno Gerencia de Estudios y Gestión Pública C.G.R. (2016) Al término del plazo de implementación del Sistema de Control Interno, el CCI elabora un informe final que recoja la información del proceso de implementación del SCI de la entidad. El informe final visado y suscrito por cada miembro del Comité, se remite al Titular de la entidad para que tome conocimiento de la implementación y garantice la continuidad del Control Interno en la entidad. Asimismo, se registra en el aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno.

## **EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

Según el Departamento de Control Interno Gerencia de Estudios y Gestión Pública C.G.R. (2016) Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continúa

## **PLANIFICACION**

George R. Terry (2013) Planear implica que los administradores piensen con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica, y no en corazonadas.

La planificación requiere definir los objetivos o metas de la organización, estableciendo una estrategia general para alcanzar esas metas y

desarrollar una jerarquía completa de Planes para coordinar las actividades. Se ocupa tanto de los fines (¿qué hay que hacer?).

La planeación es el primer paso del proceso administrativo donde se determina los resultados que pretende alcanzar el grupo social.

Determinan planes más específicos que se refieren a cada uno de los departamentos de la empresa y se subordinan a los Planes Estratégicos.

La necesidad de planear se derivan del hecho de que todo organismo social en un medio que constantemente está experimentando, cambios tecnológicos, económicos, políticos, sociales, culturales.

Consiste en fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrán de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo, y la determinación de tiempos.

## **ORGANIZACIÓN**

Según Agustín Reyes Ponce Organización es la estructuración de las relaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de un organismo social, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados.

Para Eugenio Sixto Velasco, Organizar es ordenar y agrupar las actividades necesarias para alcanzar los fines establecidos creando unidades administrativas, asignando en su caso funciones, autoridad, responsabilidad y jerarquía y estableciendo las relaciones que entre dichas unidades deben existir.

Según Isaac Guzmán Valdivia, Organización es la coordinación de las actividades de todos los individuos que integran una empresa con el propósito de obtener el máximo de aprovechamiento posible de los elementos materiales, técnicos y humanos, en la realización de los fines que la propia empresa persigue.

## **DIRECCION**

Según Burt K. Scanlan Se trata de coordinar los esfuerzos integro de los subordinados, que permitan cumplir con las metas de la institución.

Así mismo para Leonard J. Kazmie Lo describe como guía que permita supervisar los trabajos realizados por subordinados, que permitan cumplir con las metas propuestas en la institución.

Al respecto Robert B. Buchele, está relacionado con injerencia que se asume a nivel de todo el personal, como trabajo en equipo de parte del administrador de la institución.

Y para Joel J. Lerner y H.A. Baker se refiere a la capacidad de dirección en las actividades, a nivel de trabajo en equipo, con la participación integral jefes y subordinados, con la finalidad de obtener mejores niveles de productividad.

## **CALIDAD DE SERVICIOS**

Según la OMS, la calidad, es la comparación del nivel de atención en el aquí y ahora, con la que se establece en el nivel deseado de la atención. Este concepto refleja la idea de que la calidad no es percibida por todos por igual, o al mismo nivel, que el estado de desarrollo de la población mundial; no es uniforme y por lo tanto también el nivel de atención de la salud no es homogéneo. Fuente: OMS (1986)

La calidad de servicio consiste en la discrepancia entre los deseos de los usuarios acerca del servicio y la percepción del servicio recibido. Parasuraman, Zeithaml y Berry (1993).

## **2.4 FORMULACION DE HIPOTESIS**

### **2.4.1. Hipótesis General**

La implementación del Sistema de Control Interno impacta positivamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar 2017.

### **2.4.2 Hipótesis Específicas**

- a. La formulación de la fase de planeamiento del sistema de control interno impacta positivamente en la planificación de actividades en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.

- b.** La ejecución del sistema de control interno impacta positivamente en la organización de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.
- c.** El informe del sistema de control interno impacta en la dirección de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.
- d.** La evaluación del sistema de control interno impacta positivamente en la calidad de servicios de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 DISEÑO METODOLOGICO**

##### **3.1.1. Tipo**

La investigación que realizamos de acuerdo a su naturaleza del problema planteado y en concordancia a sus objetivos, consideramos que reúne las condiciones para ser considerado como una investigación Descriptiva – Correlacionar, considerando que la realización de la investigación, nos permitirá proponer alternativas de soluciones a la problemática de la implementación del sistema de control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar.

Al respecto el Dr. Roberto Hernández Sampieri (2010) revela:

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos comunidades, procesos, objetivos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir, recoger información de manera independiente o conjunta, sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan estas (p.80).

Correlacionar según Hernández (2010) afirma en su libro Metodología de la investigación:

Este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables, en un contexto particular. En ocasiones, solo se realiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro a más variables (p.81)

Por lo que el diseño específico de la investigación será Descriptivo - Correlacionar, para la cual se plantea el diagrama siguiente:

**M = ox I oy**

**Dónde:**

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = Implementación del sistema de control interno

Y = Gestión Administrativa

I = Grado de influencia entre la causa y el efecto.

### **3.1.2. Enfoque**

El trabajo de investigación será desarrollado teniendo en cuenta un enfoque cuantitativo, considerando que nos permitirá proporcionar aportes en relación a hechos reales o tangibles, observables, medibles sobre la implementación del sistema de control interno y como ésta influye en el mejoramiento de la gestión administrativa en el conjunto de la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar

Para proceder al desarrollo de la presente investigación consideramos que será necesaria la utilización de los siguientes métodos:

### **HISTORICO**

Dicho método nos permitirá conocer el nacimiento, evolución, desarrollo y el nivel de implementación del sistema de control interno; así como revisar la situación de ejecución, con la finalidad de determinar si ésta influye en el mejoramiento integral de la gestión administrativa en la gestión de la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar.

### **DESCRIPTIVO**

Dicho método nos permitirá identificar, analizar y estudiar las variables determinadas para la investigación. De la misma forma nos permitirá describir e interpretar el contenido de la documentación, e información que sea obtenido en el desarrollo del estudio, el cual deberá de contener los antecedentes y desarrollo que se presentan hasta hoy en cuanto a la implementación del sistema de control interno y si su implementación influye de manera significativa en el mejorar la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar.

### **EXPLICATIVO**

Método que nos permitirá explicar los mecanismos y la situación en la cual se encuentra la implementación del sistema de control interno, los problemas que se presentan en su implementación, y su verificación in

situ sobre su influencia en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar, situación que deberá de ser evidenciada con documentación fuente, a verificar en el trabajo de campo.

## **ANALITICO**

Dicho método que nos permitió analizar los métodos y procedimientos que se utilizan en el proceso de la implementación del sistema de control interno, de manera que nos permita verificar la situación problemática que se presenta en su implementación, con la finalidad de verificar si influye favorablemente en el mejoramiento de la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar, para lo cual se analizara las entrevistas que se aplicara a autoridades funcionarios, y servidores de la Municipalidad, principalmente a aquellos que laboran en la áreas más sensibles.

## **3.2. POBLACION Y MUESTRA**

### **3.2.1 Población**

La población para la investigación consideramos que estará determinada por la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar, para su determinación cuantitativa hemos considerado 85 personas de la siguiente manera: Autoridades ( Alcalde, Teniente Alcalde y Regidores) (06); Gerencia Municipal (04); Gerencia de Asesoría Jurídica (4) Gerencia de Administración y Finanzas (10); Gerencia de Planificación y Presupuesto (10); Gerencia de Desarrollo Económico y Social (8); Gerencia de Servicios Públicos

(10); Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural (10) y Ciudadanos (20); dicha información ha sido obtenida de los registros de la Oficina de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar.

### 3.2.2 Muestra

De acuerdo a la población seleccionada la muestra estará determinada por un grupo de personas, por lo que su tamaño estará constituida por 66 personas, para lo cual utilizaremos la fórmula del muestreo aleatorio simple que nos permita estimar proporciones, para una población finita o conocida, la misma que a continuación se detalla:

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

Donde:

**n**= Tamaño de la muestra

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

**P**= Proporción de Autoridades, Funcionarios, y servidores que laboran en la Municipalidad quienes manifestaron que la implementación del sistema de control interno, si impacta en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar 2017. (Se asume P=0.5).

**Q.**= Proporción de Autoridades, Funcionarios, y servidores que laboran en la Municipalidad quienes manifestaron que la implementación del sistema de control interno, si impacta en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar 2017. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

**E**= Margen de error 5%

**N**= Población

**n**= Tamaño óptimo de muestra.

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

Remplazando cálculos tenemos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (85)}{(0.05)^2 (85-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n= 69.74

**n= 70** Personas

### **3.3. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES**

#### **VARIABLE INDEPENDIENTE**

#### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

#### **CONCEPTO OPERACIONAL**

Dentro de esta perspectiva (Catácora, 1996:238), señala que: “un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos”. Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

#### **DIMENSIONES**

- Evaluación de riesgos
- Responsable de entidad
- Diagnóstico de la entidad
- Técnicas de evaluación

#### **INDICADORES:**

- Fase de planeamiento
- Fase de ejecución
- Informe del control interno

- Evaluación del control interno

## **INDICES**

- Dirección
- Rendición de cuentas
- Evaluación de actividades
- Reporte de información

## **VARIABLE DEPENDIENTE (VD)**

### **GESTION ADMINISTRATIVA**

#### **CONCEPTO OPERACIONAL**

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

#### **DIMENSIONES**

- Planeamiento de gestión
- Estrategia de cumplimiento
- Plan operativo de la entidad
- Cumplimiento de gestión

### **INDICADORES:**

- Planificación
- Organización
- Dirección
- Calidad de servicios

### **INDICES**

- Evaluación de cumplimiento
- Presentación de información
- Métodos de control
- Evaluación de servicios

## **3.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS**

### **3.4.1 Técnicas a emplear**

Para el presente trabajo de investigación será necesaria la utilización de las técnicas más importantes que a continuación se detallan:

#### **1) Encuestas.**

La utilización de dicha técnica nos permitirá la obtención de información que nos permita determinar si la implementación del sistema de control interno impacta favorablemente en mejorar la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar.

