TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS

"EL CONTROL INTERNO COMO MECANISMO FACILITADOR DE LA GESTIÓN EFECTIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PADRE ABAD DEL DEPARTAMENTO DE UCAYALI 2016".

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL

DE

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

- **BACH.CONT. GENESIS ARANZA PAREDES GONZALES**

PUCALLPA - PERÚ

2016

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

DEDICATORIA

A Dios, por guiarme por el camino de verdad, por lo que logro alcanzar satisfacciones profesionales en la vida.

A nuestros amados padres, por ser uno de los que constantemente me orientaron a seguir con toda las fuerzas en las aulas universitarias.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de Ucayali, mi alma mater, por albergarme en sus aulas durante todos mis años de estudio, como también a los diferentes docentes que me impartieron sus conocimientos.

A mi asesor de tesis CPC Jesús Elías BALDEON FERNADEZ, por su asesoría en el proceso del desarrollo del presente trabajo de investigación, recurriendo a su capacidad y conocimiento científico.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

RESUMEN

El control interno como mecanismo facilitador de la gestión efectiva de la municipalidad provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali, es una investigación nueva, que tiene connotación por que busca la optimización de la gestión efectiva a través del control interno en la municipalidad provincial de Padre Abad en el departamento de Ucayali. El tipo de investigación fue descriptivo- inductivo. De una población de 135 personas, 100 fueron seleccionados para ser parte de una encuesta de 12 preguntas sobre El control interno como mecanismo facilitador de la gestión efectiva de la municipalidad provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali. Se estableció una base de datos obtenidos de la encuesta, estos fueron procesados a nivel descriptivo, además usados para la prueba de Chi-cuadrado mediante Excel. Los resultados indican que la incidencia del control interno como mecanismo facilitador de la gestión efectiva de la municipalidad es significativo. La mayoría de los encuestados están de acuerdo que el control interno representa un mecanismo facilitador en la gestión efectiva de la municipalidad provincial de Padre Abada del departamento de Ucayali (62.00%), mientras que un 0.00% de los encuestados respondieron estar en “muy en desacuerdo” y el 3.00% no supieron responder nada al respecto.

Palabras Claves: **Control Interno, Gestión, Municipalidad**

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

ABSTRACT

Internal control as a facilitating mechanism for the effective management of the provincial municipality of Padre Abad in the department of Ucayali, is a new research, which has a connotation because it seeks to optimize effective management through internal control in the provincial municipality of Padre Abbot in the department of Ucayali. The type of research was descriptive-inductive. Out of a population of 135 people, 100 were selected to be part of a survey of 12 questions on Internal control as a facilitating mechanism for the effective management of the provincial municipality of Padre Abad in the department of Ucayali. A database obtained from the survey was established, these were processed at a descriptive level, and were also used for the Chi-square test using Excel. The results indicate that the incidence of internal control as a mechanism facilitating the effective management of the municipality is significant. The majority of respondents agree that internal control represents a facilitating mechanism in the effective management of the provincial municipality of Padre Abada in the department of Ucayali (62.00%), while 0.00% of respondents said they were "very disagreement "and 3.00% could not answer anything about it.

Keywords: Internal Control, Management, Municipality

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

INTRODUCCIÓN

La investigación se aboca sobre el control interno como mecanismo facilitador de la gestión efectiva de la municipalidad provincial de Padre Abada del departamento de Ucayali, respecto a la sinergia de los componentes del control interno que coadyuva en la potencialidad, así como el control previo, simultaneo y posterior pueden facilitar la mejora continua, y la evaluación y retroalimentación del sistema de control interno facilita la optimización de la gestión de la municipalidad provincial de Padre Abad en el departamento de Ucayali. Esta investigación está estructurada en cinco capítulos principales tales como:

CAPITULO I: Se describe el problema de investigación, definiendo los objetivos, planteando la hipótesis, variables, la justificación e importancia, la viabilidad y las limitaciones a través de la investigación.

CAPITULO II: En este capítulo se da a conocer el marco teórico, los antecedentes de la investigación, así como también los planteamientos teóricos, las definiciones de los términos básicos y las bases epistemológicas.

