



**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SANCHEZ
CARRION**



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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TESIS

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HERRAMIENTA PARA
LA RENDICION DE CUENTAS EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE HUARMEY 2017**

PRESENTADO POR BACHILLER:

MAYRA PAMELA JAMANCA YAURI

PARA OPTAR TITULO DE CONTADOR PUBLICO

ASESOR:



Dr. CPCC. Angel Onzari Luna Santos
Código UF: 0911234

Dr. CPCC. ANGEL ONZARI LUNA SANTOS

HUACHO – PERÚ

2020

NOMBRE DEL AUTOR:

MAYRA PAMELA JAMANCA YAURI

ASESOR

.....

Dr. CPCC. ANGEL ONZARI LUNA SANTOS

.....
Dr. CPCC. ANGEL ONZARI LUNA SANTOS

ASESOR

TESIS

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HERRAMIENTA PARA
LA RENDICION DE CUENTAS EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE HUARMEY 2017**

JURADO EVALUADOR

DR. CPCC. MIGUEL ANGEL SUAREZ ALMEIRA

PRESIDENTE

DR. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ

SECRETARIO

MG. CPCC. SILVIA MARIANELA ESPINOZA DE SANCHEZ

VOCAL

DEDICATORIA:

A mis padres por ser los pilares más importantes en mi vida, que me brindan su apoyo y amor incondicional y me motivan constantemente a cumplir con mis objetivos.

AGRADECIMIENTO:

Agradezco a Dios, por protegerme, guiarme y permitirme cumplir uno de mis más grandes objetivos en la vida.

A mis padres por ser los mejores soportes ante los obstáculos que se presentan, por cada día confiar, creer en mí y en mis expectativas, a mi madre que en ciertas oportunidades me acompañaba en largas noches de estudio, a mi padre por siempre querer y anhelar lo mejor para mi vida, agradecerles por los consejos que me brindan día a día, ambos son los que me guían a ser una persona de bien en la sociedad.

A mis familiares y amigos que me apoyaron directa o indirectamente a cumplir este proyecto de tesis.

Finalmente agradecer a mis maestros por los conocimientos brindados, me enseñaron que la vida no va hacer fácil pero que tenemos que aprender a valorarla cada segundo y afrontar las adversidades que se presenten en el camino y lo más importante a sentirme muy orgullosa de ser una Faustiana.

INDICE GENERAL

DEDICATORIA:	v
AGRADECIMIENTO:	vi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCION	xiii
CAPITULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1.Descripcion De La Realidad Problemática	1
1.2.Formulacion Del Problema	4
1.2.1. Problema General	4
1.2.2.Problemas Específicos	4
1.3. Objetivos De La Investigacion	5
1.3.1. Objetivo General	5
1.3.2. Objetivos Específicos	5
1.4. Justificacion De Investigacion	6
1.5. Delimitacion Del Estudio	7
1.6. Viabilidad Del Estudio	7
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1.Antecedentes De La Investigacion	8
2.2.Investigaciones Internacionales	8
2.3. Investigaciones Nacionales	9
2.3.1. Bases Teóricas	12
2.3.2 Bases Filosóficas	16
2.3.3. Definiciones De Terminos Basicos	17
2.4. Hipotesis De Investigacion	19
2.4. Hipótesis General	19

2.5. Hipótesis Específicas	19
2.6. Operacionalizacion De Variables E Indicadores	20
CAPÍTULO III.....	23
METODOLOGÍA	23
3.1 Diseño Metodologico.....	23
3.2. Poblacion Y Muestra	25
3.2.1. Población	25
3.2.2. Muestra.....	26
3.3 Tecnicas E Instrumentos De Recoleccion De Datos.....	27
3.4. Tecnicas Para Procesamiento Informacion	30
CAPITULO IV	31
RESULTADOS	31
4.1. Analisis De Resultados.....	31
4.2. Confrontacion En Hipótesis	47
CAPITULO V	57
DISCUSION	57
5.1. Discusión De Resultados.....	57
CAPITULO VI.....	58
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	58
6.1. Conclusiones	58
6.2. Recomendaciones.....	59
CAPITULO VII	61
REFERENCIAS.....	61
7.1.Fuentes Documentales	61
7.2. Fuentes Bibliográficas	62
7.3. Referencias Electrónicas.....	64
ANEXO	67

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Se ha ejecutado el planeamiento para la implementación del sistema de control interno.	32
Tabla 2. Ejecuta el sistema de control interno en la municipalidad provincial de Huarmey.	33
Tabla 3. El comité de control interno cumplió con la presentación de informe de ejecución.	35
Tabla 4. Se cumple con la evaluación de cumplimiento de implementación de sistema de control interno en la municipalidad provincial de Huarmey.	36
Tabla 5. Sistema de control interno es una herramienta para la rendición de cuenta en la municipalidad provincial de Huarmey.	38
Tabla 6. La aplicación de control interno permite evidencias presunción de veracidad en la municipalidad provincial de Huarmey.	39
Tabla 7. La rendición de cuenta permite la participación ciudadana en la provincia de Huarmey.	41
Tabla 8. La rendición de cuentas es una herramienta que permite evidenciar transparencia en la gestión de la municipalidad provincial de Huarmey.	42
Tabla 9. La rendición de cuentas permite informar sobre resultado de gestión administrativa en la municipalidad provincial de Huarmey.	44
Tabla 10. La rendición de cuentas es una herramienta importante para informar a la ciudadanía sobre la gestión municipal.	45
Tabla 11. El planeamiento de sistema de control interno valora el principio de veracidad.	47
Tabla 12. La ejecución de método de evaluación control interno permite evaluar la participación ciudadana en las actividades desarrolladas.	49
Tabla 13. Informe de ejecución de procedimiento para control interno permite medir el nivel de transparencia en la gestión.	51
Tabla 14. Evaluación en la ejecución de método de control interno influye para los procesos administrativos.	53
Tabla 15. Ejecución de método de control interno será una herramienta en la rendición de cuentas.	55

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Se ha ejecutado el planeamiento para la implementación del sistema de control interno.	32
Figura 2. Se ejecuta el sistema de control interno en la municipalidad provincial de Huarmey.	34
Figura 3. El comité de control interno cumplió con la presentación de informe de ejecución.	35
Figura 4. Se cumple con la evaluación de cumplimiento de implementación de sistema de control interno en la municipalidad provincial de Huarmey.	37
Figura 5. Sistema de control interno es una herramienta para la rendición de cuenta en la municipalidad provincial de Huarmey.	38
Figura 6. La aplicación de control interno permite evidenciar la presunción de veracidad en la municipalidad provincial de Huarmey.	40
Figura 7. La rendición de cuenta permite la participación ciudadana en la provincia de Huarmey.	41
Figura 8. La rendición de cuentas es una herramienta que permite evidenciar transparencia en la gestión de la municipalidad provincial de Huarmey	43
Figura 9. La rendición de cuentas permite informar sobre resultado de gestión administrativa en la municipalidad provincial de Huarmey.	44
Figura 10. La rendición de cuentas es una herramienta importante para informar a la ciudadanía sobre la gestión municipal.	46
Figura 11. El planeamiento de sistema de control interno valora el principio de veracidad.	48
Figura 12. La ejecución de método de evaluación control interno permite evaluar la participación ciudadana en las actividades desarrolladas.	50
Figura 13. Informe de ejecución de procedimiento para control interno permite medir el nivel de transparencia en la gestión	52
Figura 14. Evaluación en la ejecución de método de control interno influye para los procesos administrativos.	54
Figura 15. Ejecución de método de control interno será una herramienta en la rendición de cuentas.	56

RESUMEN

Objetivo: Determinar como la ejecución de proceso revisión interna como una herramienta para su rendición en cuentas en la Municipalidad Provincial de Huarney 2017. **Metodologías:** Su poblamiento para análisis fue 97 individuos como autoridades, funcionarios y servidores, elegidas aplicando la muestra de probabilidades, utilizamos la herramienta para medir las cualidades para graduación de Likert. Reflexionamos como entre extensiones: Valoración en Peligros, Comprometido como objeto, Inspección Ulterior y Metodologías de sistemas. Su confiabilidad en instrumentales validada por medio el cuidado de procedimiento computacional del paquete estadístico para las ciencias sociales, Traducción 22.0 adaptado al tipo en correspondencia Pearson del grado seguridad al 95.00%. La prueba en ji-cuadrada. **Resultados:** Sus consecuencias manifiestan en una mayor proporción (37.18%) representantes, empleados como colaboradores, expresaron estar convencidos que rendición de cuentas es herramienta para informar a ciudadano, en cuanto a control interno influye en rendición de cuentas (46.98%) de arreglo. **Terminación:** Las consecuencias obtenidas manifiestan su implantación en el método para revisión como una herramienta en rendición de cuentas para gobierno local provincia Huarney ($0.79E-106 < 0.05$).

Palabras Claves: Control interno, Rendición de Cuentas, gestión Municipal.

ABSTRACT

Objective: Determine how the execution of the internal review process as a tool for its accountability in the Provincial Municipality of Huarney 2017. Methodologies: Its population for analysis was 97 individuals such as authorities, officials and servers, chosen by applying the probability sample, we used the tool to measure qualities for Likert ranking. We reflect as between extensions: Hazard Assessment, Committed as an object, Subsequent Inspection and Systems Methodologies. Their confidentiality in instrumentals validated through the care of the computational procedure of the statistical package for the social sciences, Translation 22.0 adapted to the Pearson correspondence type of the security degree at 95.00%. The chi-square test. Results: Its consequences manifest in a higher proportion (37.18%) representatives, employees as collaborators, expressed being convinced that accountability is a tool to inform citizens, in terms of internal control it influences accountability (46.98%) of arrangement. Termination: The consequences obtained show its implementation in the method for review as an accountability tool for local government in the Huarney province ($0.79E-106 < 0.05$).

Key words: Internal control, Accountability, Municipal management.

INTRODUCCION

Del estudio desarrollado, que trata: Método para Inspección Interna Instrumento para Rendición de Cuentas en Municipalidad Provincial Huarney, su elaboración se ejecutó acuerdo a la estructura que señala la ordenación en su formulación, preparación, desarrollo, presentación y sustentación en la exploración aprobado en Facultad en Ciencia Económicas, Contable y Financiera y por ende por la Academia, dicha estructura inicia desarrollando su Situación Problemática; el conocimiento Teórico – Doctrinario, Procedimiento Metodológico; Respuestas; Discusión, Deducciones, Recomendaciones; y Fuentes de Información; de la misma forma se cumple en adjuntar los respectivos anexos como la matriz de consistencia y la encuesta utilizada para la obtención de información, por lo que la estructura fue desarrollada sobre la base de los seis capítulos, por lo que fueron desarrollados de la manera siguiente:

Título I: denominado Planeamiento de la situación problemática, en el cual desarrolló sus métodos para exploración científicas, iniciando con los conocimiento de la realidad problemática, en cuanto al establecimiento de método de revisión interna en el gobierno Local de Huarney, el comité para control interno no cumple en sus implementación de procedimiento para revisión interna, para el cual fue designado generando una gestión no eficiente para informar sobre cuenta, su no cumplimiento con comunicar sobre actividades internas como a la ciudadanía genera disconformidad en la población, lo cual nos permitió la formulación de los problemas estructurados en forma ordenada, determinando los objetivos en relación a los problemas determinados en la investigación.

En el Apartado II: señalado como Marco Teórico, el mismo está constituido por investigaciones similares, de la misma forma sus bases teóricas en el cual se desarrolla los conceptos teóricos que forman la base doctrinaria sobre el desarrollo de la Guía metodológica del control interno su importancia, objetivo de la entidad pública y en particular en los gobiernos locales, así como la implantación de método de revisión interna, luego para su definición y sustentación teórica de ambas variables (independiente y dependiente), para lo cual hemos recurrido a los aportes de diferentes autores nacionales lo cual permitió enriquecer la investigación realizada, así mismo incluye definiciones conceptuales en el cual se define cada uno de los indicadores, en conclusión para la expresión del capítulo plantea su formulación en la propuesta general y las respectivas hipótesis específicas.

En el Capítulo III: denominado Metodología, está constituido por el diseño metodológico, que incluye el modelo y enfoque del estudio a desarrollar; el poblamiento quedó constituida en 97 individuos como autoridades, empleados como colaboradores quienes trabajan directamente para el gobierno local de la provincia de Huarney y la prueba en exploración, la misma que estuvo integrada en 78 individuos como ellos: autoridades empleados y servidores, quienes fueron seleccionados aleatoriamente, y a quienes se les aplicó la encuesta piloto debidamente estructurada por 10 preguntas; a continuación se desarrolla la operacionalización de variables como los índices e indicadores; las herramientas y procesos para la selección de datos; las herramientas empleadas en la descripción para los instrumentos y además sus procesos en el acopiamiento de datos.

En el título IV: denominado Consecuencias, dicho apartado contiene el tratamiento y procesamiento de la información seleccionada, la cual fue trabajada estadísticamente por las respuestas a cada una de las preguntas formuladas, la misma que respalda la elaboración de las gráficas elaboradas; también se incluye la contrastación de las hipótesis, para lo ello se utilizó la distribución de Chi-cuadrado, para lo cual las identificaciones utilizados en su estudio como hallan catalogados en representación categóricas, para cada una de ellas, continuando con el procedimiento estadístico destinado para dichos fines.

El Capítulo V: denominado Discusión, Conclusiones y Recomendaciones las mismas que fueron obtenidas como resultado de su desarrollo, se analizó la parte teórico conceptual las conclusiones en concordancia con los resultados de la formulación de las hipótesis, y en cuanto a las recomendaciones están orientadas a que representantes, empleados como colaboradores en el gobierno local de la provincia de Huarmey con la implementación del procedimiento para revisión interna, y como herramienta incide para su rendición sus cuentas.

Finalmente, en el Capítulo VI: denominado Referencias Bibliográficas en el cual se detalla la bibliografía que fue necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación, de la misma manera que cumple con adicionar los apéndices correspondientes.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Los Gobiernos Locales del país, son organizaciones que pertenecen a la División Administrativo del estado, normadas en la ley de leyes, cuentan además con norma específicamente para los gobiernos locales en el territorio nacional, ahí como reglamentos, elaborados como herramientas de gestión para mejorar la relación de la ciudadanía con los representantes, de la gestión edil, dicha relación debe ser permanente, que la entidad este en la capacidad de resolver los problemas de los usuarios, en función a la gestión presupuestaria como su administración oportuno y adecuados de sus fondos.