## **2) Análisis Documental.**

La utilización de dicha técnica será de suma importancia por cuanto nos permitirá evaluar y analizar la base normativa que rige la implementación del sistema de control interno, así como determinar si impacta en mejorar la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar.

### **3.4.2. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS**

#### **1. Ficha bibliográfica:**

Instrumento que será necesaria su utilización en el proceso de acopiamiento de bibliografía, monografías, revistas como trabajos de investigación que ayuden a la obtención del conocimiento sobre la importancia de la implementación del sistema de control interno, y su impacto en la gestión administrativa en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar.

#### **2. Guía de entrevista:**

Dicha guía será elaborada previamente para realizar la entrevista a autoridades, funcionarios, y servidores administrativos que nos permita conocer el nivel de implementación del sistema de control interno y que opinión sobre dicha implementación en el impacto de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar.

### **3. Ficha de encuesta:**

Dicha ficha nos permitirá facilitar la recolección de información sobre la implementación del sistema de control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar.

#### **Procedimientos de comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos**

Los instrumentos elaborados serán consultados a autoridades, funcionarios y servidores que cuenten con la experiencia requerida. Con la finalidad de probar la confiabilidad de la información se procederá a aplicar una encuesta piloto a 70 personas entre ellos: Autoridades, funcionarios y servidores quienes serán seleccionados al azar, con la finalidad que nos permitan comprobar la calidad de la información recolectada.

## **3.5 TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION**

### **3.5.1 Técnicas de Análisis**

Se aplicaran las siguientes técnicas:

- Análisis documental
- Conciliación de datos
- Indagación
- Rastreo

### **3.5.2 Técnicas de Procesamiento de Datos**

El trabajo de investigación permitirá el procesamiento de los datos que se obtengan de las diferentes fuentes bibliográficas por medio de la utilización de diversas técnicas como:

- Ordenamiento y clasificación
- Registro manual
- Análisis documental
- Tabulación de Cuadros con porcentajes
- Comprensión de gráficos
- Conciliación de datos

Proceso Computarizado con SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 22.0 del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. RESULTADOS**

La investigación desarrollada finaliza con resultados, obtenidos del análisis a datos e información que se tuvo acceso en trabajo de campo, como a opiniones de autores especialistas, que en su gran mayoría coinciden que implementar el sistema para el control interno, impacta favorablemente en la gestión administrativa de entidades públicas y toda entidad gubernamental, consideraron que ello implica la mejora continua para desarrollo de sus actividades, en forma eficiente y eficaz orientadas a gestión transparente en la administración y uso de recursos públicos en instituciones.

Los resultados fueron interpretados de tal manera que nos permito abordar recomendaciones tendientes a proporcionar aportes en el desarrollo de la gestión en la administración, y la importancia que significa la utilización de tan importante herramienta, que es el control interno, que algunos autores como el órgano del sistema nacional de control lo considera antídoto de la corrupción.

#### 4.1.1. INTERROGANTE

1. ¿En su opinión considera que cumple con fase de planeamiento para implementación del sistema de control interno en Municipalidad distrital Chavín de Huantar?

**TABLA N° 01**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje valido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a. De acuerdo</b>	39	30.44	30.44	30.44
<b>b. En desacuerdo</b>	22	56.52	56.52	86.96
<b>c. Desconoce</b>	09	13.04	13.04	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

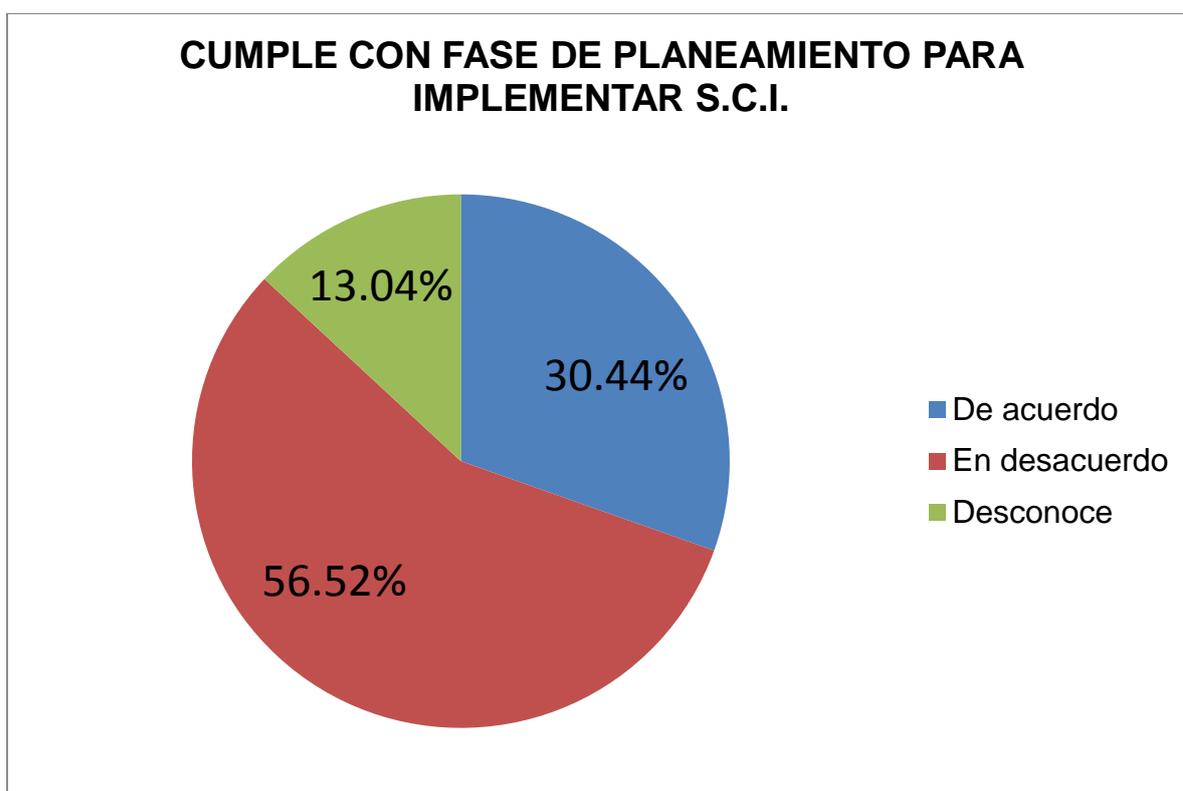
#### **INTERPRETACIÓN**

Conforme se muestra en la tabla precedente observamos que un 30.44% respondieron estar de acuerdo que se cumple con fase de planeamiento para implementación del sistema de control interno en Municipalidad distrital Chavín de Huantar; contradictoriamente el 56.52% respondieron estar en desacuerdo que se cumpla con fase de planeamiento para implementar el sistema de control; finalmente el 13.04% respondió desconocer sobre la pregunta formulada.

Del análisis a lo señalado en el párrafo anterior podemos concluir, que el

mayor porcentaje está en desacuerdo que se cumpla con fase de planeamiento para implementar el sistema de control interno en Municipalidad distrital Chavín de Huantar, situación que deberá de ser preocupante por autoridades y funcionarios con finalidad de revertir la situación expuesta y dirigir la implementación de dichas acciones.

**GRAFICA 01**



**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### **4.1.2. INTERROGANTE**

¿Considera que se cumple con fase de ejecución para implementación de sistema de control interno en Municipalidad distrital Chavín de Huantar?

**Tabla N° 02**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje valido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> De acuerdo	36	51.43	51.43	51.43
<b>b.</b> En desacuerdo	26	37.14	37.14	88.57
<b>c.</b> Desconoce	08	11.43	11.43	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

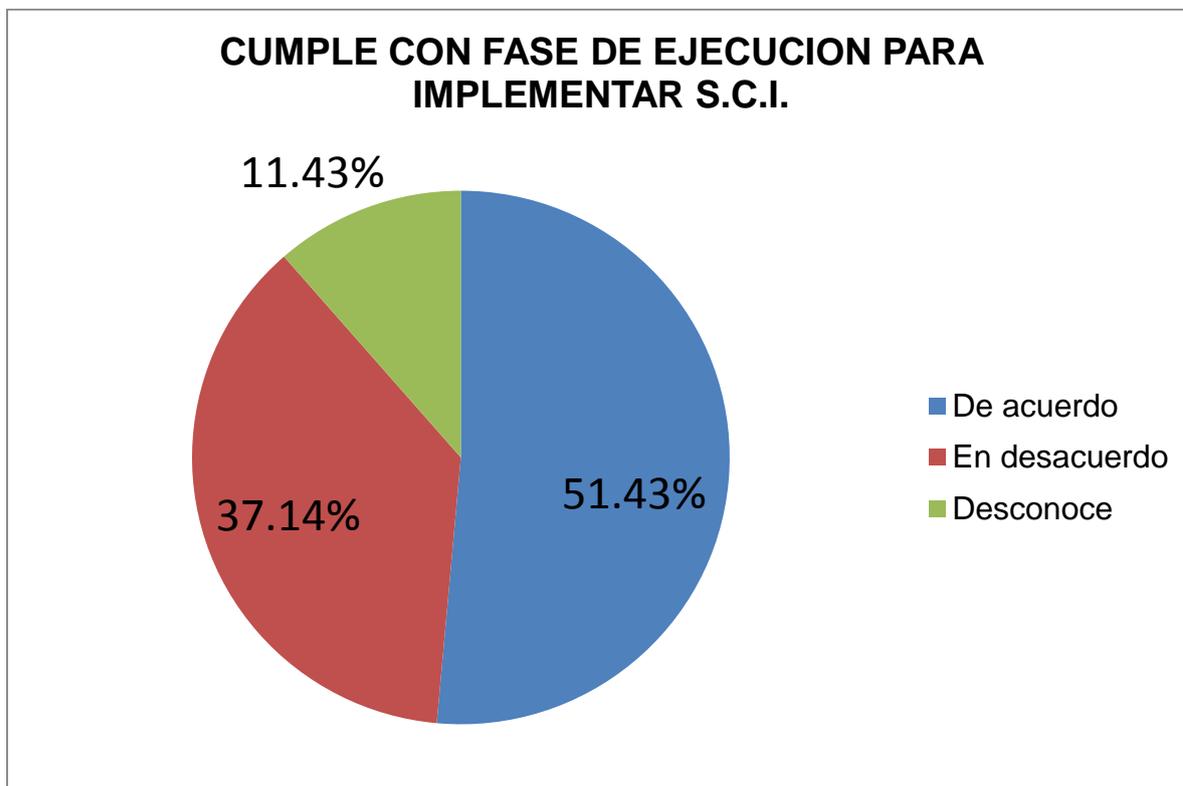
### **INTERPRETACIÓN**

Como podemos ver los resultados mostrados en tabla precedente, como respuesta a la interrogante, un 51.43% respondieron estar de acuerdo que, se cumple con fase de ejecución para implementar de sistema de control interno en Municipalidad distrital Chavín de Huantar; contrariamente un 37.14% respondieron estar en desacuerdo que, se cumpla con fase de ejecución para implementar el sistema de control interno, finalmente un 11.43% respondieron desconocen en relación a pregunta estructurada.