CAPITULO III: En este capítulo se describe el marco metodológico, tipo y nivel de investigación, a su vez el diseño y esquema de la investigación, se menciona también la población y muestra, como también los métodos de investigación, instrumentos de recolección de datos y por último el procesamientos y presentación de datos.

CAPITULO IV: En este capítulo se presentan los resultados.

CAPITULO V: En este capítulo se muestran la discusión de los resultados mediante la prueba de hipótesis acerca de las variables.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

ÍNDICE

Dedicatoria---------- i
Agradecimiento---------- ii
Resumen---------- iii
Summary---------- iv
Introducción---------- v
Índice---------- vi
Índice de Tabla---------- ix
Índice de Figuras ---------- x
Capítulo I ----------1
1. Diseño de Investigación----------1
. 1.1. Descripción del Problema ----------1
. 1.2. Formulación del Problema: ----------5
. 1.2.1. Problema General----------5
. 1.2.2. Problemas Específicos ----------6
1.3. Objetivos de la Investigación ----------6
. 1.3.1. Objetivo General ----------6
. 1.3.2. Objetivo Especifico ----------6
1.4. Hipótesis y/o Sistema de Hipótesis----------7
1.4.1. Hipotesis General ----------7
1.4.2. Hipotesis Especifica ----------7
1.5. Variables e Indicadores ----------7
1.5.1. Variable Independiente ----------7
1.5.2. Variable Dependiente ----------8
1.5.3. Optimizacion de las Variables ----------8
1.6. Justificación ----------9
1.7. Viabilidad ----------9
1.8. Limitación: ----------9
Capítulo II ----------10

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

2. Marco Teórico----------10
2.1. Antecedentes del Problema----------10
2.1.1. A Nivel Internacional ----------10
2.1.2. A Nivel Nacional ----------11
2.2. Planteamiento Teórico del Problema----------15
2.3. Bases Teóricas de la Investigación ----------32
2.4. Bases Epistémicas----------49
Capítulo III ----------50
3. Metodología de la Investigación----------50
. 3.1. Tipo y Nivel de Investigación ----------50
. 3.2. Diseño de Investigación ----------50
. 3.3. El Universo, La Población y Muestra ----------50
. 3.4. Técnicas e Instrumentos ----------58
. 3.5. Plan de Análisis ----------58
Capítulo IV----------59
5. Resultados ----------59
. 5.1. Sinergia de los Componentes del Control Interno ----------59
. 5.2. Sinergia de los Componentes del Control Interno ----------61
. 5.3. Control Previo, Simultaneo y Posterior ----------63
. 5.4. Control Previo, Simultaneo y Posterior ----------65
. 5.5. Evaluación y Retroalimentación del Sistema ----------67
. 5.6. Evaluación y Retroalimentación del Sistema ----------69
. 5.7. Potencialidad Institucional ----------71
. 5.8. Potencialidad Institucional ----------73
. 5.9. Mejora Continua Institucional ----------75
. 5.10. Mejora Continua Institucional ----------77
. 5.11. Optimización Institucional ----------79
. 5.12. Optimización Institucional ----------81

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Conclusiones----------90
Sugerencias ----------91
Referencias Bibliográficas ---------- 92

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Sinergia de los Componentes del Control Interno ----------59

Tabla 2. Sinergia de los Componentes del Control Interno ----------61

Tabla 3. Control Previo, Simultáneo y Posterior ----------63

Tabla 4. Control Previo, Simultáneo y Posterior ----------65

Tabla 5. Evaluación y Retroalimentación del Sistema ----------67

Tabla 6. Evaluación y Retroalimentación del Sistema ----------69

Tabla 7. Potencialidad Institucional ----------71

Tabla 8. Potencialidad Institucional ----------73

Tabla 9. Mejora Continua Institucional ----------75

Tabla 10. Mejora Continua Institucional ----------77

Tabla 11. Optimización Institucional ----------79

Tabla 12. Optimización Institucional ----------81

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Sinergia de los Componentes del Control Interno ----------60