El gobierno local de la provincia de Huarney, fue elevada a la categoría de la Provincia mediante Ley N° 24034 promulgada con fecha veinte de diciembre por los años de 1984, siendo representante de la Republica Don Fernando Belaunde Terry. La Municipalidad representa al vecindario y como tal origina lo conveniente para el otorgamiento en los bienes gubernamentales en la Provincia Huarney, de su misma manera tiene como función fomentar la apropiada atención en bienes para atención a los ciudadanos, conjuntamente aviva las mejoras a la vecindad, en el buen comportamiento y calidad de su atenciones, por el aporte en la integridad orientación de la sociedad, en coordinación con los gobierno locales que constituyen la demarcación geográfica de la provincia.

La Municipalidad Provincial de Huarmey mediante Ordenanza Municipal N° 021-2015-MPH; de fecha 15 de diciembre del 2015, aprobaron instrumentos normativos como herramientas de gestión para el desarrollo de función en la gestión; la misma que en su Artículo 7° señala “La Municipalidad Provincial de Huarmey, está constituida por diferentes Unidades Orgánicas.

La situación problemática se presenta al evidenciar que la Municipalidad Provincial de Huarmey (MPH) culminó el ejercicio económico y financiero del año 2017 (por tercer período siguiente), rezagado al final en la realización del egreso en toda la provincia, con una inversión de apenas del 51.1% de su Presupuesto Institucional de Apertura destinado para ejecución de proyectos de inversión en obras, lo cual nos hace ver que existe carencia en la implantación de niveles de verificación en actividades internas que permita prevenir su incorrección para su manejo en sus actividades.

Situación que podemos evidenciar con lo mostrado por la plataforma en Limpidez Financiera de Administración de Hacienda y Economías - MEF, de la cual se muestra que la Municipalidad Provincial de Huarmey, programó en su Presupuesto Institucional Modificado (PIM) transformar en periodo 2017 para aspiraciones en transformación gubernamental el importe por 7' 786, 277 soles, sin embargo podemos notar que al 31 de diciembre del año 2017 solo a devengado la suma de 3' 975, 766 soles, lo cual solo representa el 51.1% de su PIM para dicho rubro.

Con dicho importe ejecutado en obras públicas la MPH se ubicó como el gobierno local más ineficiente en la ejecución del gasto público a nivel provincial, tendiente a la solución de los problemas de su localidad por intermedio del desarrollo en planes de inversión (obras) a favor de sus ciudadanos.

En contraste, a lo señalado podemos notar que se ubicó en primer lugar la municipalidad distrital de Cochapetí como uno de los municipios más eficientes en la ejecución del gasto, de lo cual podemos ver que invirtió el 86.4% de su presupuesto destinado para obras. En primer lugar, de los 150, 932,848 ejecuto solo 161, 097,243 así mismo, en seguida lugar se ubica la Municipalidad Distrital de Huayán, que varió 200, 092,129, de 222, 468,813 dinero que fuera proyectados por el Proyecto Presupuestario puesto Reformado.

De la verificación a las actividades en la Municipalidad, a la fecha no hemos obtenido información directa en relación con la composición e implementación de un método para verificación interna, lo cual nos facilita entender la no aplicación por su Ley de control interno N° 28716, y las guías metodológicas para su aplicación de la cual los gobiernos Locales están en la obligación de su implementación.

Como podemos observar existen deficiencias en los controles internos en la Municipalidad Provincial de Huarmey principalmente en no ejecutar los procedimientos de revisión interna, que permita realizar un diagnóstico para su entidad con el fin identificar las áreas con mayor riesgo y así proponer un plan de

mejora a fin de mejorar los niveles de gestión, así como a la ejecución de sus proyectos en forma oportuna.

1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

¿Cómo un método de control interno será una herramienta en la rendición de cuentas para el gobierno local de la provincia de Huarney 2017?

1.2.2. Problemas Específicos

- a. ¿Cómo el planeamiento de sistema de control interno valora el principio de presunción de veracidad en la Municipalidad Provincial de Huarney?

- b. ¿De qué manera su ejecución de método para control interno permite evaluar la participación ciudadana en las actividades desarrolladas para el gobierno local de la provincia de Huarney?

- c. ¿De alguna manera el informe de ejecución de procedimiento de control interno permite medir el nivel de transparencia en la gestión del gobierno local de la provincia de Huarney?

- d. ¿En qué manera su evaluación en la ejecución de método para control interno influye para los procesos administrativos del gobierno local de la provincia de Huarney?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1. Objetivo General

Comprobar como su implementación de método de control interno será una herramienta en la rendición de cuentas para el gobierno local de la provincia de Huarmey 2017.

1.3.2. Objetivos Específicos

a. Verificar como el planeamiento del sistema de control interno valora el principio de presunción de veracidad en la Municipalidad Provincial de Huarmey.

b. Establecer si la ejecución de método para control interno permite evaluar la participación ciudadana en las actividades desarrolladas para el gobierno local de la provincia de Huarmey.

c. Demostrar si el informe de ejecución de procedimiento de control interno permite medir el nivel de transparencia en la gestión del gobierno local de la provincia de Huarmey.

d. Evaluar en qué manera su evaluación en la ejecución de método para control interno influye para los procesos administrativos del gobierno local de la provincia de Huarmey.

1.4. JUSTIFICACION DE INVESTIGACION

La indagación desarrollada consideramos que se justifica, entendiendo como informar sobre cuenta se convierte en instrumento de suma importancia, el cual admite que la ciudadanía, este informada sobre la administración y usos de los recursos presupuestales, así como la información de la gestión, para la cual las autoridades son elegidas por el voto popular, de manera que es de suma importancia para la buena relación de la entidad con sus electores.

De la misma forma el método de control interno, es una herramienta en singular categoría por cual justifica, entendiendo, que a partir de su aplicación del diagnóstico permite identificar las áreas críticas, de mayor riesgo en la entidad lo cual no permite el cumplimiento de sus presupuestos como de los aspectos de orden administrativo, dichas acciones permiten mejorar la relación interna de la gestión, como la relación con la ciudadanía organizada.

De lo señalado se justifica la investigación, teniendo en cuenta la existencia de correspondencia del modelo de controles internos con la rendición en cuentas, para entidades gubernamentales, permite contar con los instrumentos, necesarios que permitan mantener una relación directa con los ciudadanos, principalmente en cuanto a la información y comunicación de las actividades, como de las gestiones orientados a administrar sus caudales económicos y bancarios para los gobiernos locales.

1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO

Nuestro análisis de estudio desplego desde la visita directa la cual se realizó por las diferentes áreas en la entidad edilicia, así como al dialogo obtenido con autoridades, funcionarios, servidores, a ello lo adicionamos la conversación con los ciudadanos recogiendo las opiniones, que permita obtener información directa para contrastar con las propuestas planteadas.

1.6. VIABILIDAD DEL ESTUDIO

Nuestro análisis realizado fue factible, considerando se contó los presupuestos adecuados para cumplir en forma oportuna, así como el apoyo de profesionales que son especialistas en gobiernos locales, los recursos logísticos que permitieron el procesamiento de la información, además de tener relación directa a la información directa del gobierno local ya que laboramos en dicha entidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

2.2. Investigaciones Internacionales

Lizarazo (2017) en su estudio: “El sistema de control interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”, teniendo a manera de objeto conseguir como método controles internos del gobierno en la ciudad de Colombia permita convertirse como método de investigación convencional de procesos administrativos como de controles que permita fortificar su conducta como limpieza para administración gubernamental, para su desarrollo aplica la metodología prospectiva estratégica, finalmente llega a la conclusión la posibilidad que los instrumentos pertinentes adecuados como especialistas éticos formar mejoras asequibles, método para controles internos cambiarían, recuperaría sus conocimientos en su formulación para políticas y les permita ser creativos para hacer propuestas.

De la Peña (2004), en su estudio: "Rendición de cuentas en las instituciones públicas de Educación Superior", el objeto principal estuvo orientado a que todos los gobernantes , de todos los niveles, estén sujetos a cumplir con la rendición de cuentas como ejercicio de democrático de gestión, posterior para su diligencia en procedimientos para procesamiento como datos, así como la validez de los mismos

aplicando herramientas como cuestionario, encuesta el autor llega a la conclusión, que con los fundamentos de rendición de cuentas, las Instituciones públicas, deben de cumplir en forma oportuna con la rendición de cuentas.

Cambier (2015) su estudio: “Evaluación de cumplimiento del control interno de un Departamento de Registro de una Entidad de Estudios Superiores basados en técnicas de Auditoría”, tuvo como objeto general: Valorar como grado por acatamiento de método de verificación de controles internos de jurisdicción en establecimiento para educación superior, el tipo en investigación fue exploratoria-descriptiva, comparativa y explicativa; se trató de una investigación cualitativa, para el proceso de recopilación de información utilizo la entrevista como el interrogatorio, finalmente el autor llega a la conclusión la jurisdicción del exploración en corporación desempeña en modo placentera de su procedimiento moderno, lo consiguió manifestar sin ser necesario su indagación en conocimiento de valoración de método de controles internos.

2.3. Investigaciones nacionales

El Bachiller Manrique (2018) en su tesis denominada: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de nuevo imperial, 2015”, su trabajo asumió a modo del objeto general: Contar como influye el procedimiento de revisión interna para gestiones administrativas en municipalidades peruanas, como el gobierno local distrital Nuevo Imperial, 2015. Fue con esbozo de orden empírica – fundamentado como de asunto, en el proceso por recopilación para las informaciones utilizaron tarjetas bibliográficas como cuestionario con interrogaciones cegadas desarrollado al administrador del

gobierno local materia de la investigación por medio herramienta como conversación. Finalmente, el autor concluye, en el contexto integral del país y del estudio en mención, imposible que se haya demostrado su influencia de procedimientos de revisión interna para el proceso administrativo en municipalidades peruanas, así como en gobierno local del caso en estudio.

El Bachiller Vizcarra (2017) en su tesis denominada: “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto-2015”, el estudio se desarrolló, teniendo como objeto verificar como la evaluación del sistema de revisión interna, incide para la dirección de administración de gobierno local de la provincia Mariscal Nieto; para el cual, el autor utilizó la orientación de técnicas y procesos de exploración científicas, herramientas cual permitió desplegar situaciones de suma importancia del estudio, se procedió a la recopilación de información acerca de diferentes especialistas sobre control interno como gestión administrativa, para la recopilación de información utilizó las técnicas de encuestas, las cuales fueron tomadas a funcionarios, que poseen bajo compromiso su administración edil, sus respuestas se procesaron de manera porcentual así como a través de figuras, que le permitió desarrollar las contrastaciones en las propuestas sugeridas, al final el autor culmina indicando la aplicación del sistema de revisión interna influye en forma significativa en la administración municipal.

El Bachiller Alfaro (2016) del estudio titulado: “El Sistema de Control Interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara-2014”, teniendo en el objeto central el proceso para evaluación interna incide en unidades como logística y control patrimonial, luego de la aplicación

de instrumentos como el cuestionario y la encuesta llega a la conclusión que autoridades deberán de encuadrar sus actividades para sus empleados en administración de métodos como procedimiento de evaluación interna para áreas investigadas en la municipalidad de Talara.

La Bachiller Fidel (2016) para su estudio exploratoria titulada: “Los mecanismos de control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014”, se trató en una investigación descriptiva-correlacional que tuvo como objetivo si el control interno es importante para la gestión en la municipalidad, para ello se permitió utilizar los instrumentos como encuesta y cuestionario, para su proceso de información, posteriormente el autor llega a la conclusión: Finalmente la autora llega a las siguientes conclusiones: que es necesario contar con una estructura orgánica aceptable de acuerdo a las líneas de dirección con la aplicación de principios transparentes de buen trabajo de la evaluación interna. Con relación al ambiente de control su habilidad desarrollada del contexto de operaciones internas es adecuado, aplicadas a reglamentos como procesos de sus operaciones diarias que se realizan en las unidades, que influyen positivamente de actividades realizadas, sin embargo, es necesario contar con reglas claras para su cumplimiento.

2.3.1. BASES TEORICAS

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Sobre organización Municipal es necesario tener en cuenta la estructura orgánica como las funciones para sus trabajadores, por ello según García J. (2015) señala: identificando sus funciones como organizándolas, agrupándolas y ordenándolas para fijar, trasladar como encomendar funciones específicas y compromisos con el fin de lograr los objetivos y metas, mediante una dirección eficiente y una adecuada prestación de servicios (p.5).

De acuerdo con García teniendo en cuenta que todo gobierno local como entidad gubernamental deberá de contar con instrumentos de gestión que permitan, determinara el perfil de los funcionarios o servidores, así como sus deberes y derechos que permitirán evaluar su desempeño.

De acuerdo con la opinión de Cuellar considerando que el control interno es de tipo transversal por cuanto, su aplicación es a la integridad de la entidad, y cuando se aplica el diagnostico se permite identificar la situación actual de la entidad, en función a los riesgos existentes.

Sobre lo mismo recurrimos a Cepeda (2007) dice lo siguiente: “Se entiende por control interno al conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

Aguirre (2007) define como: Un grupo de actividades de procesos, capacidades, directrices como procedimientos para ordenar, los mismo que están orientados a buscar mejorar la eficiencia, confianza.

RENDICION DE CUENTAS

El primer lugar, debemos tener opiniones con relación a gestión, al respecto según Ramírez, (2005), precisa: La gestión implica la ejecución de acciones para llegar a un resultado (p.14).

De acuerdo con Ramírez, sobre la importancia en el aspecto de resultados que implica la relación que deben mantener las autoridades con la población o electores en cuanto a la información sobre la gestión administrativa y operativa de la entidad.

En cuanto a los antecedentes de la rendición de cuentas podemos observar que Behn (2001) manifiesta: en forma etimológica, la rendición de cuentas se la ha entendido como la actividad para computarizar, valorar, calificar como comprobar conjuntamente actividades. (p. 4).

Sin embargo, encontramos como conceptos actualizados como la información oportuna desde diversas perspectivas, en la opinión de Sánchez (2008) quien manifiesta: es la representación legal, en la cual se concibe a manera el encadenamiento organizado de las reglas legales y los establecimientos responsables de rendir cuentas, y se señala que el que cultiva potestad entregado por la población debe estar sujeto a limitaciones legales.