En relación al análisis de lo manifestado en el párrafo anterior, podemos indicar que, la gran mayoría está de acuerdo se cumple con fase de ejecución para implementación de sistema de control interno, situación que nos parece importante sin embargo las autoridades y funcionarios deberán de realizar las acciones pertinentes con la finalidad de cumplir

con dicha exigencia normativa, para mejorar gestión.

**GRAFICA N° 02**



**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### **4.1.3. INTERROGANTE**

¿Considera que se cumple con la fase del informe sobre la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar?

**Tabla N° 3**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje valido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> De acuerdo	38	54.29	54.29	54.29
<b>b.</b> En desacuerdo	25	35.71	35.71	90.00
<b>c.</b> Desconoce	07	10.00	10.00	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

**FUENTE: ELBORACION PROPIA**

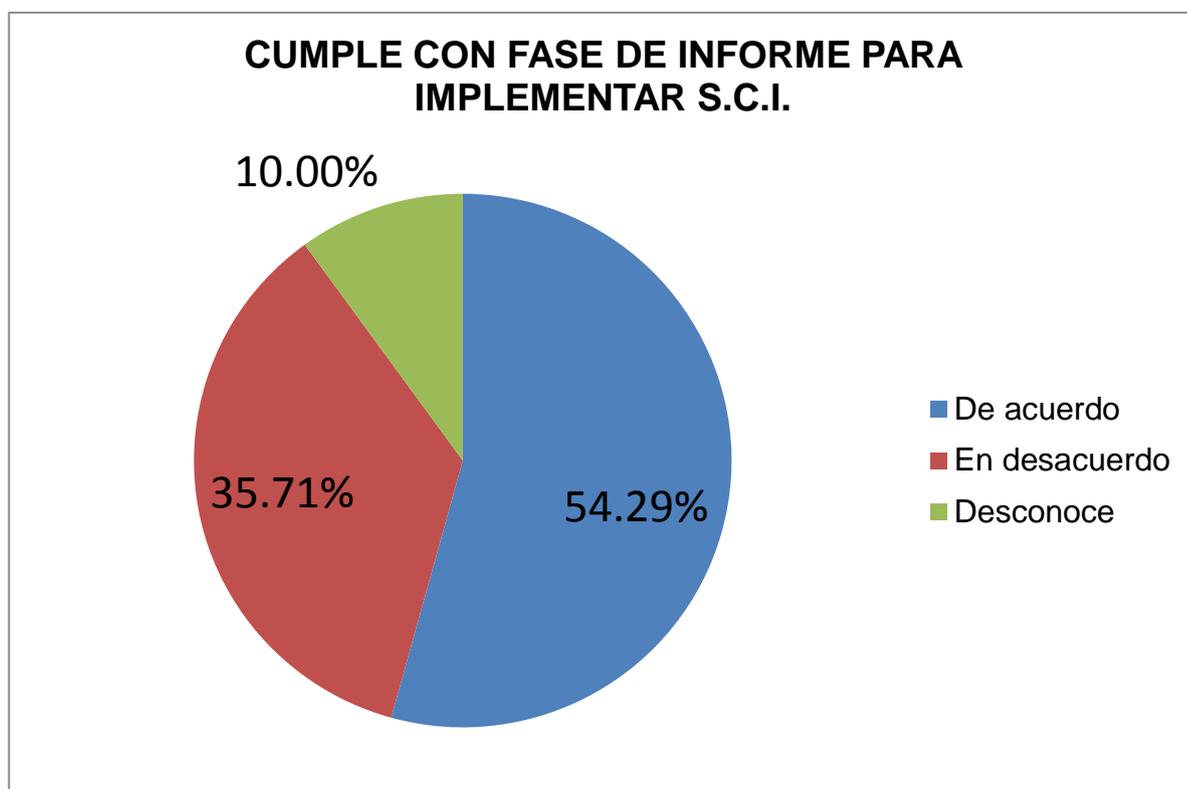
### **INTERPRETACIÓN**

De lo que observamos los resultados mostrados en la tabla precedente, señalamos que un 54.29% respondieron estar de acuerdo que, se cumple con fase del informe para implementación de sistema de control interno en Municipalidad distrital Chavín de Huantar; sin embargo un 35.71% resolvieron estar en desacuerdo que, se cumpla con fase del informe sobre implementación de sistema de control interno; finalmente el 10.00% contestaron por la tercera alternativa, o sea desconocen sobre la pregunta formulada.

Del resultado a encuesta que se lee en párrafo anterior podemos referir, que la mayoría está de acuerdo que, se cumple con fase del informe sobre implementación de sistema de control interno en Municipalidad distrital Chavín de Huantar, sin embargo se deberá de tener en cuenta que existe un porcentaje que está en desacuerdo y desconoce, por ello autoridades y funcionarios deberán de revertir dicha situación para

mejorar gestión.

**GRAFICA N° 3**



**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### **4.1.4 INTERROGANTE**

¿Considera que aplica la evaluación sobre implementación del sistema de control interno en Municipalidad distrital Chavín de Huantar?

**Tabla N° 4**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> De acuerdo	35	50.00	50.00	50.00
<b>b.</b> En desacuerdo	30	42.86	42.86	92.86
<b>c.</b> Desconoce	05	7.14	7.14	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

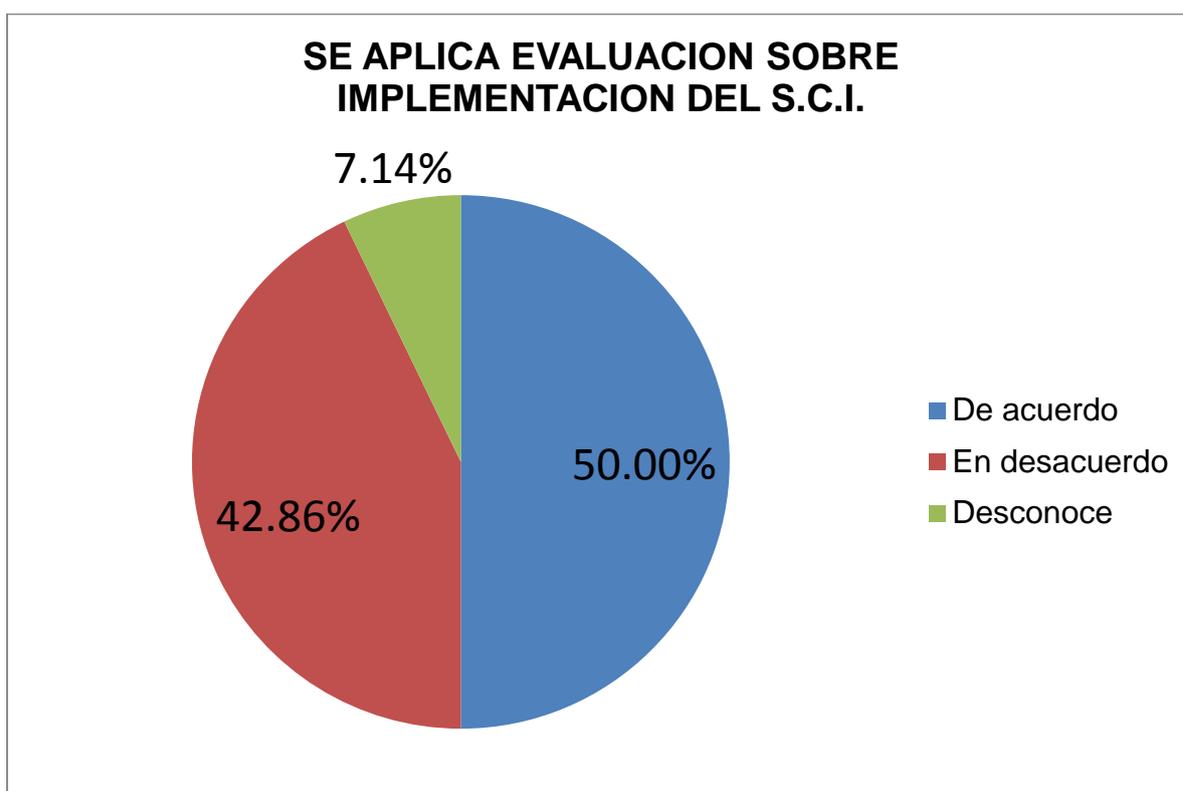
### **INTERPRETACIÓN**

Como podemos observar en la lectura a tabla precedente, debemos señalar que un 50.00% manifestaron estar de acuerdo que, se aplica la evaluación sobre implementación del sistema de control interno en Municipalidad distrital Chavín de Huantar; sin embargo el 42.86% respondieron contrariamente que, se aplique la evaluación sobre implementación del sistema de control interno; finalmente el 7.14% respondieron desconocer sobre la interrogante formulada.