Figura 2. Sinergia de los Componentes del Control Interno ----------62

Figura 3. Control Previo, Simultáneo y Posterior ----------64

Figura 4. Control Previo, Simultáneo y Posterior ----------66

Figura 5. Evaluación y Retroalimentación del Sistema ----------68

Figura 6. Evaluación y Retroalimentación del Sistema ----------70

Figura 7 Potencialidad Institucional ----------72

Figura 8. Potencialidad Institucional ----------74

Figura 9. Mejora Continua Institucional ----------76

Figura 10. Mejora Continua Institucional ----------78

Figura 11. Optimización Institucional ----------80

Figura 12. Optimización Institucional ----------82

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

CAPITULO I

La administración de toda institución gubernamental como consecuencia de la globalización mundial, requiere de un eficiente Control Interno que permita lograr los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las instituciones públicas locales maximizar su rendimiento como mecanismo facilitador de la gestión efectiva. Se ha establecido que el gobierno municipal dispone de los recursos presupuestales suficientes para desarrollar sus actividades para el cumplimiento de sus metas y objetivos, establecidas en su Plan Estratégico; sin embargo, falta definir adecuadamente los roles en la estructura de la organización, que comprenden los niveles de dirección, de apoyo y operativo, donde las actividades que se desarrollan en este último nivel, como el desarrollo urbano de la provincia de Padre Abad. El control es parte de la gestión y como tal tiene que enmarcarse al logro de las mismas metas y objetivos de la institución; por tanto, todo el proceso del sistema debe estar orientado a lograr dicha efectividad. El control gubernamental aplicable a entidad, consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, efectividad, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El sistema de control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe en forma correcta, eficiente y contribuya a la efectividad institucional. La acción de control es la herramienta esencial del control interno, por la cual el personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental, efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales, buscando que la municipalidad tienda a tener la efectividad que le exigen los vecinos de su jurisdicción. Como consecuencia de las acciones de control se emitirán los informes correspondientes, los mismos que se formularán para el mejoramiento de la efectividad de la entidad, incluyendo el señalamiento de responsabilidades que, en su caso, se hubieran identificado. Sus resultados se exponen al Titular de la municipalidad, salvo que se encuentre comprendido

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

como presunto responsable civil y/o penal. El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por dirección de la entidad y el resto del personal, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos institucionales (efectividad). El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción y logro de la efectividad. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos (efectividad). Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos (efectividad) y apoyar sus iniciativas de calidad. El control interno es el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: i) Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; ii) Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; iii) Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; iv) Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016 , es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. Incumbe al alcalde como titular la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica. La Municipalidad Provincial de Padre Abad está en condiciones de asumir todas las actividades que realiza actualmente las gerencias, y las demandas sociales lo que no se ha realizado por falta de coordinación (falta de sustento sólido para

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

definir una nueva estructura organizacional que defina las nuevas responsabilidades de la entidad de acuerdo a las exigencias actuales); de ese modo la entidad tendrá mayor predominio (asumiría sus propias responsabilidades que por ley le corresponde) y lo que es más estaría incurriendo en menores costos y mayores beneficios, por cuanto a la fecha no hay deficiencias en los que corresponde a pagos. También se ha identificado algunas deficiencias en la gestión municipal respecto a los recursos humanos, que se deriva de la propia estructura organizativa actual, como es el proceso de selección de personal de la entidad, que en promedio se dispone sólo de un cuarenta por ciento de personal en planilla y el resto, si bien es cierto es personal calificado, está bajo el régimen de Contrato Administrativo de Servicios (CAS). Asimismo se cuenta con personal en condición de practicante, quienes asumen funciones de naturaleza permanente y como es lógico no tienen la pericia del caso; y por tanto no facilitan que la municipalidad alcance mayores niveles de eficiencia y efectividad institucional. En el marco de la organización municipal, existen ciertas deficiencias en la segregación funcional correspondiente. Ninguna persona o departamento debe manejar todos los aspectos o fases de una misma transacción, desde el comienzo hasta el final. Toda transacción debe ser realizada en cuatro etapas: aprobación, autorización, ejecución y registro, cuyo control debe correr a cargo de empleados o departamentos relativamente independientes. Esta segregación de funciones se hace con la finalidad de poder detectar los errores involuntarios, y para ninguna persona se encuentre en posición de poder cometer una sustracción y ocultar su acción por medio de la falsificación de documentos, sin confabularse con otros miembros de la organización. En el marco de la gestión financiera se ha determinado altos saldos de balance, lo que denota falencia de una cartera de programas, planes y proyectos para dotar al desarrollo urbano de la infraestructura logística que facilite su desarrollo; y, de ese modo no se oriente a las concesiones al sector privado, que en la actualidad están siendo cuestionadas. De seguro los funcionarios están empeñados en hacer eficiente la gestión municipal y sacar adelante la institución, pero necesitan de un elemento facilitador para ello, como es el s control interno.