Sobre los conceptos rendición de informes recurrimos a la opinión del Banco Mundial (2012) precisa lo siguiente: Con la finalidad de asegurar procedimiento como método exitoso de presentación de información de naturaleza formal, una presentación en cuenta formal requiere la configuración de ciertas condiciones iniciales, la cual debe iniciar por dirección administrativa específico-comprendida en colectividad.

De acuerdo con lo señalado por cuanto, tiene que ver la relación de gobierno o representantes, con la ciudadanía organizada, a quienes se les debe información detallada de la administración de recursos como actividades explícitas y sus resultados.

Sobre la relación de la ciudad y la gestión, la información transparente y oportuna, que merece obtener la población, por parte de sus funcionarios como de representantes, en los niveles de gobierno implica, mejorar la relación entre ambos, al respecto Peruzzotti (2008) señala: como presentación oportuna y viable la comunicación al ciudadano, con requisitos explícitos expresando su responsabilidad y respeto a los usuarios, en consideración a su derecho del pueblo a obtención de información.

Es necesario tener en cuenta lo señalado por el autor, de manera que los representantes legales de los gobiernos locales deberán de presentar en forma periódica la información a los electores, de manera que estén informados de la administración de sus recursos que se presentan como los tributos municipales.

Es importante tener en cuenta una opinión al respecto de la Contraloría General de la República (2009) La información del manejo de cuenta a la ciudadanía puede efectuarse de manera inopinada, considerando que debería ser propiciada por las propias autoridades, como forma de relacionarse con la ciudadanía en torno a los temas prioritarios para el desarrollo local. No obstante, los gobiernos deberían, por ley, informar de manera organizada a la ciudadanía al menos una vez al año.

Sobre la rendición de cuentas como nivel de responsabilidad con relación a los poderes del estado McLean (1996) ya manifestaba: Las leyes norman la rendición de cuentas y exigen a los funcionarios dar información como responder ordenadamente como de manera organizada, los representantes de los gobiernos sobre sus funciones como responsabilidad; señalan un marco de actuación con respuestas a las invectivas o las amonestaciones por lo que son importantes y aceptan responsabilidades en caso de faltas, incapacidad o artificio.

Así mismo por cuanto a la responsabilidad que deben cumplir los funcionarios públicos Hernández, Irías & Ávila (2007) precisan lo siguiente: Desde el punto de vista de la responsabilidad, se entiende como suceso como representantes de entidades gubernamentales están en el deber de informar sobre la obligación de responder por la responsabilidad que le asignaron.

En cuanto a los procedimientos de emitir información detallada como herramientas para verificación como evaluación y control Grant & Keohane

(2005) detallan: Algunos autores consideran la rendición de cuentas como prácticas, mecanismos o métodos de cómo se deben rendir las cuentas (involucrando los resultados obtenidos) a la sociedad civil.

Sobre el aspecto estructural de la rendición de cuentas Schedler ya en el (2004) precisaba: Estructuralmente, la rendición de cuenta tiene como elementos la información (datos, estadística, informes), la explicación (interpretación de lo actuado y sus resultados) y la sanción (consecuencias de lo actuado) en casos de transgresión a las normas.

2.3.2 BASES FILOSOFICAS

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Es aquel que tiene reconocimiento al partir en existencia de diferentes debilidades o riesgos los cuales muestran gestión en las diferentes áreas o unidades de entidad estatal, para lo cual se aprueba mediante ley la preocupación de mejorar la gestión pública en todas las entidades del estado en el Perú, situación que deberá de continuar.

RENDICION DE CUENTAS

Es la actividad natural que deben de asumir cada representante legal de la entidad, así como directivos en la gestión administrativa, gubernamentales, a manera mecanismo en transparencia en la gestión que realizan, así como la finalidad de rendir cuentas sobre la gestión y la relación directa que se debe tener con los electores, a nuestro juicio es la responsabilidad personal e institucional sobre la información a la ciudadanía.

2.3.3. DEFINICIONES DE TERMINOS BASICOS

PLANEAMIENTO DEL CONTROL INTERNO

Es la actividad que implica la realización de un diagnóstico integral de la entidad, de manera que al culminar es estar en condiciones de identificar las áreas de riesgo priorizando las mismas, que permitirán elaborar las acciones orientadas a mejorar, dichas deficiencias, que se generan el plan de mejora para el seguimiento respectivo en el tiempo, ello conlleva a mejorar la gestión en las entidades gubernamentales.

EJECUTA CONTROL INTERNO

Luego de la aprobación del plan producto de la evaluación y diagnóstico, pasamos a la fase de desarrollo, partiendo de la identificación de los riesgos más relevantes en la entidad, para ello se debe de cumplir con cada una de las técnicas aprobadas, de manera que permitan, cumplir con la ejecución correcta, y este orientada a la mejorar de la gestión de la administración de las entidades públicas, aspecto de suma importancia a tener en cuenta.

INFORME DE IMPLEMENTACION

Significa que el titular de la entidad, deberá de encargar el cumplimiento de la aplicación e implementación, de las recomendaciones de cada auditoria o examen de auditoria, los cuales generan con recomendaciones, de manera que dichas acciones están orientadas a mejorar la gestión en la entidad, en tal sentido es responsabilidad del titular de la entidad y de sus funcionarios, su ejecución, orientados a que las entidades den un mejor servicio a la comunidad

EVALUACION DE CUMPLIMIENTO

Dicha actividad tiene como finalidad la revisión de las actividades desarrolladas de acuerdo a proyectos definidos en la gestión administrativa acorde con prioridades en las entidades dicha evaluación está orientada a la verificación si se, cumplió en forma integral, lo cual permitirá identificar acciones pendientes para su ejecución en el tiempo previsto, orientados a mejorar la gestión a administrativa.

PRESUNCION DE VERACIDAD

Es un principio propio del procedimiento administrativo, por medio del cual se tiene una opinión a priori del comportamiento o presentación de los funcionarios gubernamentales, en el desarrollo de sus funciones, es importante para ello contar con los antecedentes de cumplimiento en la gestiona administrativa, como de los niveles operacionales que evidencian objetivamente la opinión en un determinado momento se debe de atribuir a una persona.

PARTICIPACION CIUDADANA

Situación directa participativo de autoridades – ciudadanos, es la forma como representantes del gobierno local, como autoridades tienen la responsabilidad de asumir las reclamaciones, de necesidades del ciudadano, para ello se aplican las técnicas como procesos, que estén orientados a la recepción en forma organizada como en los presupuestos participativos, de las diferentes acciones orientadas a conservar, lo realicen las autoridades de gestión con la población

debidamente organizada, como mecanismos de gestión democráticas de las entidades gubernamentales.

TRANSPARENCIA

Está relacionado a la aplicación práctica de la información, por tanto su información en sus niveles de mandato administrativa, operativa como financiera deberá de ser de manera transparente en el proceso de la información que se suministra a nivel interno de la entidad como de la que se proporciona a la ciudadanía, con detalle de comprensión para la tranquilidad de la gestión y del ciudadano.

2.4. HIPOTESIS DE INVESTIGACION

2.4. Hipótesis General

Implementación de un método de control interno será una herramienta en la rendición de cuentas para el gobierno local de la provincia de Huarmey 2017.

2.5. Hipótesis Específicas

a. La formulación del planeamiento de sistema de control interno valora el principio de presunción de veracidad en la Municipalidad Provincial de Huarmey.

b. La ejecución de método para control interno permite evaluar la participación ciudadana en las actividades desarrolladas para el gobierno local de la provincia de Huarmey.

c. El informe de ejecución de procedimiento para control interno permite medir el nivel de transparencia en la gestión del gobierno local de la provincia de Huarney.

d. La evaluación en la ejecución de método para control interno influye para los procesos administrativos del gobierno local de la provincia de Huarney.

2.6. 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 evaluación o revisión interna está orientada a establecer proposición, partiendo de la posibilidad de mejoras y las oportunidades que nos brindan. Su proposición primordial es instituir una revisión interna que orienta las posibilidades de orientar los diseños como procesos para aplicar la verificación interna, que permita mejorar las actividades por sus propio protagonistas”. Lo evidente exteriorizar, la inspección intrínseca posee a manera cometido apoyar a obtención o logro de las metas propuestas por las entidades públicas.

DIMENSIONES

- Evaluación de riesgos
- Responsable de entidad
- Control posterior
- Técnicas electrónicas

INDICADORES:

- Plan de acción
- Representante municipal
- Oficina Revisión Corporativo
- Aplicativo Informático

INDICES

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

VARIABLE DEPENDIENTE (VD)

RENDICION DE CUENTAS

CONCEPTO OPERACIONAL

La rendición de cuentas es la práctica democrática que deben de desarrollar aquellas autoridades que tienen como deber de rendir cuentas, a los ciudadanos por el encargo de la administración en la gestión administrativa, y que deberán de utilizar, los mecanismos organizativos, con la finalidad de dar respuesta a las inquietudes de la población, herramienta de suma importancia, para conservar una sintonía transparente entre las autoridades y sus electores.

DIMENSIONES

- Planeamiento de gestión
- Estrategia de cumplimiento

- Plan operativo de la entidad
- Cumplimiento gerencial

INDICADORES:

- Presunción de veracidad
- Participación ciudadana
- Transparencia
- Gestión Administrativa

INDICES

- Evaluación de cumplimiento
- Presentación de información
- Métodos de control
- Calidad de informe

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLOGICO

3.1.1. Tipo

En la indagación que realizamos en concordancia con su entorno al problema planteado y en concordancia a los objetivos, consideramos que cumple con los requisitos a su consideración de una exploración Representativa – Correlacional, considerando que la realización de la investigación, nos permitirá proponer alternativas de soluciones a la problemática de la implementación de procedimiento de verificación interna como esta convierte para una herramienta para su rendición por cuentas en la Municipalidad Provincial de Huarney.

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

M = ox I oy

De adónde:

M = Modelo escogida.

O = Reflexión.

X = Sistema de Control Interno

Y = Rendición cuentas

I = Nivel dominio desde el origen con su consecuencia.

3.1.2. Enfoque

El trabajo de investigación será desarrollado teniendo en cuenta un enfoque cuantitativo, considerando que nos permitirá dar aportes sobre los hechos reales, observables, medibles con relación a aplicación del proceso de revisión interna, como herramienta en cumplir con su información de actividades en el gobierno local provincia de Huarmey.

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

HISTORICO

Método que nos permitirá conocer el proceso, evolución, desarrollo y ejecución en los procedimientos de aplicación la revisión interna y como esta se convierte en una herramienta que permita cumplir con la rendición de cuentas a la Municipalidad Provincial de Huarmey

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 se obtenga en el desarrollo del estudio, el cual deberá de ser parte de los antecedentes y desarrollo que se presentan hasta hoy en cuanto procedimientos de aplicación la revisión interna y como se convierte una herramienta para que se cumpla con la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de Huarmey.

EXPLICATIVO

Método que nos permitió explicar los mecanismos y la situación en la cual se encuentra la implementación los procedimientos de aplicación la revisión interna como verificar como cumple con la rendición en cuentas a la ciudadanía en la Municipalidad Provincial de Huarmey, lo cual deberá de ser evidenciada con documentación fuente, que se obtenga en el trabajo de campo que se realice.

ANALITICO

Dicho método que nos permitirá analizar los métodos y procedimientos que se utilizan en los procedimientos de aplicación la revisión interna, así mismo analizar si las personas representantes de la entidad como profesionales del gobierno local en Huarmey cumplen con la presentación en información de actividades a los ciudadanos sobre su gestión como actividades se realizan.

3.2. POBLACION Y MUESTRA

3.2.1. Población

En exploración estuvo determinada en la Municipalidad Provincial Huarmey, para su determinación cuantitativa hemos considerado 97 personas de la siguiente manera: Autoridades (Alcalde y Vicerrectores) (07); Comité de Control Interno (07); Gerencia Municipal (06) Administración de Gobierno (10); Gerencia en proyección presupuestario (15); Gerencia de Desarrollo Económico (10); Gerencia de Infraestructura (15) Gerencia de Gestión Territorial (12) y Gerencia de Administración Tributaria (15); dicha información ha sido

seleccionada de los registros que se encuentran como Oficina Talento Humanos del gobierno local de la ciudad Huarney.

3.2.2. Muestra

En acuerdo con poblamiento seleccionada el modelo estará determinada por el conjunto de individuos, en tal sentido su dimensión estará constituido por 78 personas, para lo cual utilizaremos el procedimiento para muestra aleatoria sencilla que nos permita estimaciones de proporción, en poblamiento mostrada, misma que en forma siguiente se detalla:

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

De donde:

n= Volumen del modelo

Z= Cuantía en coordenada con su órbita estándar de posibilidad al 95.00% libertad.

P= Equilibrio entre Autoridad, empleados, como colaboradores quienes trabajan para gobierno local quienes manifestaron que la implementación del sistema de evaluación interna es un componente importante en rendición cuentas en Municipalidad Provincial de Huarney. (P=0.5).

Q.= Ponderación en Autoridades, empleados, como colaboradores quienes laboran directamente en la Municipalidad quienes manifestaron su ejecución de procedimiento para revisión interna no es una herramienta significativa hacia la

rendición de cuentas del gobierno local provincia Huarney. (Q = 0.5, importe tomado por la carencia o inexperiencia de Q).

E= Diferencia por falta 5%

N= Poblamiento

n= Dimensión insuperable del modelo.

En tal sentido, a una característica significancia de 95.00% así 5% como diferencia por falta.

Supliendo cálculos asumimos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (97)}{(0.05)^2 (97-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = 77.61$$

n = 78 Personas

3.3 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

3.3.1. Técnica para emplear

Para su desarrollo de compromiso exploratorio fue necesaria su utilización de las técnicas más importantes que a continuación se detallan:

1. Encuestas.

La utilización de dicha técnica nos permitió la obtención de información de parte de los integrantes de la muestra que nos ayude a determinar si la implementación del sistema de revisión interna será instrumento importante en rendición para cuentas en Municipalidad Provincial de Huarney.

2. Análisis Documental.

La utilización de dicha técnica fue de suma importancia por cuanto permitirá analizar y evaluar la normativa en cuanto a los controles de riesgos en la evaluación interna su implementación y si es una herramienta que sea importante en la información relacionada de cuenta en gobierno local provincia Huarney.

3. Cuestionario

Técnica de suma importancia que permitió plantear las interrogantes necesarias para cubrir los requerimientos de los objetivos propuestas de la investigación, para ello se estructura previamente para la aplicación a autoridades y funcionarios.