Del análisis al párrafo anterior podemos indicar que la mitad de los encuestados están de acuerdo que, se aplica la evaluación sobre implementación del sistema de control interno en Municipalidad distrital Chavín de Huantar; por lo que mitad de entrevistados están en contra

situación que deberá de ser revertida por las autoridades y funcionarios por mejorar la gestión administrativa municipal.

**GRAFICA N° 4**



**FUENTE. ELABORACION PROPIA**

#### **4.1.5. INTERROGANTE**

¿Considera que la implementación del sistema de control interno impacta favorablemente en la gestión administrativa de Municipalidad distrital Chavín de Huantar?

**Tabla N° 5**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje valido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> De acuerdo	49	70.00	70.00	70.00
<b>b.</b> En desacuerdo	14	20.00	20.00	90.00
<b>c.</b> Desconoce	07	10.00	10.00	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

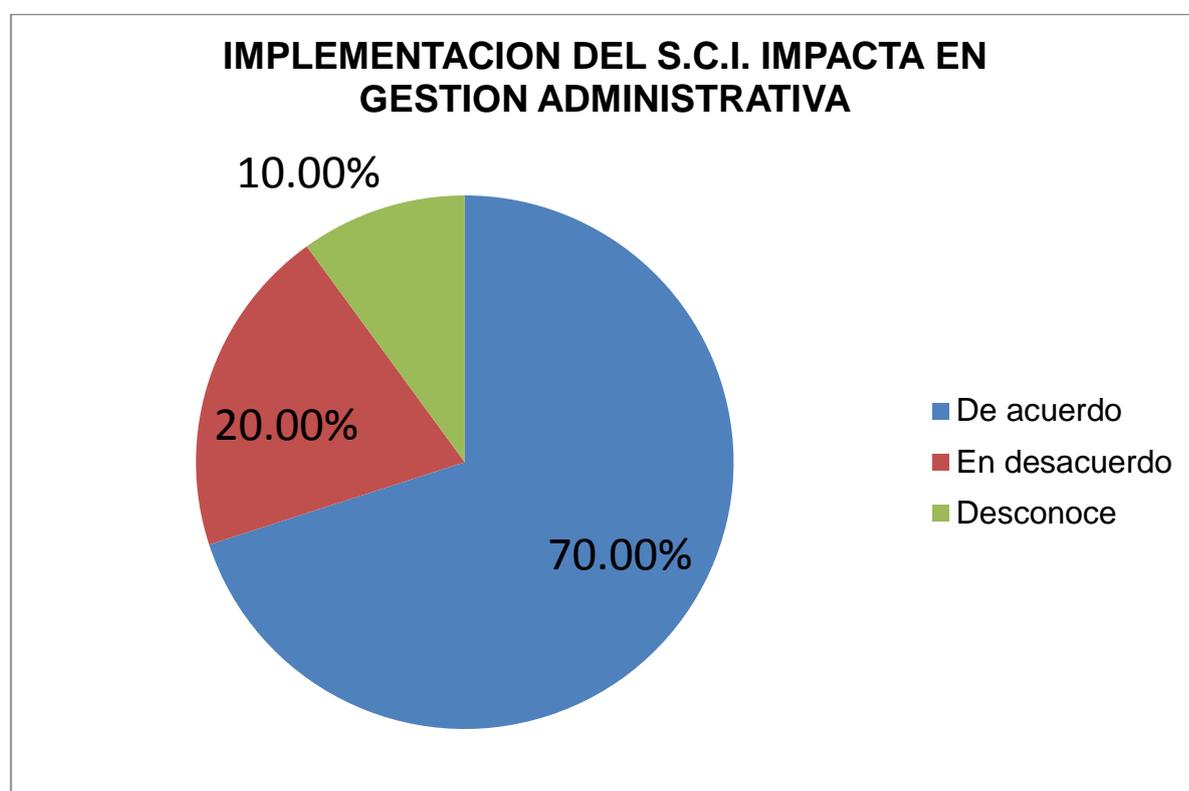
### **INTERPRETACIÓN**

Observando las respuestas expresadas en la tabla anterior podemos señalar que el 70.00% respondieron marcando por la primera alternativa, o sea están de acuerdo que, la implementación del sistema de control interno impacta favorablemente en gestión administrativa de Municipalidad distrital Chavín de Huantar; sin embargo un 20.00% resaltaron estar en desacuerdo que, la implementación del sistema de control interno impacta favorablemente en gestión administrativa; para culminar un 10.00% respondieron desconocer sobre la pregunta formulada.

Como podemos observar en el párrafo anterior, la mayoría de

encuestados están de acuerdo que la implementación del sistema de control interno impacta favorablemente en gestión administrativa de Municipalidad distrital Chavín de Huantar; aspecto de sum importancia por lo que autoridades deberán de liderar la implementación de dicha herramienta para mejorar la gestión.

**GRAFICA N° 5**



**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### **4.1.6. INTERROGANTE**

¿En su opinión se cumple con planificación en la gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar?

**Tabla N° 6**

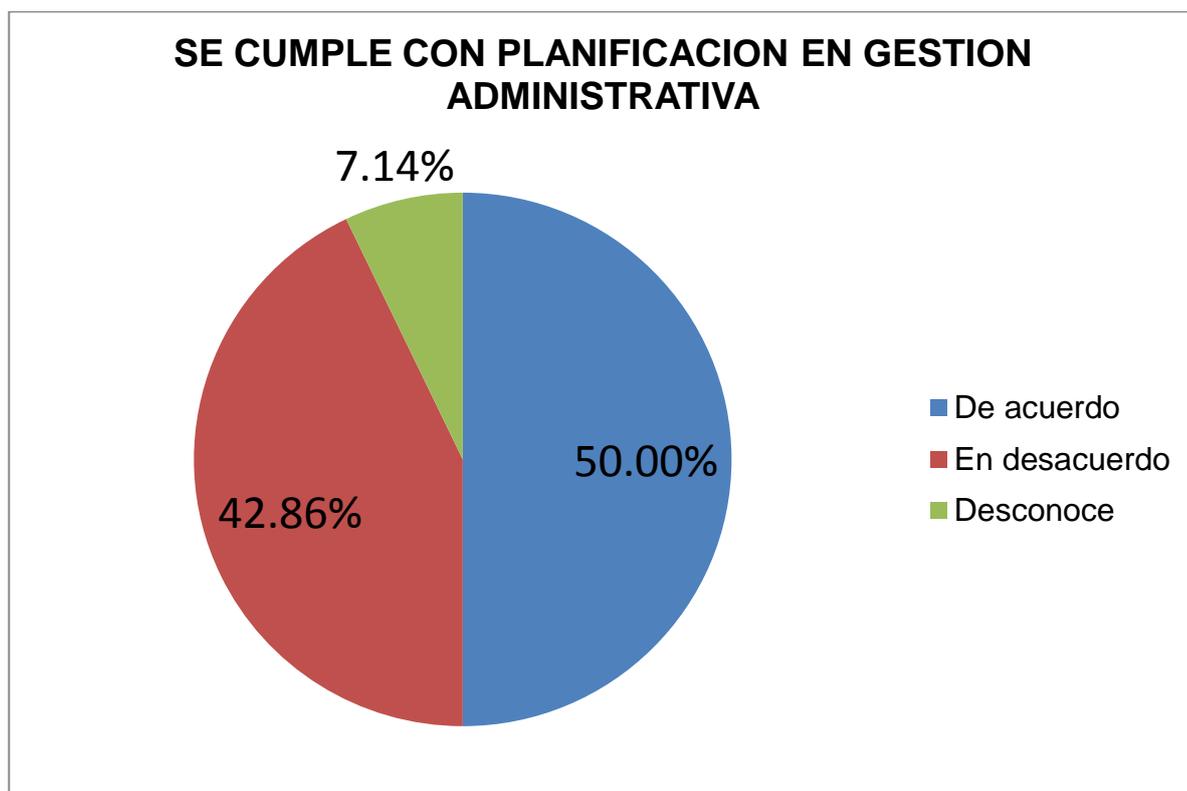
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje valido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> De acuerdo	35	50.00	50.00	50.00
<b>b.</b> En desacuerdo	30	42.86	42.86	92.86
<b>c.</b> Desconoce	05	7.14	7.14	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

### **INTERPRETACIÓN**

En la lectura de la tabla precedente podemos expresar que los entrevistados en un 50.00% opinaron estar de acuerdo que se cumple con planificación en la gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar; contrariamente el 42.86% opinaron estar en desacuerdo que, se cumpla con planificación la gestión administrativa en Municipalidad, y finalmente el 7.14% respondieron desconocer sobre la interrogante formulada.

Lo expresado en el párrafo anterior nos muestra que la mayoría esta de acuerdo que, se cumple con planificar la gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar, situación que será importante en la medida que se permita mejorar la gestión administrativa para una mejora atención al ciudadano.

**GRAFICA N° 6**



**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### **4.1.7. INTERROGANTE**

¿Considera que se cumple con organización en gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar?