1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

1.2.1 PROBLEMA GENERAL

¿Cómo la auditoria interna representa un mecanismo facilitador de la gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

1.2.2 PROBLEMA ESPECÍFICO

a) ¿De qué manera la sinergia de los componentes del control interno ayudara en la potencialidad de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

b) ¿De qué forma el control previo, simultáneo y posterior pueden facilitar la mejora continua de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

c) ¿De qué manera la evaluación y retroalimentación del sistema de control interno puede facilitar la optimización de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

1.3. OBJETIVOS GENERALES Y ESPECIFICOS

1.3.1 GENERALES

Establecer los lineamientos para estructurar el sistema de control interno que facilite la gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016.

1.3.2 ESPECIFICOS

a) Determinar el modo de sinergiamiento de los componentes del sistema de control interno para facilitar la potencialidad de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016.

b) Establecer en que forma el control previo, simultáneo y posterior pueden facilitar la mejora continua de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016.

c) Definir los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del sistema de control interno de tal forma que facilite la optimización de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

1.4 JUSTIFICACION E IMPORTANCIA

Este trabajo utiliza la metodología de la investigación científica generalmente aceptada. Parte de la identificación de la problemática, sobre esa base formula propuestas de solución e instrumentos a través de los cuales va a ser factible dicha solución. La metodología generalmente aceptada, también ha permitido que se defina el tipo de investigación, nivel de investigación métodos aplicados, diseño de la investigación, la utilización de la población y muestra para efectos de contrastar la hipótesis; la aplicación de técnicas e instrumentos de aceptación general. Todos estos elementos harán factible la obtención de un producto final en las mejores condiciones. El trabajo busca que el control interno facilite la gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016. Sin duda que dicha efectividad se puede lograr desde varios frentes. Este trabajo busca lograrlo mediante la estructuración de un sistema de control interno efectivo.

1.5 VIABILIDAD

Es factible desarrollar la presente investigación al contar con la disponibilidad de los recursos materiales, económicos, financieros y humanos en el área de control interno el tiempo de estudio de post grado es factible de realizar la tesis.

1.6 LIMITACIONES

El presente trabajo de investigación no estará exento de ciertas limitaciones. Estas limitaciones se derivan en algunos casos de la propia naturaleza de la base de datos utilizada, y en otros del desarrollo y aplicaciones de la metodología propuesta.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

CAPITULO II

2. MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

2.1.1 A NIVEL INTERNACIONAL

Hernández Celis Domingo (2008) en el trabajo de investigación publicado en Internet y denominado: **Control eficaz y Gerenciamiento corporativo aplicado a los Gobiernos Locales;** menciona la falta de eficiencia economía y efectividad de los gobiernos locales en el cumplimiento de su misión institucional por lo que propone un modelo de control que facilite el gerenciamiento corporativo de los gobiernos locales, lo que permitirá finalmente tener los servicios que exige la comunidad.

Hernández Celis, Domingo (2005), en su trabajo de investigación denominado: **El órgano de control institucional de las direcciones regionales de educación y el apoyo efectivo a la contraloría en la lucha contra la corrupción**. Presentado en la Dirección Regional de Lima Metropolitana; concluye que es relevante la labor que realiza el órgano de control institucional en el logro de las metas, objetivos y misión de la entidad y especialmente porque es un elemento para prevenir, detectar y llevar a cabo la lucha frontal contra la corrupción de autoridades, funcionarios y trabajadores

Campos Guevara Cesar Enrique (2003), en su tesis denominada: **Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado,** presentada en la Universidad Autónoma de México para optar el Grado académico de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoria Superior; concluye que es relevante implantar, evaluar y retroalimentar el control para que facilite en forma adecuada la ejecución presupuestal de las instituciones del estado. Las acciones de control son las herramientas de control para evaluar la ejecución presupuestal y luego recomendar las mejores pautas.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

2.1.2. A NIVEL NACIONAL

Flores González Julián (2009), en el trabajo de investigación docente denominado: **"El control como herramienta para la efectividad de las empresas"**, presentado en la Universidad Nacional del Callao; concluye que para lograr las metas y objetivos empresariales es necesario disponer de un control interno y externo que este no solo en el papel si no en la infraestructura de las empresas.