3.3.2. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS

1. Ficha bibliográfica:

Dicha herramienta fue necesaria su utilización en el proceso de búsqueda de bibliografía, como monografías, revistas trabajos de investigación que ayuden a la obtención del conocimiento sobre la importancia en la implementación del sistema de control interno y si es un instrumento significativo en su rendición de cuentas del gobierno local provincia de Huarney.

2. Guía de entrevista:

Dicha guía fue elaborada previamente para desarrollar la entrevista a autoridades, funcionarios, y servidores administrativos que nos permita conocer el nivel de adecuación a los niveles de evaluación interna como herramienta en presentación de la información de cuenta en gobierno local provincia Huarmey.

3. Ficha de encuesta:

Dicha ficha nos permitió facilitar la recolección de información en cuanto a revisión del modelo de evaluación interna y si es un instrumento significativo en su rendición de cuentas del gobierno local provincia de Huarmey la cual será aprobada con la participación de autoridades, funcionarios y servidores de la Municipalidad.

Procedimiento para comprobar el valor como confianza en cada una de las herramientas

Las herramientas elaboradas serán examinadas con autoridades, funcionarios y servidores que cuenten con la experiencia requerida. Además, con la finalidad de probar la confiabilidad de la información obtenida; se procederá a aplicar una encuesta piloto a 78 personas entre ellos: Autoridades, funcionarios y servidores quienes serán seleccionados al azar, con la finalidad que nos permitan demostrar su eficacia en averiguación recolectada.

3.4. TECNICAS PARA PROCESAMIENTO INFORMACION

3.4.1 Métodos para Análisis

Aplicaron sus diferentes herramientas:

- Estudios documentales
- Concordancia en antecedentes
- Búsqueda
- Exploración

3.4.2 Métodos para Procesamiento de Dato

Estudio que permitirá los procesos en la información que se obtengan por las diversas bibliográficas que fueron usadas en la utilización de diferentes procesos como:

- Categorización como codificación
- Exploración manejable
- Estudio fundamentado
- Tablas como figuras en promedios
- Interpretación en figuras
- Concordancia en información

Procedimiento computacional del paquete estadístico para las ciencias sociales, Traducción 22.0 adaptado al tipo en correspondencia Pearson del grado seguridad al 95.00%.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. ANALISIS DE RESULTADOS

Todo trabajo de exploración debe culminar con resultados producto del trabajo realizado, es en ese sentido que hemos recurrido a diferentes textos de autores nacionales e internacionales así como expertos que cuentan con la experiencia necesaria, que nos permita aportar sobre la importancia que tiene el control en el Perú, en tal sentido la revisión y aporte de especialistas coinciden que la implementación del sistema de control como herramienta, permite cumplir una adecuada rendición de cuentas del uso y administración de los bienes del estado en los diferentes niveles de gobierno de acuerdo a la estructura del estado. Dichos aportes fueron contrastados con la documentación e información obtenida en el proceso de las encuestas y dialogo obtenido con los principales funcionarios y autoridades de la entidad, lo cual nos permite concluir que efectivamente la implementación correcta de la revisión y evaluación interna del gobierno local provincia Huarmey permite contar con las bases suficientes, para exposición pertinente para rendir información sobre cada una las actividades que en ella se desarrollan.

En tal sentido nos permitimos mostrar los señalados en cada ítem que abordamos a continuación:

4.1.1. EJECUCION PLANEADO

Tabla 1. Se ha ejecutado el planeamiento para la implementación del sistema de control interno.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	20	25.64	25.64	25.64
b. De acuerdo	21	26.92	26.92	26.92
c. Poco de acuerdo	20	25.64	25.64	25.64
d. En desacuerdo	14	17.95	17.95	96.15
e. Muy en desacuerdo	03	3.85	3.85	100.00
TOTAL	78	99.99	100.00	

Nota: Producción propia

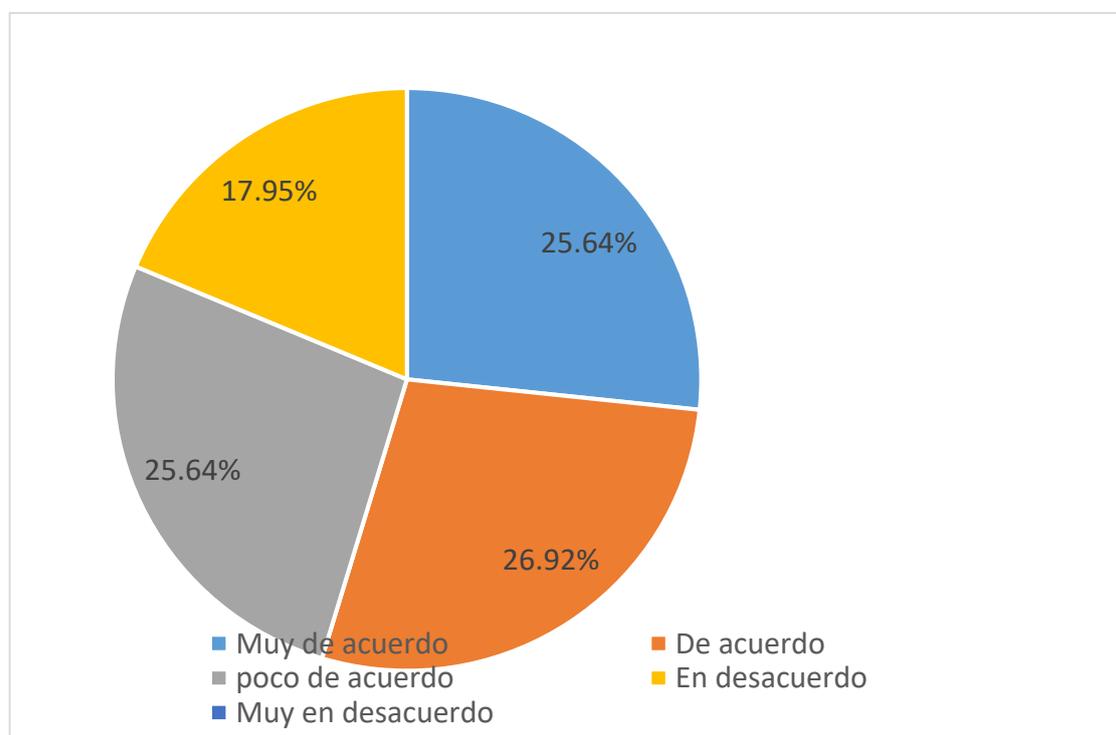


Figura 1. Se ha ejecutado el planeamiento para la implementación del sistema de control interno.

INTERPRETACIÓN

De mostrado podemos observar respuesta a la pregunta formulada que se ha ejecutado en planeamiento para la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huarmey, misma forma el 26.92% respondieron estar de acuerdo, el 25.64% manifestó estar poco de acuerdo; sin embargo contrariamente el 17.95% respondieron estar en desacuerdo que se haya ejecutado planeamiento de las acciones de revisión de la situación interna del gobierno local, finalmente el 3.85% respondieron estar muy en desacuerdo.

4.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Tabla 2. Ejecuta el sistema de control interno en la municipalidad provincial de Huarmey.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	18	23.08	23.08	23.08
b. De acuerdo	17	21.79	21.79	21.79
c. Poco de acuerdo	24	30.77	30.77	30.77
d. En desacuerdo	16	20.51	20.51	96.15
e. Muy en desacuerdo	03	3.85	3.85	100.00
TOTAL	78	99.98	100.00	

Nota: Producción propia

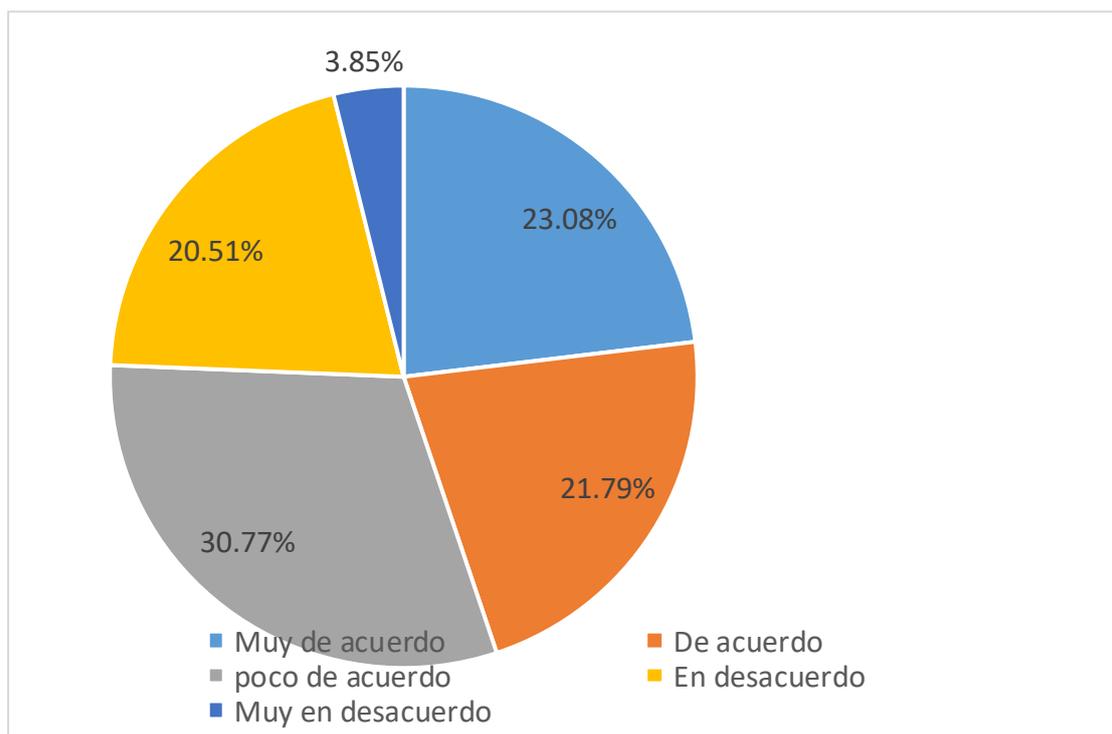


Figura 2. Se ejecuta el sistema de control interno en la municipalidad provincial de Huarmey.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a los resultados que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 23.08% están muy de acuerdo si se ejecuta el sistema de control interno en la municipalidad provincial de Huarmey, en el mismo orden el 21.79% respondieron estar de acuerdo, el 30.77% manifestó estar poco de acuerdo; pero contradictoriamente el 20.51% respondieron estar en desacuerdo ejecutara un procedimiento para verificar la situación interna Municipalidad Provincial, finalmente el 3.85% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

4.1.3. COMITÉ DE CONTROL INTERNO

Tabla 3.El comité de control interno cumplió con la presentación de informe de ejecución.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Proporción	Porcentaje legítimo	Porcentaje almacenado
a. Muy de acuerdo	17	21.79	21.79	21.79
b. De acuerdo	18	23.08	23.08	23.08
c. Poco de acuerdo	23	29.49	29.49	29.49
d. En desacuerdo	16	20.51	20.51	94.87
e. Muy en desacuerdo	04	5.13	5.13	100.00
TOTAL	78	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

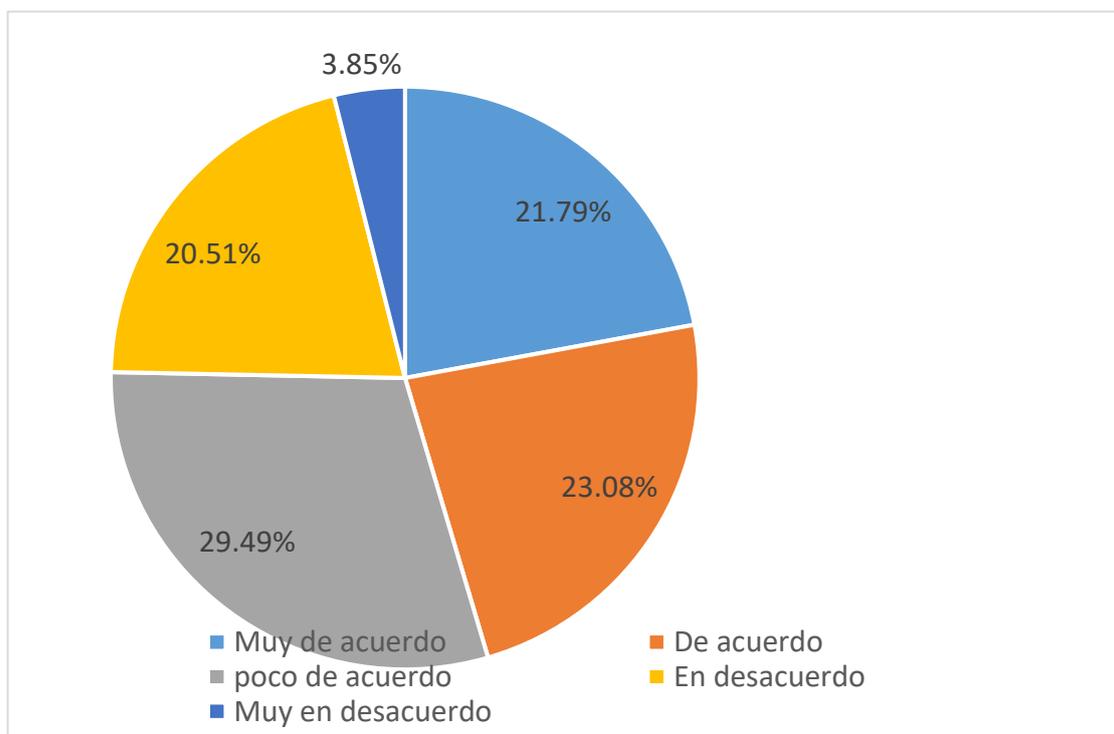


Figura 3.El comité de control interno cumplió con la presentación de informe de ejecución.

INTERPRETACIÓN

Observando las respuestas obtenidos de interrogantes formulada que manifiestan en la figura precedente, podemos señalar que de arreglo con sus consecuencias que se muestran en la imagen precedente, podemos manifestar, el 21.79% están muy de acuerdo que el Comité de Control interno cumplió con presentación del Informe de ejecución, de la misma forma el 23.08% respondieron estar de acuerdo, el 29.49% manifestó estar poco de acuerdo; sin embargo contrariamente un 20.51% respondieron estar en desacuerdo que el comité de control interno cumplió con presentación del Informe de ejecución, finalmente el 5.13% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra determinada.