**Tabla N° 7**

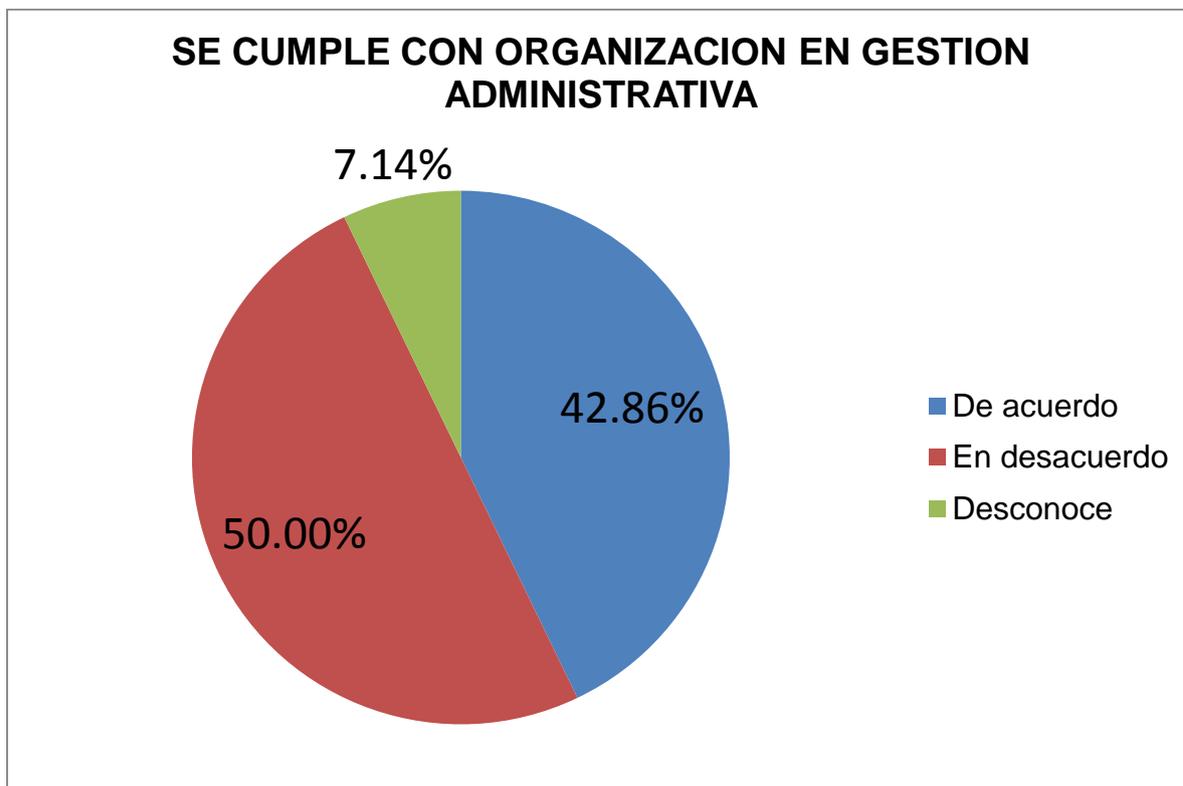
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje valido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	30	42.86	42.86	42.86
b. En desacuerdo	35	50.00	50.00	92.86
c. desconoce	05	7.14	7.14	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

### **INTERPRETACIÓN**

Verificando las respuestas obtenidas a las interrogantes que se muestran en la tabla anterior, podemos indicar que un 42.86% manifestaron estar de acuerdo que, se cumple con organización en gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar; sin embargo la mitad de entrevistados 50.00% respondieron estar en desacuerdo que, se cumpla con organización en gestión administrativa y finalmente el 7.14% respondieron que desconocer sobre la interrogante formulada.

De la lectura del párrafo anterior podemos decir que la mitad de entrevistados están en desacuerdo que, se cumpla con organización en gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar; situación que preocupa por cuanto existe un reconocimiento que no se realiza un ordenamiento adecuado para la gestión administrativa, dicha situación deberá de ser revertida por actividades para mejorar la gestión en la entidad.

**GRAFICA N° 7**



**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### **4.1.8. INTERROGANTE**

¿Considera que la dirección en la gestión administrativa es eficiente en  
Municipalidad distrital Chavín de Huantar?

**Tabla N° 8**

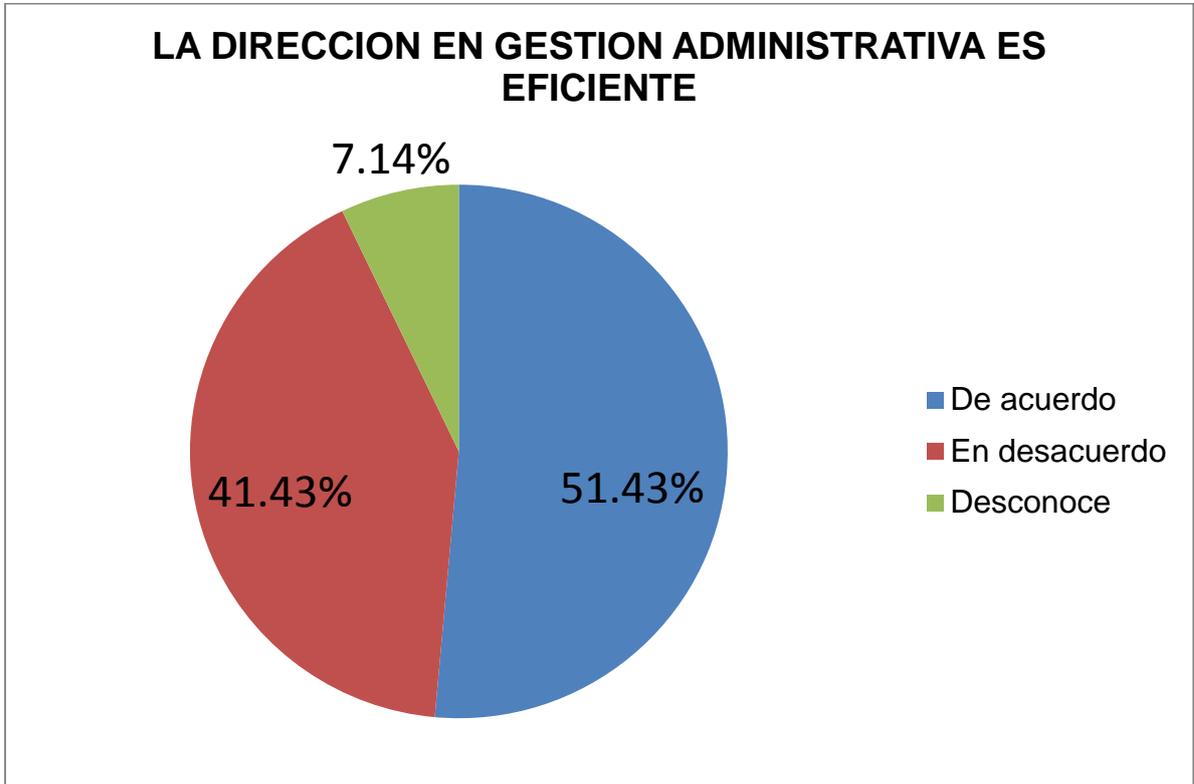
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje valido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> De acuerdo	36	51.43	51.43	51.43
<b>b.</b> En desacuerdo	29	41.43	41.43	92.86
<b>c.</b> Desconoce	05	7.14	7.14	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

### **INTERPRETACIÓN**

De lo observado a las respuesta mostrados en la tabla precedente, podemos indicar que un 51.43% respondieron estar de acuerdo que, la dirección en gestión administrativa es eficiente en Municipalidad distrital Chavín de Huantar; sin embargo contrariamente un 41.43% respondieron estar en desacuerdo que, la dirección en la gestión administrativa es eficiente en Municipalidad; finalmente un 7.14% nos respondieron desconocer sobre la interrogante formulada.

De lo expresado en el párrafo anterior podemos indicar que la mayoría está de acuerdo, que la dirección en la gestión administrativa es eficiente en Municipalidad distrital Chavín de Huantar, en tal sentido deberán de realizar las acciones pertinentes con la finalidad de mejorar gestión municipal.

**GRAFICA N° 8**



**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### **4.1.09. INTERROGANTE**

¿En su opinión se cumple con calidad de servicios a los ciudadanos en la Municipalidad distrital Chavín de Huantar?

**Tabla N° 09**

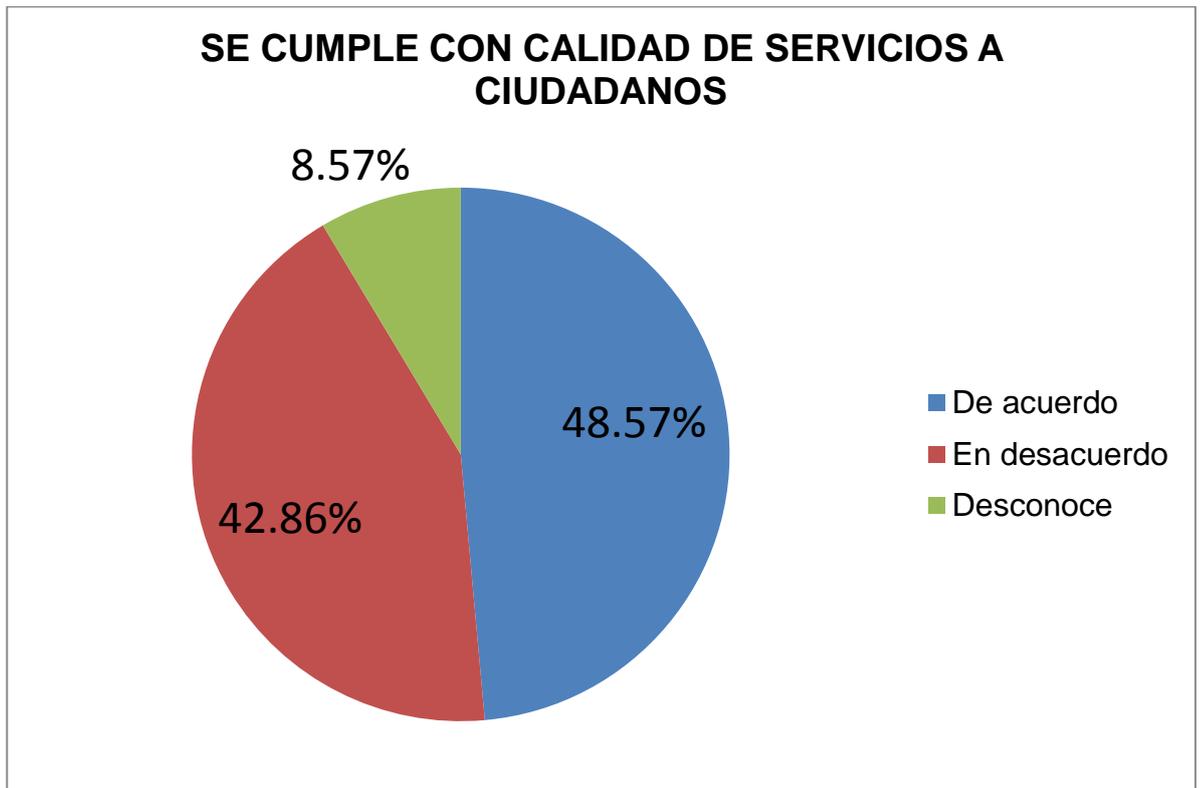
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje valido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> De acuerdo	34	48.57	48.57	48.57
<b>b.</b> En desacuerdo	30	42.86	42.86	91.43
<b>c.</b> Desconoce	06	8.57	8.57	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

### **INTERPRETACIÓN**

De la observación a los resultados que se muestran en la tabla anterior podemos indicar que el 48.57% opinaron que se cumpla con calidad de servicios a los ciudadanos en la Municipalidad distrital Chavín de Huantar; contrariamente el 42.86% opinaron se cumpla con calidad de servicios a los ciudadanos en la Municipalidad, finalmente un 8.57% respondieron desconocer sobre la interrogante propuesta.