Escalante Castro Eleuterio (2008) en su tesis titulada: **"El proceso de control en la gestión institucional",** presentada para optar el Grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos; concluye que el proceso de control está compuesto de la planeación, ejecución e informe. En la planeación se establece el objetivo, alcance, se diseñan los procedimientos y técnicas, entre otras actividades. En la ejecución se aplican los procedimientos y técnicas de control para obtener evidencia suficiente, competente y relevante. En el Informe se expresa la situación del sistema.

Medina Piedra Roberto (2008) en su tesis denominada: **"Evaluación del sistema de control interno para el desarrollo efectivo de la auditoria",** presentada para optar el Grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. El autor concluye es básico y fundamental evaluar el sistema de control interno para realizar una auditoría, porque permite dimensionar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos.

Vega Sepúlveda Edilberto (2008) en su tesis denominada: **"El sistema de control interno en la empresa moderna",** presentada para optar el grado de Maestro en Administración en la Universidad San Martín de Porres, concluye que el sistema de control interno no es el elemento perturbador de la gestión, sino todo lo contrario, es el elemento facilitador de la gestión óptima de las empresas modernas.

Hernández Celis Domingo (2009) en el trabajo de investigación docente denominado: **"Sistema de control interno para la eficacia de la Cooperación Técnica Internacional"**, presentado en la Universidad Nacional Federico Villarreal, concluye que el sistema de control

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

interno llevado a cabo en forma previa, simultánea y posterior es un instrumento facilitador de la eficacia de la cooperación técnica internacional que permite ayudar a determinados sectores que necesitan de recursos

Flores González Julián (2009), en el trabajo de investigación docente denominado: **"El control como herramienta para la efectividad de las empresas"**, presentado en la Universidad Nacional del Callao; concluye que para lograr las metas y objetivos empresariales es necesario disponer de un control interno y externo que este no solo en el papel si no en la infraestructura de las empresas.

Hernández Celis Domingo (2008) en el trabajo de investigación publicado en Internet y denominado: Control eficaz y Gerenciamiento corporativo aplicado a los Gobiernos Locales; menciona la falta de eficiencia economía y efectividad de los gobiernos locales en el cumplimiento de su misión institucional por lo que propone un modelo de control que facilite el gerenciamiento corporativo de los gobiernos locales, lo que permitirá finalmente tener los servicios que exige la comunidad.

Campos Guevara Cesar Enrique (2003), en su tesis denominada: Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado, presentada en la Universidad Autónoma de México para optar el Grado académico de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoria Superior; concluye que es relevante implantar, evaluar y retroalimentar el control para que facilite en forma adecuada la ejecución presupuestal de las instituciones del estado. Las acciones de control son las herramientas de control para evaluar la ejecución presupuestal y luego recomendar las mejores pautas.

Liñán Salinas, Elcida Herlinda (2004) en la tesis denominada: **Las acciones de control para el desarrollo de una auditoría integral de una Universidad Pública,** presentada en la Universidad Nacional Federico Villareal para optar el grado de Maestra en auditoría contable y financiera; concluye que las acciones, programas, procedimientos y técnicas de control para determinar la eficiencia, economía y efectividad en el uso de los recursos humanos, materiales y financieros facilitarán la realización de una auditoría integral en una Universidad Pública.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Espinoza Cano, Roberto (2004) en la tesis denominada: **Control de las áreas empresariales para optimizar la administración**; presentada para optar el Grado de Maestro en Finanzas y Contabilidad en la Universidad San Martín de Porres; concluye que el control actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control o monitoreo. Las principales áreas de control en la empresa son: Áreas de producción: Si la empresa es industrial, el área de producción es aquella donde se fabrican los productos; si la empresa fuera prestadora de servicios, el área de producción es aquella donde se prestan los servicios; los principales controles existentes en el área de producción son los siguientes: Control de producción: El objetivo fundamental de este control es programar, coordinar e implantar todas las medidas tendientes a lograr un optima rendimiento en las unidades producidas, e indicar el modo, tiempo y lugar más idóneos para lograr las metas de producción, cumpliendo así con todas las necesidades del departamento de ventas.