4.1.4. EVALUACION DE CUMPLIMIENTO

Tabla 4. Se cumple con la evaluación de cumplimiento de implementación de sistema de control interno en la municipalidad provincial de Huarmey.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Proporción	Porcentaje legal	Porcentaje acopiado
a. Muy de acuerdo	22	28.21	28.21	28.21
b. De acuerdo	16	20.50	20.50	20.50
c. Poco de acuerdo	18	23.08	23.08	23.08
d. En desacuerdo	19	24.36	24.36	96.15
e. Muy en desacuerdo	03	3.85	3.85	100.00
TOTAL	78	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

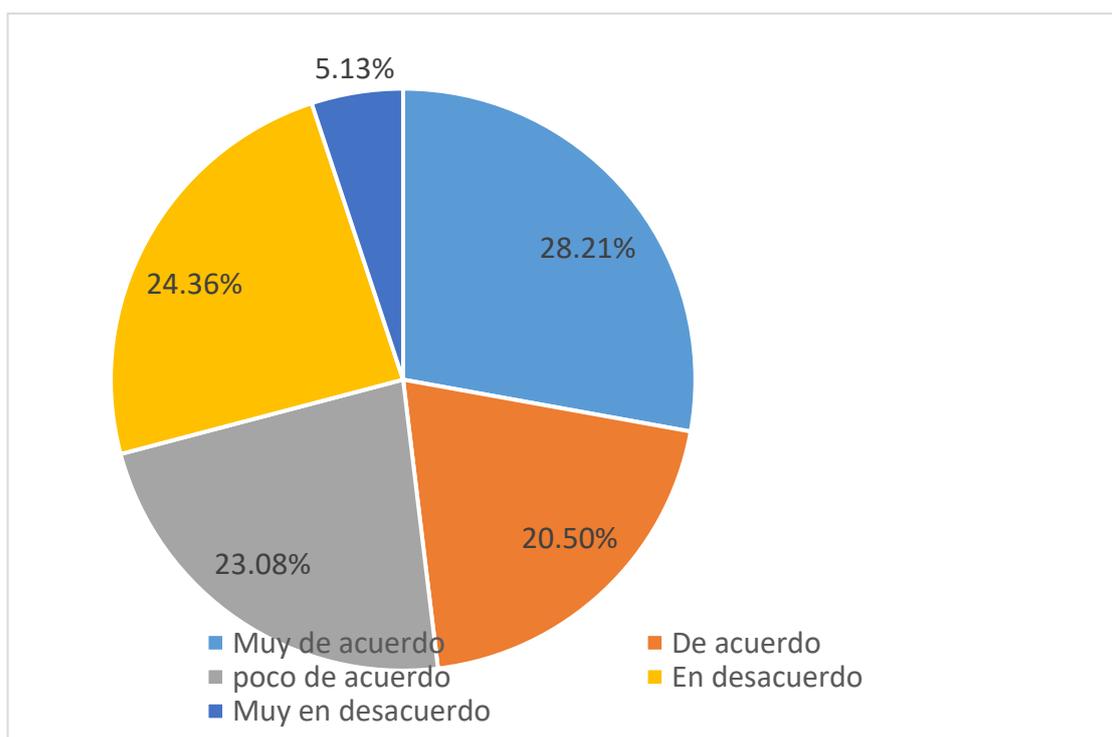


Figura 4. Se cumple con la evaluación de cumplimiento de implementación de sistema de control interno en la municipalidad provincial de Huarney.

INTERPRETACIÓN

En lo mostrado por cada tabla precedente podemos señalar que, el 28.21% están muy de acuerdo que se cumple con la evaluación de cumplimiento de implementación del sistema de control interno, en misma forma el 20.50% respondieron estar de acuerdo, pero el 23.08% manifestó estar poco de acuerdo; sin embargo el 24.36% respondieron estar en desacuerdo que se cumpla con evaluación de cumplimiento de implementación de sistema de control interno en la municipalidad provincial de Huarney, finalmente el 3.85% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

4.1.5. CONTROL INTERNO

Tabla 5. Sistema de control interno es una herramienta para la rendición de cuenta en la municipalidad provincial de Huarmey.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Proporción	Porcentaje lícito	Porcentaje almacenado
a. Muy de acuerdo	29	37.18	37.18	37.18
b. De acuerdo	18	23.08	23.08	23.08
c. Poco de acuerdo	18	23.08	23.08	23.08
d. En desacuerdo	11	14.10	14.10	97.44
e. Muy en desacuerdo	02	2.56	2.56	100.00
TOTAL	82	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

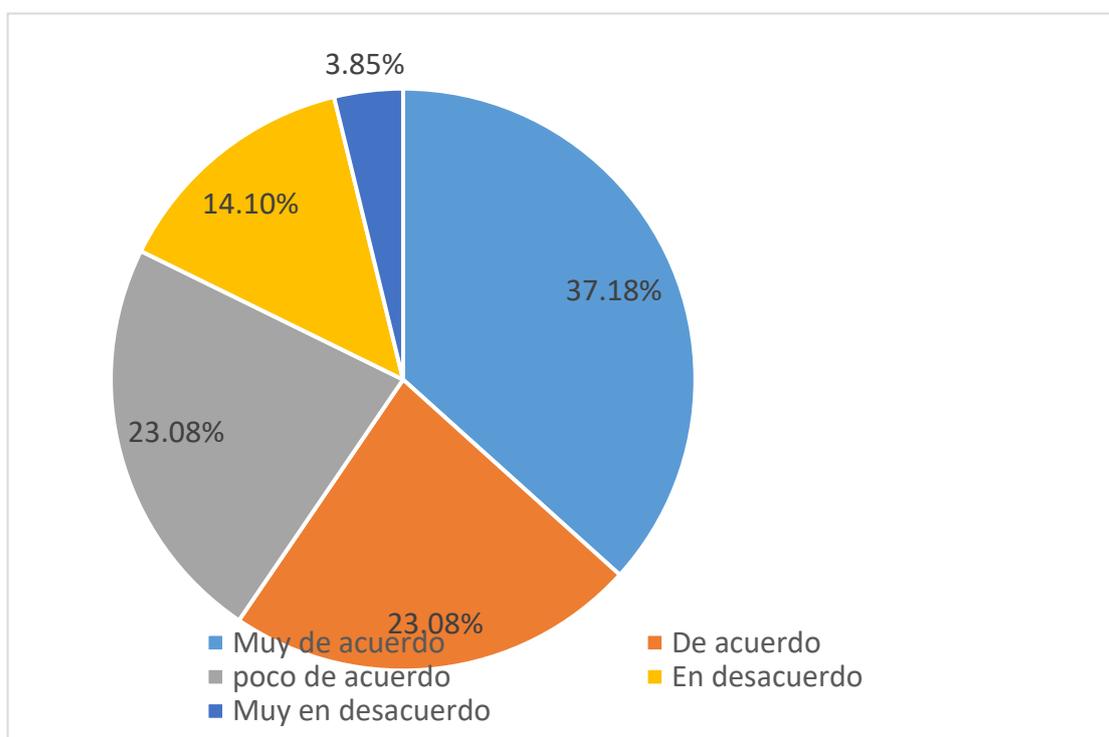


Figura 5. Sistema de control interno es una herramienta para la rendición de cuenta en la municipalidad provincial de Huarmey.

INTERPRETACIÓN

Observando las respuestas obtenidos a la interrogante formulada que se muestran en la figura precedente, podemos señalar que de arreglo a consecuencias que, el 37.18% están muy de acuerdo que la aplicación de que el sistema de control interno es una herramienta para la rendición de cuentas, en esa forma el 23.08% respondieron estar de acuerdo, el 23.08% manifestó estar poco de acuerdo; pero contradictoriamente el 14.10% respondieron estar en desacuerdo que el sistema de control interno sea una herramienta para rendición de cuentas en Municipalidad, finalmente el 2.56% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

4.1.6. CONTROL INTERNO

Tabla 6. La aplicación de control interno permite evidencias presunción de veracidad en la municipalidad provincial de Huarmey.

ALTERNATIVAS	Periodicidad	Proporción	Porcentaje permitido	Porcentaje acopiado
a. Muy de acuerdo	19	24.36	24.36	24.36
b. De acuerdo	19	24.36	24.36	24.36
c. Poco de acuerdo	23	29.49	29.49	29.49
d. En desacuerdo	12	15.38	15.38	93.59
e. Muy en desacuerdo	05	6.41	6.41	100.00
TOTAL	78	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

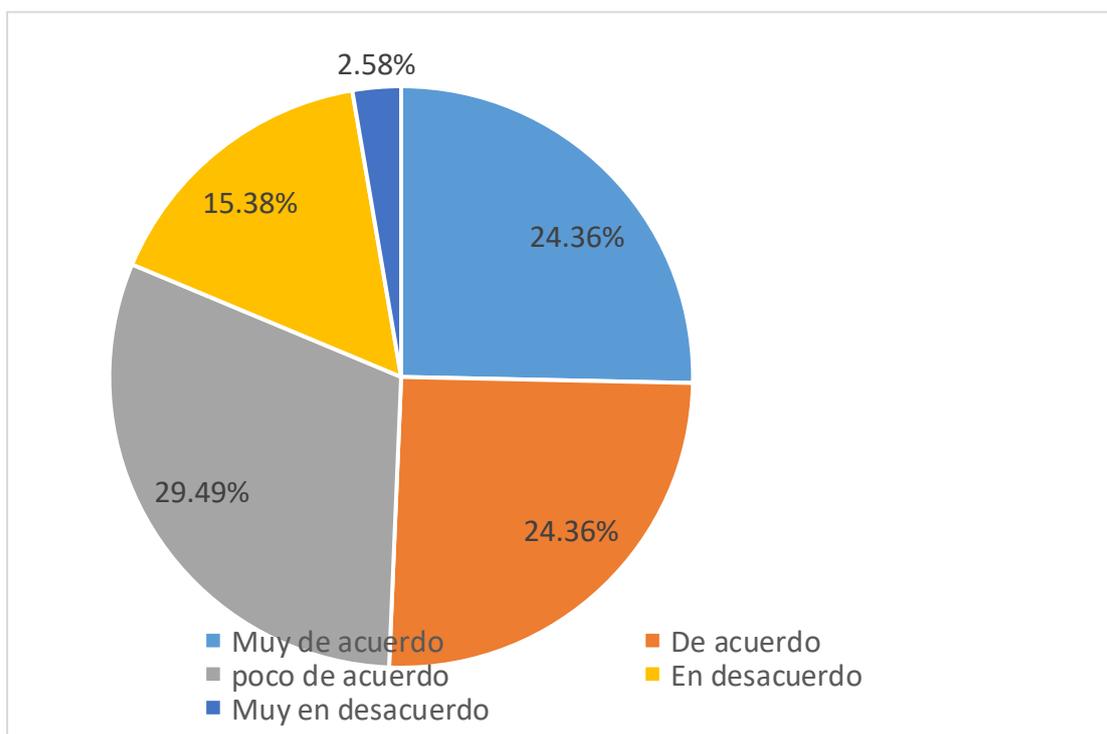


Figura 6. La aplicación de control interno permite evidenciar la presunción de veracidad en la municipalidad provincial de Huarney.

INTERPRETACIÓN

De los resultados obtenidos que se muestran en la tabla precedente en relación a la pregunta formulada, podemos señalar que el 24.36% opinaron estar muy de acuerdo que la aplicación de control interno permite evidenciar la presunción de veracidad en la Municipalidad Provincial de Huarney, de la misma forma el 24.36% respondieron estar de acuerdo, el 29.49% manifestó estar poco de acuerdo; sin embargo contradictoriamente el 15.38% opinaron estar en desacuerdo que la aplicación de control interno permita evidenciar la presunción de veracidad en la Municipalidad, finalmente el 6.41% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

4.1.7. RENDICION DE CUENTAS

Tabla 7. La rendición de cuenta permite la participación ciudadana en la provincia de Huarmey.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Proporción	Porcentaje legal	Porcentaje acopiado
a. Muy de acuerdo	18	23.08	23.08	23.08
b. De acuerdo	19	24.36	24.36	24.36
c. Poco de acuerdo	15	19.23	19.23	19.23
d. En desacuerdo	21	26.92	26.92	93.59
e. Muy en desacuerdo	05	6.41	6.41	100.00
TOTAL	78	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

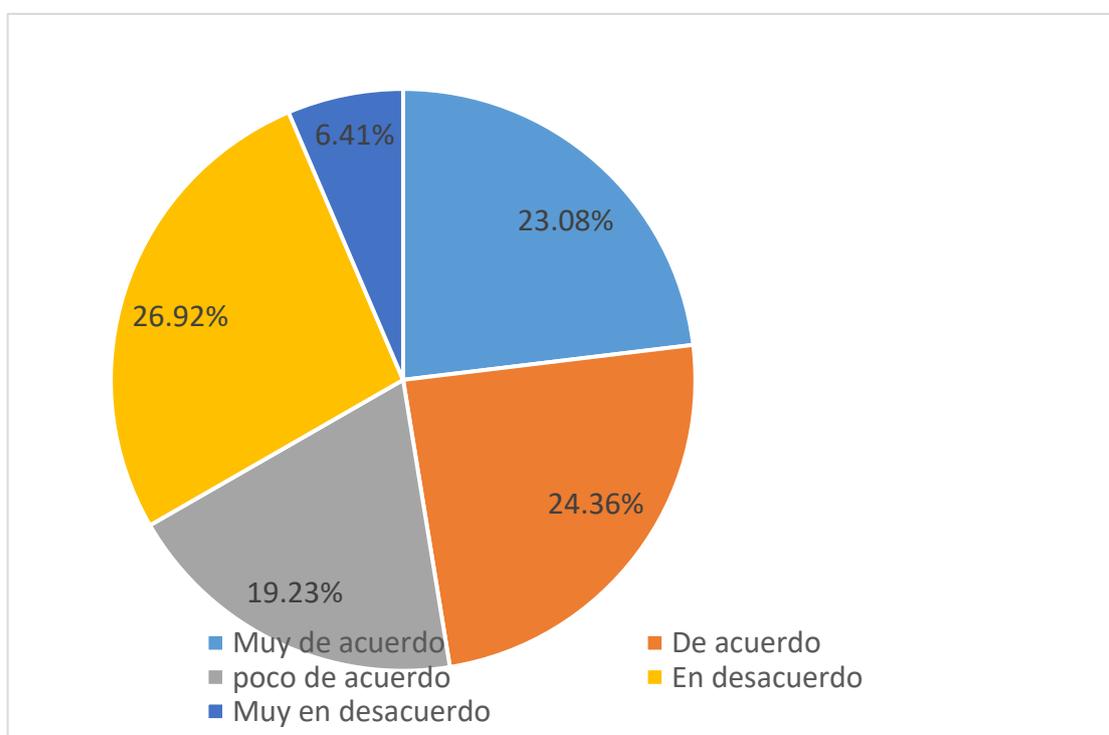


Figura 7. La rendición de cuenta permite la participación ciudadana en la provincia de Huarmey.