Del resultado que se muestra en el párrafo anterior, podemos decir que la mayoría está de acuerdo que, se cumple con calidad de servicios a los ciudadanos en la Municipalidad distrital Chavín de Huantar, dicha situación deberá de ser mejorada con la finalidad de una administración eficiente en la gestión municipal.

**GRAFICA N° 09**



**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### **4.1.10. INTERROGANTE**

¿Considera que la gestión administrativa se verá mejorada con implementación del sistema de control interno en Municipalidad distrital Chavín de Huantar?

**Tabla N° 10**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje valido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> De acuerdo	40	57.15	57.15	57.15
<b>b.</b> En desacuerdo	26	37.14	37.14	94.29
<b>c.</b> Desconoce	04	5.71	5.71	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

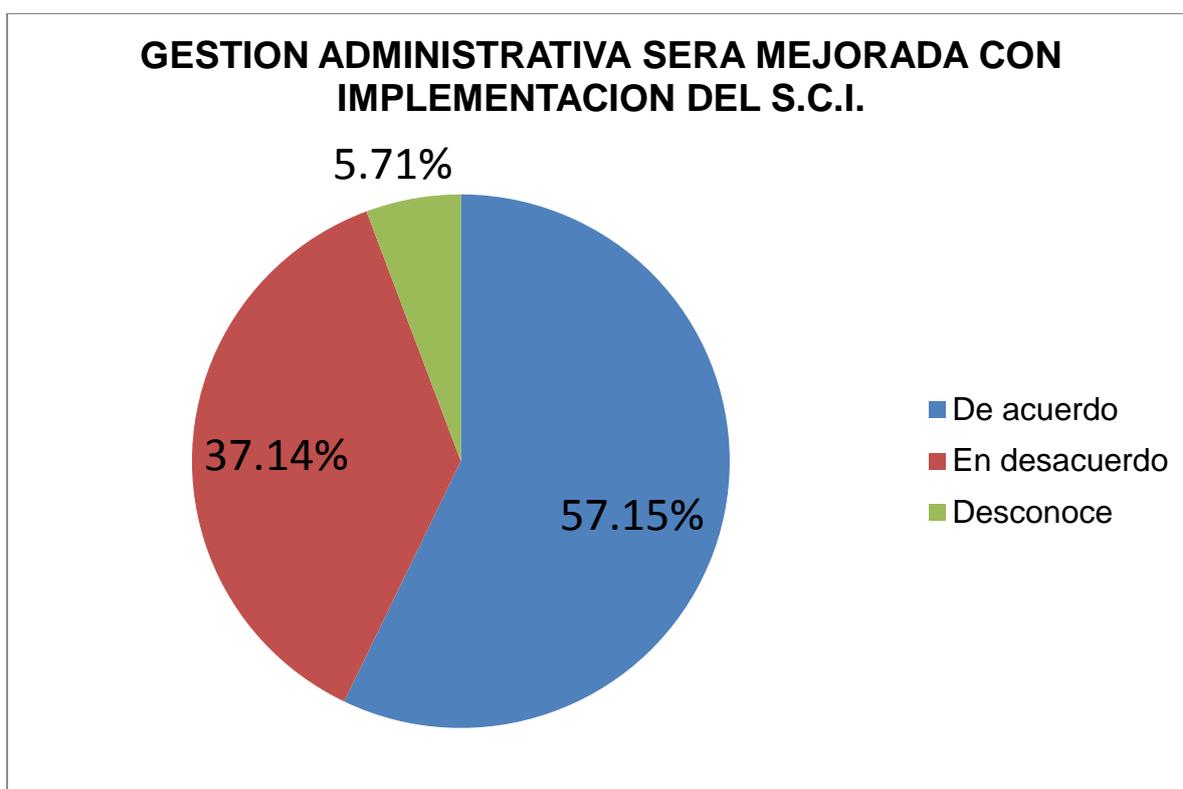
#### **INTERPRETACIÓN**

Como podemos observar los resultados de la encuesta nos muestra en la tabla precedente que, un 57.15% respondieron estar de acuerdo que, Considera que la gestión administrativa se verá mejorada con implementación del sistema de control interno en Municipalidad distrital Chavín de Huantar; sin embargo contradictoriamente el 37.14% respondió estar en desacuerdo que, la gestión administrativa se vea mejorando con implementación del sistema de control interno, en tal sentido finalmente el 5.71% respondieron por desconocer sobre la pregunta formulada.

De lo expresado en el párrafo anterior se muestra que la mayoría está

de acuerdo que la gestión administrativa se verá mejorada con implementación del sistema de control interno en Municipalidad distrital Chavín de Huantar, en tal sentido autoridades, funcionarios y servidores deberán de realizar las acciones pertinentes con la finalidad de contar con una gestión administrativa municipal eficiente.

**GRAFICA N° 10**



**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### **4.2. CONTRASTACION DE HIPOTESIS**

Posterior a la aprobación de cada una de los datos, en concordancia a las propuestas planteadas, se procede a determinar probabilidad exacta establecida por Fisher, para ello se toman en cuenta los criterios siguientes:

1. Muestra obtenida en forma aleatoria.
2. Variables medidas en forma nominal
3. Mayor al 20% de celdas contiene la frecuencias que se espera de la tabla 3X3 tendrán valores menor a cinco, por lo que se deberá de unir celdas adyacentes a dicha celda.
4. Cuando se unió las celdas de tabla 3X3, se obtuvo tabla 2X2 la cual se presenta por lo menos una celda al valor esperado menor que cinco.

En tal sentido, computacionalmente se prueba utilizar para contrastar hipótesis, la que define de la forma siguiente:

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

## HIPTESIS A

**H<sub>0</sub>:** La formulación de fase de planeamiento del sistema de control

interno, no impacta positivamente en la planificación de actividades en la Municipalidad distrital Chavín de Huantar.

**H<sub>1</sub>:** La formulación del sistema de control interno, si impacta positivamente en planificación de actividades en Municipalidad distrital Chavín de Huantar.

**Tabla N° 11**

FORMULACION DE FASE PLANEAMIENTO	IMPACTA EN PLANIFICACION DE ACTIVIDADES			TOTAL
	De acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	20	19	0	39
b. En desacuerdo	21	01	0	22
c. Desconoce	02	02	05	09
<b>TOTAL</b>	<b>43</b>	<b>22</b>	<b>05</b>	<b>70</b>

**1.- Estadística para prueba**

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

**2.- Nivel de significancia o forma de error I: & = 0.05**

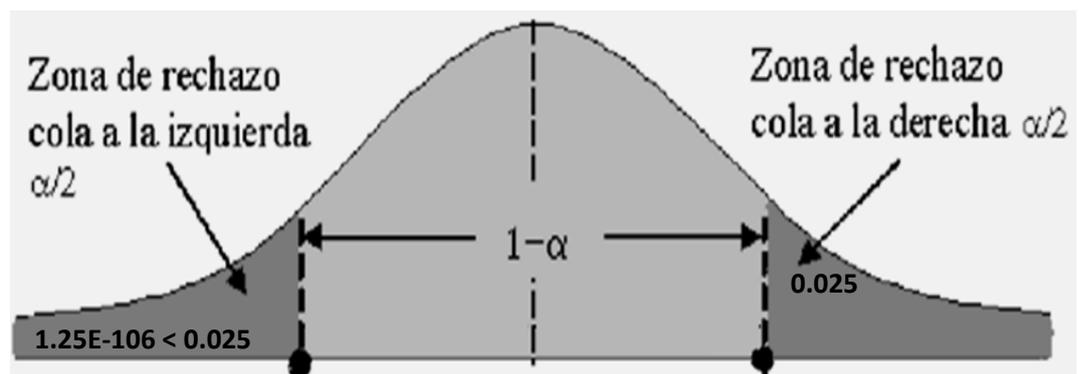
**3.- Cálculo computacional de prueba:** Al desarrollar formula se tiene:

$$p(f) = \frac{(39)!(22)!(41)!(20)!}{70!20!21!19!0!}$$

$$= 1.25E-106$$

4.- **Decisión computacional:** Dado que  $1.25E-06 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .

**GRAFICA N° 11**



5. **Conclusión:** Como  $1.25 < 0.05$  no acepta  $H_0$ . En tal sentido se concluye que la formulación del sistema de control interno, si impacta positivamente en planificación de actividades en Municipalidad distrital Chavín de Huantar.

## HIPOTESIS B

$H_0$ : La ejecución del sistema de control interno, no impacta

positivamente en la organización de la gestión administrativa en  
Municipalidad distrital Chavín de Huantar.