INTERPRETACIÓN

Observando las contestaciones obtenidos a los interrogatorios formulada que se muestran en la figura precedente, podemos señalar que el 23.08% están muy de acuerdo que la rendición de cuenta permite la participación ciudadana en la Provincia de Huarmey, de la misma forma el 24.36% respondieron estar de acuerdo, el 19.23% manifestó estar poco de acuerdo; pero contradictoriamente el 26.92% respondieron estar en desacuerdo que rendición de cuenta permita la participación ciudadana en la Provincia de Huarmey, finalmente el 6.41% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

4.1.8. RENDICION DE CUENTA

Tabla 8. La rendición de cuentas es una herramienta que permite evidenciar transparencia en la gestión de la municipalidad provincial de Huarmey.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Proporción	Porcentaje legal	Porcentaje almacenado
a. Muy de acuerdo	23	29.49	29.49	29.49
b. De acuerdo	21	26.92	26.92	26.92
c. Poco de acuerdo	18	23.08	23.08	23.08
d. En desacuerdo	10	12.82	12.82	92.31
e. Muy en desacuerdo	06	7.69	7.69	100.00
TOTAL	78	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

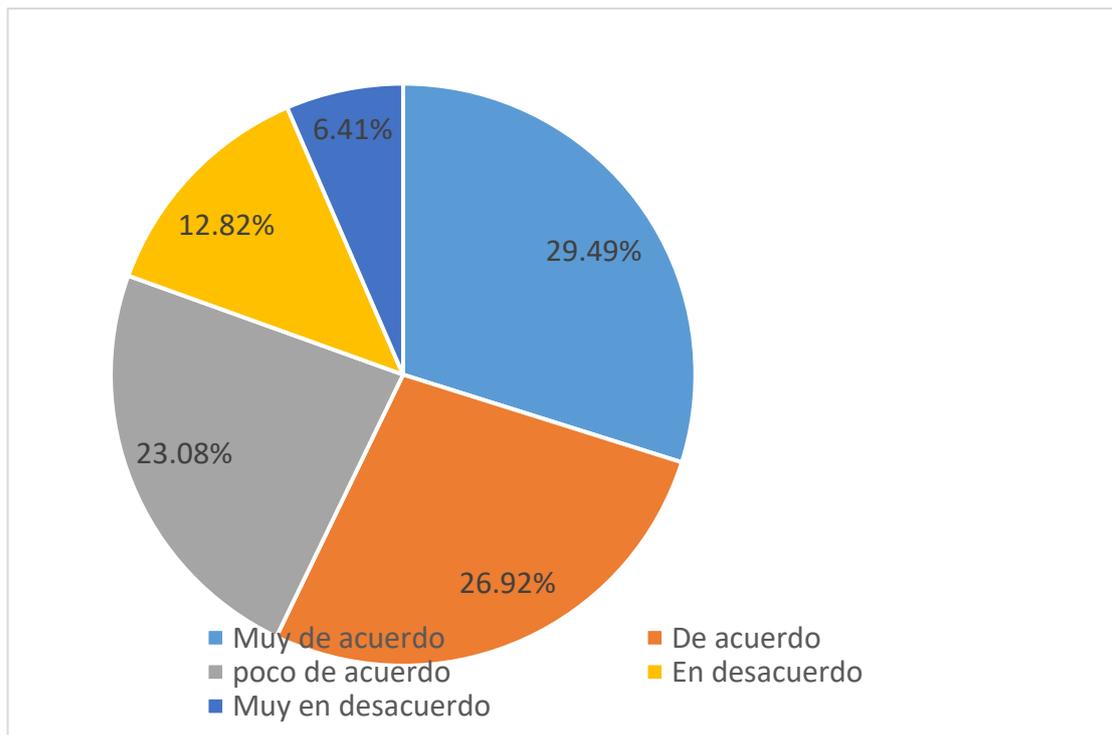


Figura 8. La rendición de cuentas es una herramienta que permite evidenciar transparencia en la gestión de la municipalidad provincial de Huarmey

INTERPRETACIÓN

Lo observando a los resultados obtenidos de la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 29.49% están muy de acuerdo, rendición de cuenta tiene características importantes para evidenciar la transparencia en la gestión de la municipalidad provincial de Huarmey, igualmente un 26.92% respondieron estar de acuerdo, el 23.08% manifestó estar poco de acuerdo; pero contradictoriamente el 12.82% respondieron estar en desacuerdo que la rendición de cuenta sea una herramienta que permite evidenciar la transparencia en la Gestión de la Municipalidad Provincial, finalmente el 7.69% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

4.1.9. RENDICION DE CUENTAS

Tabla 9. La rendición de cuentas permite informar sobre resultado de gestión administrativa en la municipalidad provincial de Huarmey.

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy de acuerdo	16	20.51	20.51	20.51
b. De acuerdo	19	24.36	24.36	24.36
c. Poco de acuerdo	16	20.51	20.51	20.51
d. En desacuerdo	19	24.36	24.36	89.74
e. Muy en desacuerdo	08	10.26	10.26	100.00
TOTAL	78	99.98	100.00	

Nota: Producción propia

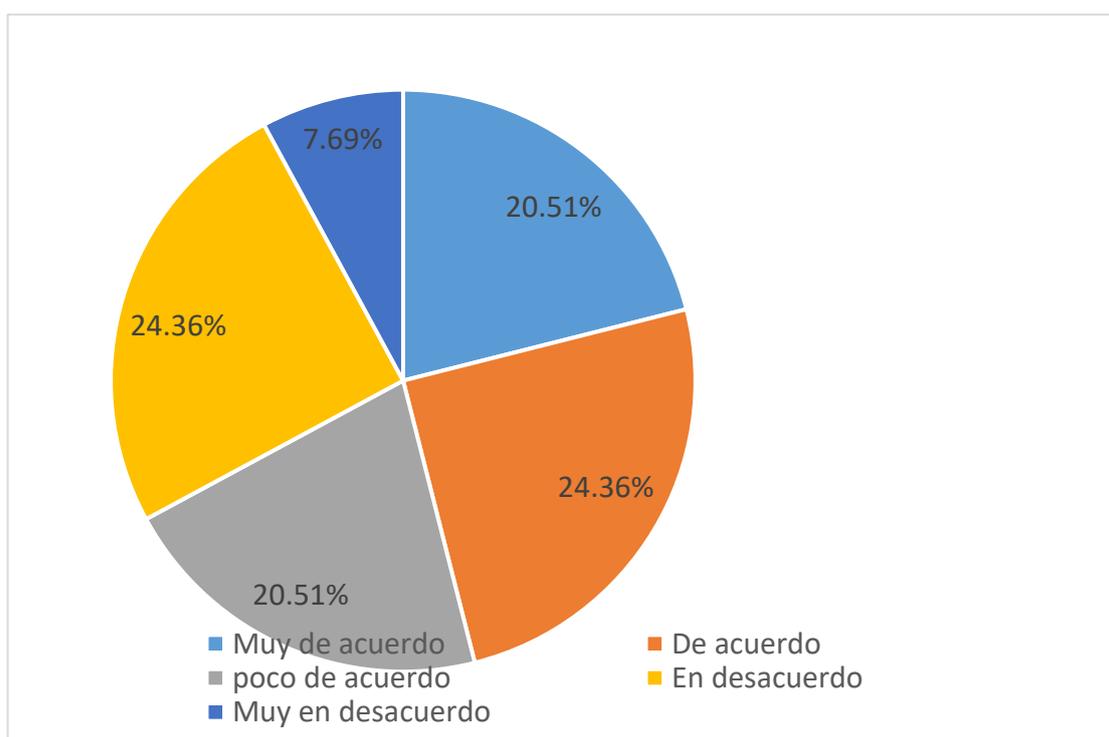


Figura 9. La rendición de cuentas permite informar sobre resultado de gestión administrativa en la municipalidad provincial de Huarmey.

INTERPRETACIÓN

Observando las respuestas obtenidos a las interrogantes formulada que se exponen en la figura precedente, podemos señalar que, el 20.51% opinaron estar muy de acuerdo, que la rendición de cuentas permite informar sobre el resultado de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Huarmey, en misma forma un 24.36% respondieron estar de acuerdo, el 20.51% manifestó estar poco de acuerdo; pero contradictoriamente el 24.36% opinaron estar en desacuerdo que la rendición de cuentas permite informar sobre el resultado de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial, finalmente el 10.26% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

4.1.10. RENDICION DE CUENTAS

Tabla 10. La rendición de cuentas es una herramienta importante para informar a la ciudadanía sobre la gestión municipal.

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Proporción
	Frecuencia	Proporción	legal	acopiado
a. Muy de acuerdo	29	37.18	37.18	37.18
b. De acuerdo	16	20.51	20.51	20.51
c. Poco de acuerdo	15	19.23	19.23	19.23
d. En desacuerdo	12	15.39	15.39	92.31
e. Muy en desacuerdo	06	7.69	7.69	100.00
TOTAL	78	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

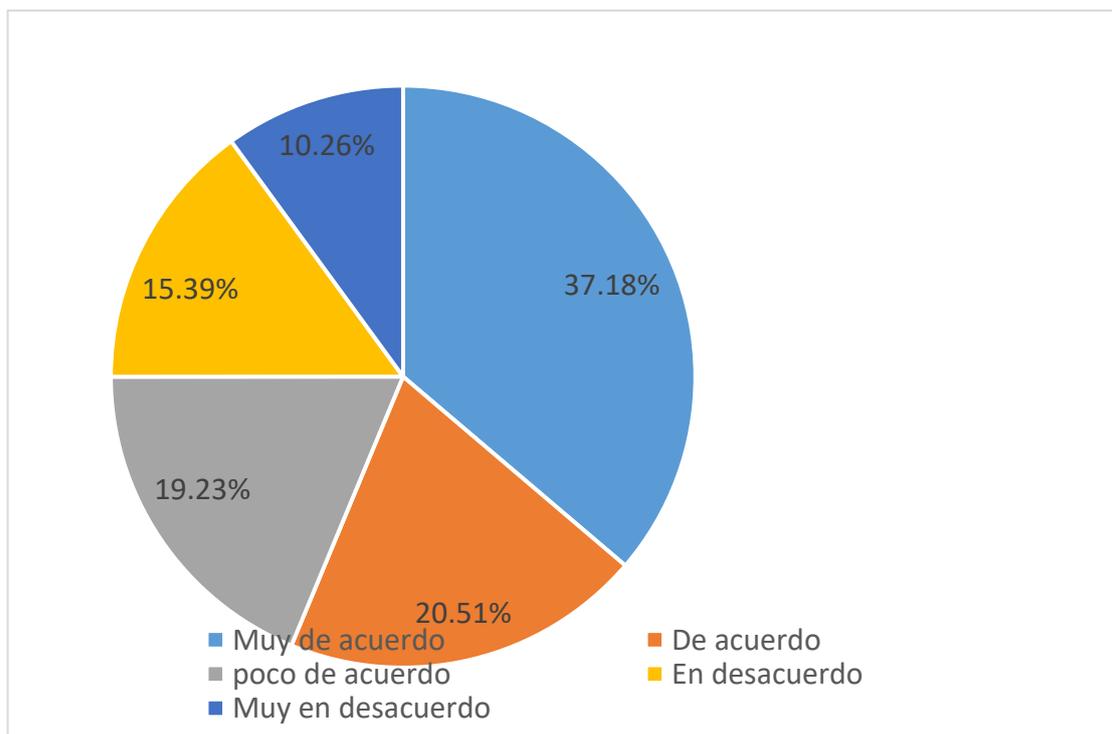


Figura 10. La rendición de cuentas es una herramienta importante para informar a la ciudadanía sobre la gestión municipal.

. INTERPRETACIÓN

Observando las consecuencias obtenidos de interrogación formulada que se manifiestan en la expresión precedente, podemos señalar que, el 37.18% están muy de acuerdo, que la rendición de cuenta es una herramienta importante para informar a la ciudadanía sobre la gestión municipal, así mismo un grupo que representa el 20.51% respondieron estar de acuerdo, el 19.23% manifestó estar poco de acuerdo; pero contradictoriamente el 15.39% respondieron estar en desacuerdo que la rendición de cuentas es una herramienta importante para informar a la ciudadanía sobre la gestión municipal, finalmente el 7.69% respondió estar muy en desacuerdo, sumando el 100% de la muestra.

4.2. CONFRONTACION EN HIPÓTESIS

HIPÓTESIS A:

H₀: La formulación del planeamiento de sistema de control interno, no valora el principio de presunción de veracidad en la Municipalidad Provincial de Huarney.

H₁: La formulación del planeamiento de sistema de control interno, si valora el principio de presunción de veracidad en la Municipalidad Provincial de Huarney.

Tabla 11.El planeamiento de sistema de control interno valora el principio de veracidad.