**H<sub>1</sub>:** La ejecución del sistema de control interno, si impacta  
positivamente en la organización de la gestión administrativa en  
Municipalidad distrital Chavín de Huantar

**Tabla N° 12**

EJECUCION DE SISTEMA CONTROL INTERNO	IMPACTA EN LA PLANIFICACION DE ACTIVIDADES			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
<b>a.</b> De acuerdo	20	16	0	36
<b>b.</b> En desacuerdo	25	01	0	26
<b>c.</b> Desconoce	01	01	06	08
<b>TOTAL</b>	<b>46</b>	<b>18</b>	<b>06</b>	<b>70</b>

**1.- Estadística de prueba:**

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

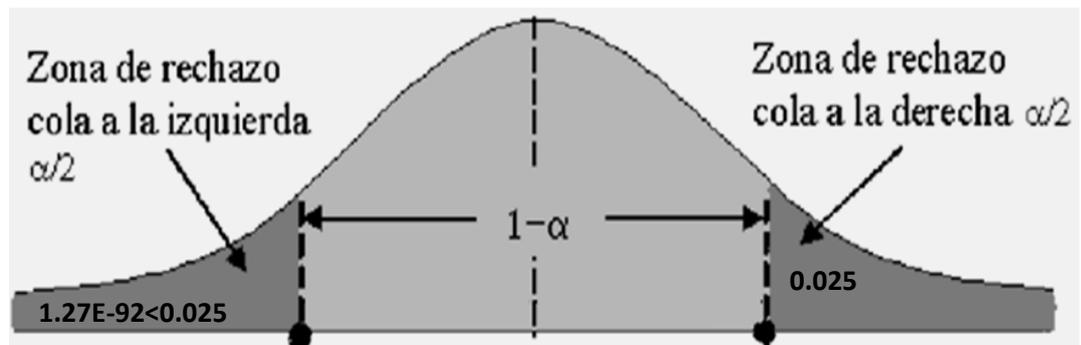
2.- Nivel de significancia o error de tipo I:  $\alpha = 0.05$ .

3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(36)!(26)!(45)!(17)!}{70!120!25!6!0!}$$
$$= 1.27E-92$$

4.- Decisión estadística: Dado que  $1.27E-92 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .

GRAFICA N° 12



5.- **Conclusión:** Como  $1.27 < 0.05$ ; no acepta  $H_0$ . En tal sentido se concluye que; la ejecución del sistema de control interno, si impacta positivamente en la organización de la gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar

## HIPOTESIS C

**H<sub>0</sub>:** El informe del sistema de control interno, no impacta en la dirección de la gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar

**H<sub>1</sub>:** El informe del sistema de control interno, si impacta en la dirección de la gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar

**Tabla N° 13**

EL INFORME DEL SISTEMA DE CONTROL	IMPACTA EN DIRECCION DE GESTION ADMINISTRATIVA			TOTAL
	De acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	20	18	0	38
b. En desacuerdo	24	01	0	25
c. Desconoce	02	01	04	07
<b>TOTAL</b>	<b>46</b>	<b>20</b>	<b>04</b>	<b>70</b>

### 1.- Estadística de prueba:

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

2.- Nivel de significancia o error de tipo I:  $\alpha = 0.05$ .

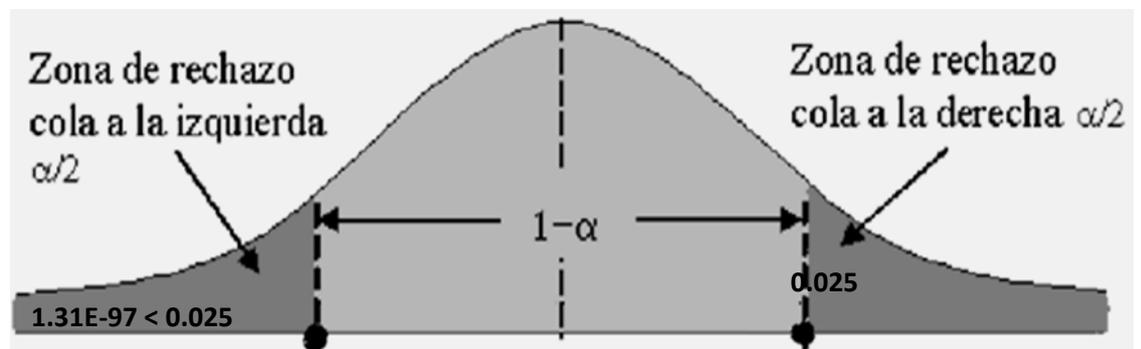
3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(38)!(25)!(44)!(19)!}{70!20!24!18!0!}$$

$$= 1.31E-97$$

4.- Decisión estadística: Dado que  $1.31E-97 < 0.05$ , no se acepta  $H_0$ .

GRAFICA N° 13



5.- Conclusión: Como  $1.31 < 0.05$ , no se acepta  $H_0$ . Entonces se concluye que el informe del sistema de control interno, si impacta en la dirección de la gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar.

## HIPOTESIS D

**H<sub>0</sub>:** La evaluación del sistema de control interno, no impacta positivamente en calidad de servicios de gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar

**H<sub>1</sub>:** La evaluación del sistema de control interno, no impacta positivamente en calidad de servicios de gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar

**Tabla N° 14**

EVALUACION DE SISTEMA DE CONTROL	IMPACTA EN CALIDAD DE SERVICIOS DE GESTION			TOTAL
	De acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	20	15	0	35
b. En desacuerdo	29	01	0	30
c. Desconoce	00	02	03	05
<b>TOTAL</b>	<b>49</b>	<b>18</b>	<b>03</b>	<b>70</b>

### 1.- Estadística de prueba:

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

### 2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$ .

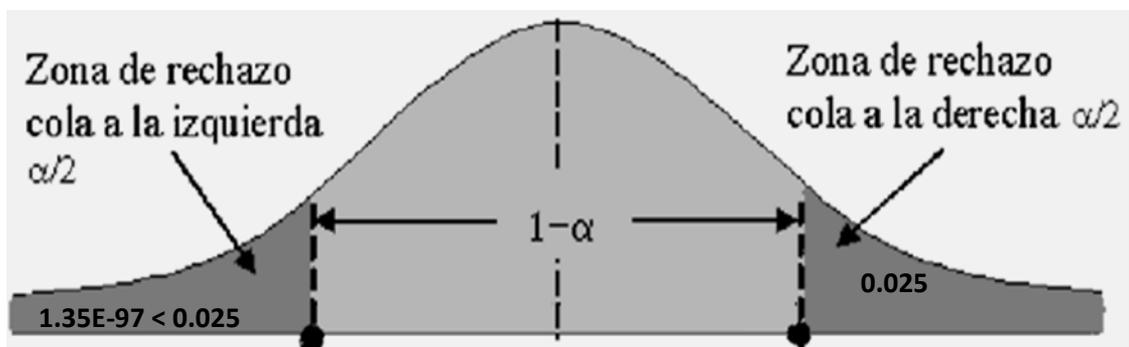
**3.- Cálculo de la estadística de prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(35)!(30)!(49)!(16)!}{70!20!29!15!0!}$$

$$= 1.35E-108$$

**4.- Decisión estadística:** Dado que  $1.35E108 < 0.05$ , no se acepta **Ho**.

**GRAFICA N° 14**



**5.- Conclusión:** Como  $1.35 < 0.05$ . No acepta **Ho**. Entonces se concluye que, la evaluación del sistema de control interno, no impacta positivamente en calidad de servicios de gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar

## HIPOTESIS GENERAL

**H<sub>0</sub>:** La implementación del sistema de control interno, no impacta positivamente en gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar.

**H<sub>1</sub>:** La implementación del sistema de control interno, si impacta positivamente en gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar.

**Tabla N° 15**

IMPLEMENTACION SISTEMA DE CONTROL	IMPACTA EN GESTION ADMINISTRATIVA			TOTAL
	De acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	29	20	0	49
b. En desacuerdo	13	01	0	14
c. Desconoce	00	02	05	07
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>23</b>	<b>05</b>	<b>70</b>

### 1.- Estadística de prueba:

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

### 2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$ .

### 3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula

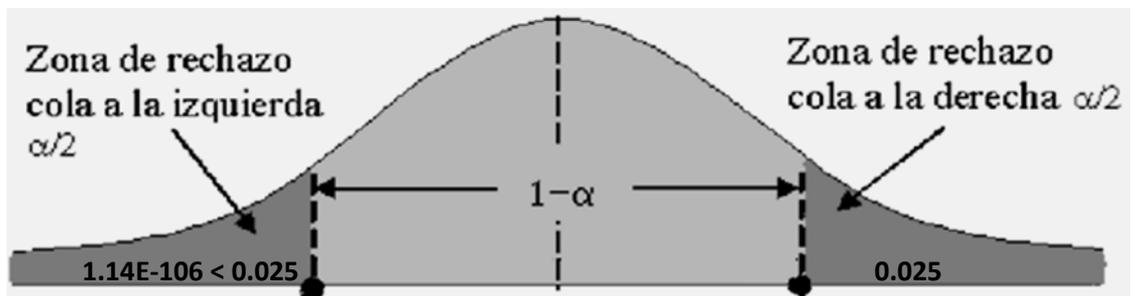
tenemos:

$$p(f) = \frac{(49)!(14)!(42)!(21)!}{70!29!13!20!0!}$$

$$= 1.14E-106$$

**4.- Decisión estadística:** Dado que  $1.14E-106 < 0.05$ , no se acepta **H<sub>0</sub>**.

**GRAFICA N° 15**



**5.- Conclusión:** Como  $1.14 < 0.05$ , no se acepta **H<sub>0</sub>**. Entonces se concluye que, la implementación del sistema de control interno, si impacta positivamente en gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar.

## **CAPITULO V**

### **DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. DISCUSIÓN**

Hemos procedido a revisar opiniones de diferentes autores, que sustentan nuestra opinión en cuanto a la implementación del sistema de control interno, quienes están de acuerdo que el control interno es una herramienta de suma importancia para la gestión en las entidades públicas, que como herramienta de prevención ayuda a prevenir posibles riesgos que se puedan presentar en la administración municipal, por ello consideramos que su implantación impacta positivamente en gestión administrativa en Municipalidad distrital Chavín de Huantar, de la misma forma consideramos que su desarrollo en cumplimiento a la norma pertinente y de acuerdo a la opinión de expertos, las autoridades y funcionarios deberán de liderar su implementación en toda la entidad, por una herramienta de carácter transversal, considerando que involucra a la institución en sus conjunto, en tal sentido proponemos que deberán de persistir en culminar su implantación con el asesoramiento de personal especializado para una mejor gestión municipal.

## **5.2. CONCLUSIONES**

- a.** Del análisis a la documentación e información que hemos tenido acceso, se concluye que formulación de fase de planeamiento del sistema de control interno impacta positivamente en planificación de actividades en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.
- b.** De la verificación y revisión a la documentación pertinente, se determina que ejecutar el sistema control interno impacta en la organización de gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.
- c.** De la Contrastacion de la hipótesis en relación a datos obtenidos, concluimos que informe del sistema de control interno impacta en dirección de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.
- d.** De la revisión y análisis a la documentación e información obtenida, se concluye que la evaluación del sistema de control interno impacta positivamente en calidad de servicios en gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.
- e.** Finalmente concluimos que la implementación del Sistema de Control Interno impacta positivamente en Gestión Administrativa en Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar 2017.

### **5.3. RECOMENDACIONES**

- a.** Que el comité de implementación del sistema de control interno deberá cumplir la fase de planeamiento, considerando que su ejecución impacta en planificación de actividades en la Municipalidad.
- b.** Que la gerencia municipal deberá de supervisar la ejecución del sistema de control interno, considerando que ayudara a mejorar la organización de gestión administrativa en Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.
- c.** Que el comité de implementación del sistema de control interno, deberá de cumplir con informe respectivo de avance, lo cual impactara en mejorar dirección de Gestión Administrativa.
- d.** La gerencia municipal deberá evaluar la implantación del sistema de control interno, dicho acto impacta en calidad de servicios de gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.
- e.** Autoridades y funcionarios deberán liderar implementación del Sistema de Control Interno, lo cual impactara en mejoramiento de Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar.

## **CAPITULO VI**

### **FUENTES DE INFORMACION**

#### **6.1. FUENTES BIBLIOGRAFICAS**

1. Arens, Alvin y Loebbecke (2010) Auditoría Interna: Un Enfoque Integral. México. Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
2. Argandoña, M. (2010) Nuevo enfoque de la auditoría Financiera, Presupuestal e interna. Lima: Marketing Consultores S.A.
3. Bacón, J. (1999) Manual de Auditoría Interna. Buenos Aires. Editorial Megabyte.
4. Cashin, J., Neuwirth P. y Levy J. (1985) Manual de Auditoría. Madrid. Mc. Graw-Hill Inc
5. Gómez, R. (2010) Generalidades en la auditoría interna. Santa Fe de Bogotá- Editorial Norma.
6. Hevia, E. (2007). Fundamentos de la Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos de España. Madrid: ESPALSA
7. Editorial Océano (2011) Enciclopedia de la Auditoría Interna. Madrid. Editorial Océano
8. MANTILLA B. Samuel. (2010) Control Interno. Informe COSO. 4ta edición.
9. Mantilla, S. A. (2005). Control interno (Informe COSO). Bogotá: Ecoe Ediciones.

10. MEIGS, Walter B, (2009). Principios de auditoría. 2da edición BOGOTÁ, COLOMBIA: Mcgraw-Hill Interamericana.
11. Munch Galindo y García Martínez (2002). Fundamentos de la administración. Editorial: Trillas.
12. Meigs, W. Larsen, J. (1994). Principios de Auditoría. Segunda Edición. México. Editorial Diana.
13. Oliveira Da Silva Reinaldo, Teorías de la Administración International Thomson Editores, S.A. de C.V., 2002, Pág. 20.
14. PANEZ MEZA, Julio. (2006). Auditoría Contemporánea. Lima: Iberoamericana de Editores SA. 155
15. Internacional Federation of Accountants - IFAC
16. Ley N° 27785 (2002) Ley del sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica.
17. Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI)
18. Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)
19. Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG que aprueba el Manual de Auditoría de Cumplimiento
20. RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 120-2016-CG que aprueba la Directiva para la Implementación y seguimiento de Recomendaciones de los informes de auditoría

## 1.1. Referencias Electrónicas

1. [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe)
2. [www.inrtosai.gob.pe](http://www.inrtosai.gob.pe)
3. [www.lfac.gob.pe](http://www.lfac.gob.pe).
4. [www.slideshare.net/damalysyenil/normas-generales-](http://www.slideshare.net/damalysyenil/normas-generales-)

**ANEXO 1**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**“IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, SU IMPACTO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CHAVIN DE HUANTAR 2017”**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<p><b>Problema General</b> ¿Cómo la implementación del sistema de control interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar 2017?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar como la implementación del Sistema de Control Interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar 2017.</p>	<p><b>Hipótesis General</b> La implementación del Sistema de Control Interno impacta positivamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar 2017.</p>	<p><b>Variable Independiente</b>  <b>X</b> : Implementación del Sistema de Control Interno</p>	<p><b>1. Tipo de Investigación</b> Aplicada - Descriptiva</p> <p><b>2. Población</b> =85 Personas entre Autoridades, Funcionarios servidores que laboran en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar</p> <p><b>3. Muestra</b> = 70 personas entre: Autoridades, funcionarios y servidores</p> <p><b>4. Instrumentos de Recolección de datos</b>  <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Ficha Bibliográfica</li> <li>○ Guía de entrevista.</li> <li>○ Ficha de Encuesta.</li> </ul> </p>
<p><b>Problemas Específicos</b></p>	<p><b>Objetivos Específicos</b></p>	<p><b>Hipótesis Especificas</b></p>	<p><b>Indicadores:</b>  <b>X<sub>1</sub></b> : Fase de Planeamiento <b>X<sub>2</sub></b>: Fase de Ejecución <b>X<sub>3</sub></b>: Informe del Control Interno <b>X<sub>4</sub></b> : Evaluación del Control Interno</p> <p><b>Variable Dependiente</b>  <b>Y</b>: Gestión Administrativa</p> <p><b>Indicadores:</b> <b>Y<sub>1</sub></b> : Planificación <b>Y<sub>2</sub></b>: Organización <b>Y<sub>3</sub></b>: Dirección <b>Y<sub>4</sub></b>: Calidad de servicios</p>	
<p><b>a.</b> ¿Cómo la fase de planeamiento del sistema de control interno impacta en la Planificación de actividades en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar?</p> <p><b>b.</b> ¿En qué medida la fase de ejecución del sistema de control interno impacta en la organización de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar?</p> <p><b>c.</b> ¿De qué manera el informe del sistema de control interno impacta en la dirección de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar?</p> <p><b>d.</b> ¿De qué manera la evaluación del sistema de control interno impacta en la calidad de servicios de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar?</p>	<p><b>a.</b> Establecer si la fase de planeamiento impacta en planificación de actividades en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.</p> <p><b>b.</b> Establecer si la ejecución del sistema de control interno impacta en la organización de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.</p> <p><b>c.</b> Demostrar si el informe del sistema de control interno impacta en la dirección de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.</p> <p><b>d.</b> Evaluar de qué manera la evaluación del sistema de control interno impacta en la calidad de servicios de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.</p>	<p><b>a.</b> La formulación de la fase de planeamiento del sistema de control interno impacta positivamente en la planificación de actividades en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.</p> <p><b>b.</b> La ejecución del sistema de control interno impacta positivamente en la organización de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar</p> <p><b>c.</b> El informe del sistema de control interno impacta en la dirección de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.</p> <p><b>d.</b> La evaluación del sistema de control interno impacta positivamente en la calidad de servicios de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar.</p>		

## ANEXO 2

### INSTRUMENTO PARA TOMA DE INFORMACION

#### ENCUESTA:

La técnica que presentamos como el Cuestionario, corresponde a la técnica usada en el trabajo de investigación denominado: **IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, SU IMPACTO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CHAVIN DE HUANTAR 2017**. En cuanto a dicha labor se solicita que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio personal conteste la pregunta que se formula. Se agradece por vuestro aporte para nuestro estudio.

1. ¿En su opinión considera que se cumple con la fase de planeamiento para la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar?
  - a. De acuerdo ( )
  - b. En desacuerdo ( )
  - c. Desconoce ( )
  
2. ¿Considera que se cumple con la fase de ejecución para la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar?
  - a. De acuerdo ( )

- b.** En desacuerdo ( )
- c.** Desconoce ( )

3. ¿Considera Usted que se cumple con la fase del informe sobre la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital Chavín de Huantar?

- a.** De acuerdo ( )
- b.** En desacuerdo ( )
- c.** Desconoce ( )

4. ¿Considera Usted que aplica la evaluación sobre la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconoce ( )

5. ¿Considera Usted la implementación del sistema de control interno impacta favorablemente en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar?

- a.** De acuerdo ( )
- b.** En desacuerdo ( )
- c.** Desconoce ( )

**6.** ¿En su opinión se cumple con la planificación en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconoce ( )

**7.** ¿Considera usted que se cumple con la organización en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconoce ( )

**8.** ¿Considera usted que la dirección en la gestión administrativa es eficiente en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconoce ( )

**9.** ¿En su opinión se cumple con la calidad de servicios a los ciudadanos en la Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconoce ( )

**10.** ¿Considera Usted que la gestión administrativa se verá mejorada con la implementación del sistema de control interno en la municipalidad Distrital de Chavín de Huantar?

- a.** De acuerdo ( )
- b.** En desacuerdo ( )
- c.** Desconoce ( )