Formulación del Planeamiento Valora su iniciación de creación de verdad

		<i>De control</i>					
		Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a.	Muy de acuerdo	10	18	0	0	0	18
b.	De acuerdo	16	1	0	0	0	17
C	Poco de acuerdo	8	8	8	0	0	24
d.	En desacuerdo	4	4	8	0	0	16
E	Muy en desacuerdo	1	1	1	0	0	03
TOTAL		39	22	17	0	0	78

Nota: Elaboración propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

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

2.- Nivel de categoría como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización en manera estadísticamente para prueba: El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(18)!(17)!(26)!(09)!}{78!10!16!08!01!}$$

$$= 0.71E-106$$

4.- Destreza computacional: Entregado un $0.71E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

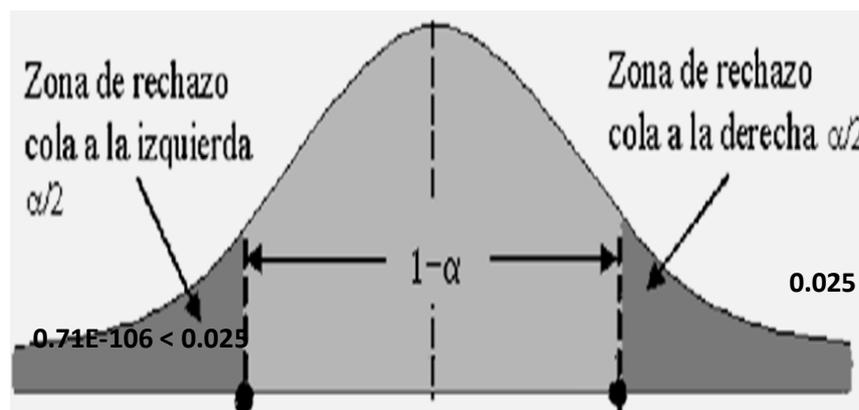


Figura 11. El planeamiento de sistema de control interno valora el principio de veracidad.

5.- **Conclusión:** Como $0.71 < 0.05$ se rechaza **H₀**. Por lo tanto, se concluye la formulación del planeamiento de sistema de control interno valora el principio para presunción por veracidad en la Municipalidad Provincial de Huarney.

HIPÓTESIS B:

H₀: La ejecución de método de evaluación control interno, no permite evaluar la participación ciudadana en las actividades desarrolladas para el gobierno local de la provincia de Huarmey.

H₁: La ejecución de método de evaluación control interno, si permite evaluar la participación ciudadana en las actividades desarrolladas para el gobierno local de la provincial Huarmey.

Tabla 12. La ejecución de método de evaluación control interno permite evaluar la participación ciudadana en las actividades desarrolladas.

<i>Ejecución de sistema</i>		<i>Evalúa participación ciudadana en actividades control interno</i>					
		Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a.	Muy de acuerdo	10	5	1	1	1	18
b.	De acuerdo	16	1	0	0	0	17
c.	Poco de acuerdo	12	8	2	1	1	24
d.	En desacuerdo	4	4	4	2	2	16
e.	Muy en desacuerdo	1	1	1	0	0	3
	TOTAL	43	19	8	4	4	78

Nota: Elaboración propia

1.- Esquema para ensayo:

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

2.- Grado significativo o falta por tipo I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cómputo en forma padrón para experimento: A desplegar procedimiento poseemos:

$$p(f) = \frac{(18)!(17)!(266)!(09)!}{78!10!6!8!0!}$$

$$= 0.70E-92$$

4.- Disposición de padrón: Condicionalmente $0.70E-92 < 0.05$, no acepta H_0 .

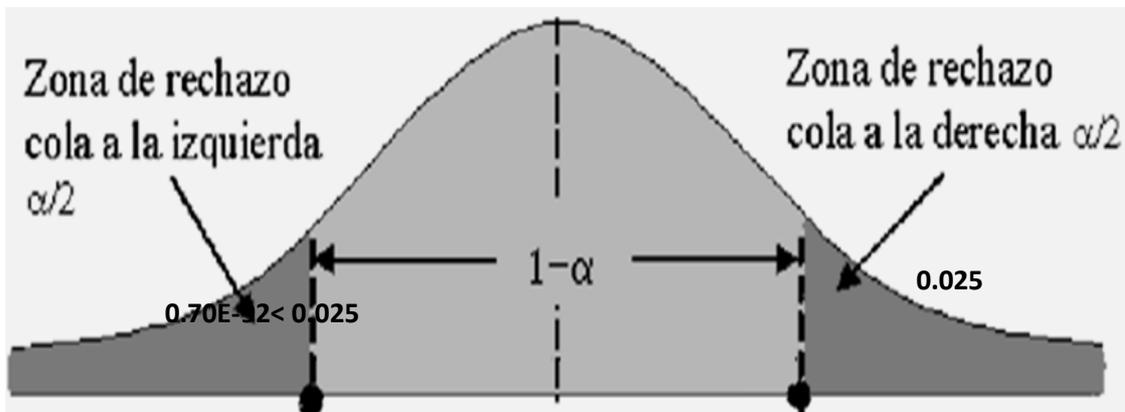


Figura 12. La ejecución de método de evaluación control interno permite evaluar la participación ciudadana en las actividades desarrolladas.

5.- **Conclusión:** Como $0.70 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por tanto, se concluye, la ejecución de método para control interno permite evaluar la participación ciudadana en las actividades desarrolladas para gobierno local de la provincia de Huarney.

HIPÓTESIS C:

H₀: El informe de ejecución de procedimiento para control interno, no permite medir el nivel de transparencia en la gestión del gobierno local de la provincia de Huarmey.

H₁: El informe de ejecución de procedimiento para control interno, si permite medir el nivel de transparencia en la gestión del gobierno local de la provincia de Huarmey.

Tabla 13. Informe de ejecución de procedimiento para control interno permite medir el nivel de transparencia en la gestión.

		<i>Informe sobre implementación Permite medir nivel de transparencia</i>					
<i>De sistema</i>							
		Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a.	Muy de acuerdo	10	4	1	1	1	17
b.	De acuerdo	17	1	0	0	0	18
c.	Poco de acuerdo	12	8	1	1	1	23
d.	En desacuerdo	6	6	2	1	1	16
e.	Muy en desacuerdo	1	1	1	1	0	4
	TOTAL	46	20	5	4	3	78

Nota: Elaboración propia

1.- Padrón para ensayo:

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

2.- Grado en importancia o falta en tipo I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cómputo en forma padrón para experimento: A desplegar procedimiento poseemos:

$$p(f) = \frac{(17)!(18)!(27)!(8)!}{78!10!17!07!01!}$$

$$= 0.72E-97$$

4.- Disposición del padrón: Condicionalmente $0.72E-97 < 0.05$, no acepta H_0 .

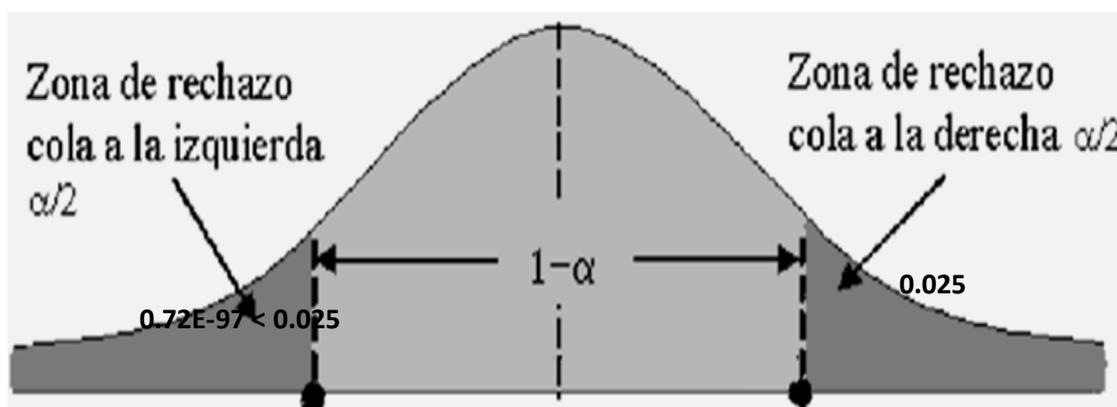


Figura 13. Informe de ejecución de procedimiento para control interno permite medir el nivel de transparencia en la gestión

5.- Conclusión: Como $0.72 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por tanto, se concluye, el informe de ejecución de procedimiento para control interno permite medir el nivel de transparencia en la gestión del gobierno local de la provincia de Huarney.

HIPÓTESIS D:

H_0 : Evaluación en la ejecución de método para control interno, no influye para los procesos administrativos del gobierno local de la provincia de Huarney.

H₁: Evaluación en la ejecución de método para control interno, si influye para los procesos administrativos del gobierno local de la provincia de Huarney.

Tabla 14. Evaluación en la ejecución de método de control interno influye para los procesos administrativos.

		<i>Evaluación de implementación Influye en gestión administrativa</i>					TOTAL
		Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	
a.	Muy de acuerdo	12	10	0	0	0	22
b.	De acuerdo	15	1	0	0	0	16
c.	Poco de acuerdo	6	6	4	1	1	18
d.	En desacuerdo	8	8	1	1	1	19
e.	Muy en desacuerdo	0	1	1	0	1	3
TOTAL		41	26	6	2	3	78

Nota: Elaboración propia

1.- Padrón para ensayo:

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

2.- Grado de importancia o falta en tipo I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cómputo en forma padrón para experimento: A desplegar procedimiento poseemos:

$$p(f) = \frac{(22)!(16)!(27)!(11)!}{78!12!15!10!01!}$$

$$= 0.74E-97$$

4.- Fallo estadístico: Condicionalmente $0.74E-97 < 0.05$, no acepta **H₀**.

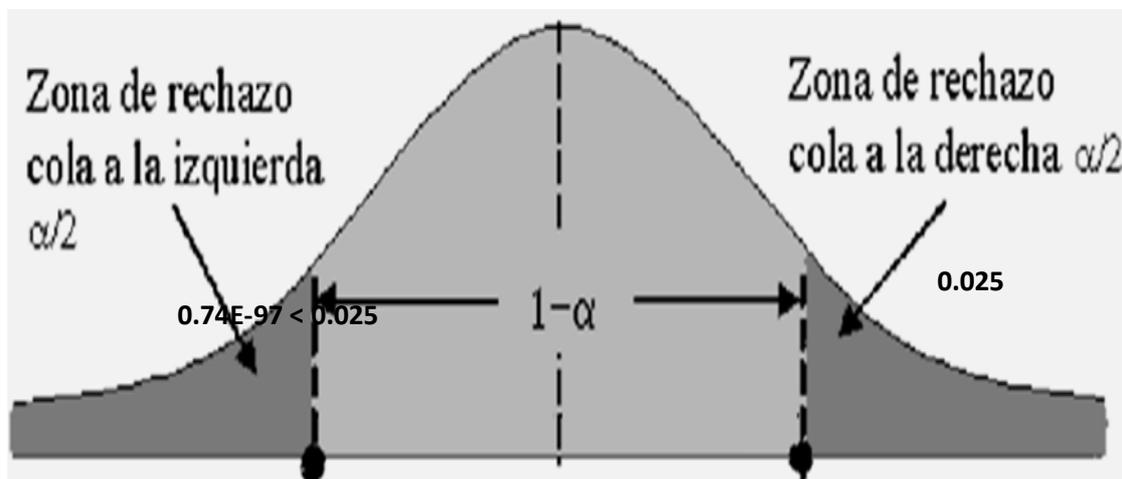


Figura 14. Evaluación en la ejecución de método de control interno influye para los procesos administrativos.

5.- Conclusión: Como $0.74 < 0.05$, se rechaza **H₀**. Por tanto, se concluye, evaluación en la ejecución de método para control interno influye para los procesos administrativos del gobierno local de la provincia de Huarney.

HIPÓTESIS GENERAL:

H₀: La ejecución de método de control interno, no será una herramienta en la rendición de cuentas para el gobierno local de la provincia de Huarney 2017.

H₁: La ejecución de método de control interno, si será una herramienta en la

rendición de cuentas para el gobierno local de la provincia de Huarmey 2017.

Tabla 15. Ejecución de método de control interno será una herramienta en la rendición de cuentas.

<i>Implementación del sistema</i>		<i>Herramienta para rendición de cuentas</i>					TOTAL
		Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	
a.	Muy de acuerdo	10	6	1	1	1	19
b.	De acuerdo	18	1	0	0	0	19
c.	Poco de acuerdo	12	8	1	1	1	23
d.	En desacuerdo	4	4	2	1	1	12
e.	Muy en desacuerdo	1	1	1	1	1	5
TOTAL		45	20	5	4	4	78

Nota: Elaboración propia

1.- Padrón para ensayo:

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

2.- Grado significativo o falta del modo I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cómputo en forma padrón para experimento: A desplegar procedimiento poseemos:

$$p(f) = \frac{(19)!(19)!(28)!(10)!}{78!10!18!09!01!}$$

$$= 0.79E-106$$

4.- Fallo detallado: Condicionalmente $0.79E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

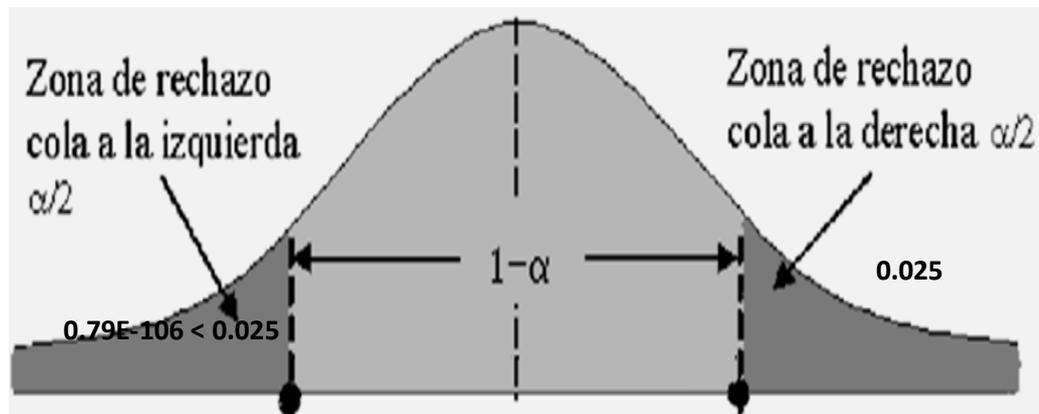


Figura 15. Ejecución de método de control interno será una herramienta en la rendición de cuentas.

5.- Conclusión: Como $0.79 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por lo tanto, se concluye, La ejecución de método de control interno será una herramienta en su rendición de cuentas para el gobierno local de la provincia de Huarney 2017.

CAPITULO V

DISCUSION

5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Para poder llegar a la conclusión de nuestra investigación hemos recurrido a la búsqueda base doctrinaria de lo que implica la implementación de control, para ello la revisión de diferentes textos por autores nacionales e internacionales, así como en la parte normativa la revisión de las normas del sistema de control del estado; de la misma forma en cuanto a la concepción de la rendición de cuenta, que no solamente tienen los funcionarios a nivel interno de la entidad, hemos recurrido a la información que tienen las entidades gubernamentales ante la ciudadanía, que cumplió en elegir a autoridades a través del voto popular, en tal sentido los autores consultados así como expertos coinciden de que la ejecución de evaluación interna, influirá para rendición en cuentas en sus entidades gubernamentales. La participación en el trabajo de campo permitió confirmar los aspectos teóricos con la información proporcionada por autoridades y funcionarios que fueron revisados y analizados, así como de la encuesta realizada que permite confirmar las propuestas realizadas en dicho trabajo.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

Primera conclusión

En revisión, análisis a la documentación y datos obtenidos, se concluye, formulación del planeamiento de la evaluación interna valora principio para presunción de autenticidad en Municipalidad Provincial de Huarmey.

Segunda conclusión

De la revisión a la documentación y puestas a prueba se determinó, ejecución del sistema de control interno permite evaluar participación ciudadana en actividades de la Municipalidad Provincial de Huarmey

Tercera conclusión

De la contrastación de hipótesis realizada se pudo determinar, el informe en cuanto a la ejecución de evaluación de revisión interna permite medir nivel en transparencia de administración en la Municipalidad Provincial de Huarmey

Cuarta conclusión

De la revisión y confrontación con las propuestas, se concluye, evaluación de ejecución como desarrollo de evaluación interna incide para administración en los gobiernos locales como Huarmey.

Conclusión General

Como conclusión de documentación y prueba realizada se determinó, evaluación de ejecución como desarrollo de evaluación interna incide para administración en los gobiernos locales como Huarmey.

6.2. RECOMENDACIONES

Primera recomendación

Que autoridades y funcionarios deberán de liderar, formulación del planeamiento de la evaluación interna en gobiernos locales como Huarmey.

Segunda recomendación

Que el gerente municipal deberá supervisar la ejecución de modelo de evaluación interna a actividades del gobierno local provincia Huarmey.

Tercera recomendación

Que el comité de control interno deberá cumplir en presentar el informe sobre implantación de modelo de evaluación interna, como mecanismo en transparencia gestión del gobierno local Provincial Huarmey.

Cuarta recomendación

Que la gerencia municipal deberá supervisar la valoración de en ejecución del procedimiento para control interno, considerando que ello permitirá mejorar la administración operativa del gobierno local provincia Huarmey.

Recomendación General

Finalmente, titular en la entidad deberá de dirigir la implantación de modelo para evaluación interna, considerando es herramienta importante en rendición cuentas en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2017.

CAPITULO VII

REFERENCIAS

7.1. Fuentes Documentales

1. Lizarazo Barbosa, James (2017) en su tesis: *El sistema de control interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. Universidad Externado de Colombia, Colombia.
2. De la Peña Martínez, Jorge (2004) estudio denominado: Rendición de cuentas en las instituciones públicas de educación superior. Instituto Politécnico Nacional de México, México.
3. Cambier Marmolejos, Enrique Ernesto Julio (2015), estudio: *Evaluación de cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basados en técnicas de auditoría interna*. Universidad de Sevilla, España.
4. Manrique Chuquispuma, Jhonatan (2018), en su exploración denominada: *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Imperial, 2015*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote.
5. Vizcarra Maquera, Meyer Yojan (2017) su tesis: *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Mariscal Nieto-2015*. Universidad José Carlos Mareategui. Moquegua.
6. Alfaro Alfaro, Gustavo Otilano (2016). Tesis *El Sistema de Control Interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial municipalidad provincial de Talara-2014*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.

7. Fidel Heredia, Mirian Tannet, (2016) en su tesis: *Los mecanismos de control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote.

7.2. Fuentes Bibliográficas

1. Arens, Alvin & 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. Cashin, J., Neuwirth P. & Levy J. (1985). Manual de Auditoría. Madrid. Mc. Graw-Hill Inc.
4. Gómez, R. (2010). Generalidades en la auditoría interna. Santa Fe de Bogotá- Editorial Norma.
5. Grant, R. W., & Keohane, R. O. (2005). Accountability and Abuses of Power in World Politics. *American Political Science Review*, vol 99, N°1.
6. Hevia, E. (2007). Fundamentos de la Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos de España. Madrid: ESPALSA.
7. Jain, A. K. (2001). Corruption: A review. *Journal of Economic Surveys*, Vol. N° 15.

8. Mantilla B. Samuel. (2010). Control Interno. Informe COSO. 4ta edición.
9. Meigs, Walter B, (2009). Principios de auditoría. 2da edición Bogotá, Colombia:
Mcgraw-Hill Interamericana.
10. Munch Galindo & García Martínez (2002). Fundamentos de la administración.
Editorial: Trillas.
11. Meigs, W. Larsen, J. (1994). Principios de Auditoría. Segunda Edición.
México. Editorial Diana.
12. Oliveira Da Silva Reinaldo, Teorías de la Administración International
Thomson Editores, S.A. de C.V., 2002, Pág. 20.
13. Panes Meza, Julio. (2006). Auditoría Contemporánea. Lima: Iberoamericana de
Editores SA. 155.
14. Promcad (2010). Manuales prácticos para la Gestión Municipal. Tomo I.
Balance y cierre de la gestión municipal. Instituto de Investigación y
Capacitación Municipal (INICAM) Konrad Adenauer Stiftung (KAS).
15. Olvera, Alberto J. E Isunza Vera, Ernesto (2004). Rendición de Cuentas: Los
fundamentos teóricos de una práctica de la ciudadanía. Universidad de
Veracruz. México. Pág. 335-338.

16. Sánchez Salvador, Ever & Yanac Delmer, Enrique (2008) Proceso de sensibilización en la Comunidad Angu Raju Caso Fundo Nequip. Relaciones comunitarias de San Marcos. San Marcos, Perú.
17. Sánchez Hernández, M. A. (2008). El órgano de fiscalización superior y el instituto estatal de transparencia y acceso a la información pública, elementos inherentes de la democracia, para el combate a la corrupción en el sector gubernamental. (Caso Oaxaca). México.
18. Velasco Sánchez, Ernesto (2011). Gestión Pública y Rendición de Cuentas: ¿Un enfoque basado en cumplimiento a uno basado en resultados? Cuadernos sobre rendición de cuentas. México.
19. Velásquez Peláez, José (2003). Demanda de Rendición de Cuentas. Escuela Electoral y de Gobernabilidad.

7.3. Referencias electrónicas

1. Ley N° 27785 (2002). Ley del sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica. Obtenido de <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>
2. Banco Mundial (2012). Guía para la rendición de cuentas de las municipalidades a la ciudadanía. Tribunal Superior de Cuentas. Proyecto de fortalecimiento del control fiscal a través de la mejora de la participación ciudadana y las capacidades de las entidades fiscalizadoras superiores EFS / TF-94881.

Obtenido de
https://www.tsc.gob.hn/web/Participacion_ciudadana/Guia_Rendicion_de_cuentas_municipales_a_la_ciudadania_2013.pdf

3. Claros Cohaila, Roberto (2006). Transparencia, participación y rendición de cuentas en la gestión municipal. Universidad ESAN. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/publicaciones/libros/2009/transparencia-participacion-y-rendicion-de-cuentas-en-la-gestion-municipal/>
4. Contraloría General De La República (2009). Directiva Rendición de cuentas de los titulares Directiva N° 04-2007-CG/GDES. Normas Legales. El peruano. Lima. Obtenido de http://www.gacetajuridica.com.pe/servicios/normaspdf_2009/Noviembre/27-11-2009_SE_R%20169-2009-CG.pdf
5. COMPES (2010). Política de Rendición de cuentas de la rama ejecutiva a los ciudadanos. Consejo Nacional de Política Económica y Social. Bogotá. Obtenido de https://www.mintic.gov.co/portal/604/articles-3651_documento.pdf
6. Peruzzotti, Enrique 2008 Marco conceptual de la Rendición de Cuentas. Departamento de Ciencia Política y Estudios Internacionales. Universidad Torcuato Di Tella. Argentina. Obtenido de <https://iniciativatpa.files.wordpress.com/2010/06/peruzzotti-marco-conceptual-de-la-rendicic3b3n-de-cuentas.pdf>

7. Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI).

Obtenido de

https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/LaContraloriaenelMundo/INTOSAI/

8. Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Obtenido de <https://www.intosai.org/es/>

9. Resolución De Contraloría N° 00017-2016-CG/PEC que aprueba la Directiva

para la Implementación y seguimiento de Recomendaciones de los informes de auditoría. Obtenido de

https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/14e812f8-cff4-49b3-b337-a3f04b9c5339/RC_120_2016_CG.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=14e812f8-cff4-49b3-b337-a3f04b9c5339

10. Portal de la contraloría general del Perú. Obtenido de

https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal

ANEXO

N° 1 INSTRUMENTO PARA TOMA DE INFORMACION

ENCUESTA:

La técnica que presentamos como el Cuestionario, corresponde a la técnica usada en el trabajo de investigación denominado: “*El Sistema de Control Interno Herramienta para la Rendición de Cuentas en la Municipalidad Provincial de Huarney 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 Usted que se ha ejecutado el planeamiento para la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huarney?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Poco de acuerdo ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

2. ¿Considera Usted que se ejecuta el sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huarney?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Poco de acuerdo ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

3. ¿Considera Usted que el Comité de Control interno cumplió con la presentación del Informe de ejecución?

a. Muy de acuerdo ()

b. De acuerdo ()

c. Poco de acuerdo ()

d. En desacuerdo ()

e. Muy en desacuerdo ()

4. ¿Considera Usted que se cumple con la evaluación de cumplimiento de la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huarney?

a. Muy de acuerdo ()

b. De acuerdo ()

c. Poco de acuerdo ()

d. En desacuerdo ()

e. Muy en desacuerdo ()

5. ¿Considera Usted que el sistema de control interno es una herramienta para la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de Huarney?

a. Muy de acuerdo ()

b. De acuerdo ()

c. Poco de acuerdo ()

d. En desacuerdo ()

e. Muy en desacuerdo ()

6. ¿En su opinión la aplicación de control interno permite evidenciar la presunción de veracidad en la Municipalidad Provincial de Huarney?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Poco de acuerdo ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

7. ¿Considera usted que la rendición de cuenta permite la participación ciudadana en la Provincia de Huarney?

- a.** Muy de acuerdo ()
- b.** De acuerdo ()
- c.** Poco de acuerdo ()
- d.** En desacuerdo ()
- e.** Muy en desacuerdo ()

8. ¿Considera usted que la rendición de cuenta es una herramienta que permite evidenciar la transparencia en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huarney?

- a.** Muy de acuerdo ()
- b.** De acuerdo ()
- c.** Poco de acuerdo ()
- d.** En desacuerdo ()
- e.** Muy en desacuerdo ()

9. ¿En su opinión la rendición de cuentas permite informar sobre el resultado de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huarney?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Poco de acuerdo ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

10. ¿Considera Usted que la rendición de cuentas es una herramienta importante para informar a la ciudadanía sobre la gestión Municipal?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Poco de acuerdo ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

Muchas gracias por vuestro apoyo.

ANEXO 2

02 MATRIZ DE CONSISTENCIA

“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HERRAMIENTA PARA LA RENDICION DE CUENTAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARMHEY 2017”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿Cómo un método de control interno será una herramienta en su rendición de cuentas para el gobierno local provincia Huarmey 2017?</p>	<p>Objetivo General Comprobar como su implementación de procedimientos para verificar los controles internos será una herramienta en su rendición de cuentas para el gobierno local provincia Huarmey 2017.</p>	<p>Hipótesis General Implementación de método de evaluación del control interno es un instrumento importante en la rendición para cuentas en Municipalidad Provincial de Huarmey 2017.</p>	<p>Variable Independiente X: Sistema de control interno</p> <p>Indicadores:</p>	<p>1. Tipo de Investigación Aplicada - Descriptiva</p> <p>2. Población =97 personas, autoridades entre gerentes, administrativos relacionados a la entidad Municipalidad de Huarmey</p> <p>3. Muestra = 78 personas, autoridades entre gerentes, administrativos relacionados a la entidad Municipalidad de Huarmey</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de datos <ul style="list-style-type: none"> ○ Ficha Bibliográfica ○ Guía de entrevista. ○ Ficha de Encuesta. </p>
<p>Problemas Específicos</p> <p>a. ¿Cómo el planeamiento de sistema de controles internos valora el principio para presunción por veracidad en la Municipalidad Provincial de Huarmey?</p> <p>b. ¿De qué manera su ejecución de método para controles internos permite evaluar la participación ciudadana en las actividades desarrolladas para gobierno local provincia Huarmey?</p> <p>c. ¿De alguna manera el informe de ejecución de procedimiento para controles internos permite medir el nivel de transparencia en la gestión del gobierno local provincia Huarmey?</p> <p>d. ¿En qué manera su evaluación en la ejecución de método para controles internos influye para los procesos administrativos del gobierno local provincia Huarmey?</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>a. Verificar como el planeamiento del sistema para verificar los controles internos valora su principio en presunción de veracidad en la Municipalidad Provincial Huarmey.</p> <p>b. Establecer si la ejecución de procedimiento de controles internos permite evaluar la participación ciudadana en sus diligencias para Municipalidad Provincial de Huarmey.</p> <p>c. Demostrar si el informe de ejecución de proceso de controles internos permite medir su nivel en transparencia en su administración en el gobierno local provincia Huarmey.</p> <p>d. Evaluar en qué manera su valoración para implementación del método para los controles internos influye para el proceso administrativo del gobierno local Provincial Huarmey.</p>	<p>Hipótesis Especificas</p> <p>a. La formulación del planeamiento de sistema de control interno valora el principio presunción de veracidad del gobierno local provincia Huarmey.</p> <p>b. La ejecución de método de evaluación control interna permite evaluar la participación ciudadana en las diligencias en la Municipalidad Provincial Huarmey.</p> <p>c. El informe sobre consumación de procedimiento en revisión interna permite medir el nivel de transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial de Huarmey.</p> <p>d. Evaluación de la consumación de procedimiento revisión interna influye en para mandato administradora del gobierno local provincia Huarmey.</p>	<p>X₁: Plan de acción X₂: Representante municipal X₃: Oficina revisión corporativo X₄: Aplicativo informático</p> <p>Variable Dependiente Y: Rendición de cuentas</p> <p>Indicadores: Y₁: Presunción de veracidad Y₂: Participación ciudadana Y₃: Transparencia Y₄: Gestión administrativa</p>	