Romero García, Adrián (2004), en la tesis denominada: **Deficiencias de control interno en el proceso de gestión institucional**, presentada para optar el Grado de Maestro en administración en la Universidad Nacional Federico Villarreal; concluye que los problemas que tiene el control interno previo, concurrente y posterior; no que facilita el proceso de gestión de las instituciones.

Campos Guevara Cesar Enrique (2003), en su tesis denominada: Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado, presentada en la Universidad Autónoma de México para optar el Grado académico de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoria Superior; concluye que es relevante implantar, evaluar y retroalimentar el control para que facilite en forma adecuada la ejecución presupuestal de las instituciones del estado. Las acciones de control son las herramientas de control para evaluar la ejecución presupuestal y luego recomendar las mejores pautas.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

2.2. PLANTEAMIENTO TEÓRICO DEL PROBLEMA

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según Cepeda (1996)[1], el Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativos, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regula. El Sistema está conformado por los siguientes órganos: La Contraloría General de la República, como ente técnico rector; Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental; Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un período determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades: económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

Según la CGR (2006)[2], el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente. Interpretando a la CGR (2006)[3], el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de

[1] Cepeda Alonso, Gustavo (1996) Auditoría y Control Interno. Bogotá. Editorial Mc Graw Hill.
[2] Contraloría general de la República (2006) Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú
[3] Contraloría general de la República (2006) Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos. Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones.

Analizando a la CGR (2006)[4], se entiende por control externo el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema por encargo o designación de ésta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior. En concordancia con sus roles de supervisión y vigilancia, el control externo podrá ser preventivo o simultáneo, cuando se determine taxativamente por la Ley del Sistema Nacional de Control o por normativa expresa, sin que en ningún caso conlleve injerencia en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la administración de la entidad, o interferencia en el control posterior que corresponda. Para su ejercicio, se aplicarán sistemas de control de legalidad, de gestión, financiero, de resultados, de evaluación de control interno u otros que sean útiles en función a

[4] Contraloría general de la república (2006) Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

las características de la entidad y la materia de control, pudiendo realizarse en forma individual o combinada. Asimismo, podrá llevarse a cabo inspecciones y verificaciones, así como las diligencias, estudios e investigaciones necesarias para fines de control.

Según Aldave & Meniz (2005)[5], coincidente con la Contraloría General de la República (2004)[6], explican que Control Interno es el sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. El ejercicio del Control Interno debe consultar los principios de igualdad, eficiencia, economía, celeridad, moralidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando. El Control Interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal. Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos, debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del Control interno:

- Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de planes operativos que sean necesarios;
- Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos;

[5] Aldave & Meniz (2005) Auditoría y control gubernamental. Lima. Editora Gráfica Bernilla.
[6] Contraloría General de la República (2004) Manual de Auditoría Gubernamental. Lima. Editora Perú.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

- Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes;
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad;
- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos;
- Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones;
- Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de Control Interno;
- Establecimiento de mecanismos que faciliten el control ciudadano la gestión de las entidades;
- Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control;
- Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión;
- Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la entidad; Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

De acuerdo con el Informe COSO(1992)[7], el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Completan la definición algunos conceptos fundamentales: El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y

[7] El denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida. Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla **COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS**). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones: · American Accounting Association (AAA); · American Institute of Certified Public Accountants (AICPA); · Financial Executive Institute (FEI); · Institute of Internal Auditors (IIA); · Institute of Management Accountants (IMA); La redacción del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand. Se trataba entonces de materializar un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoria interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

procedimientos. Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)[8], el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. Por consiguiente, siguiendo los lineamientos de INTOSAI, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica. Ambas definiciones

[8] Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

(COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos. Interpretando a Osorio (2005)[9], el control eficaz, es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Interpretando al IAI-España (2004)[10], el control eficaz es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Los componentes están constituidos por:

[9] Osorio Sánchez Israel (2005) Auditoría 1: Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros. Lima ECAFSA.
[10] Instituto de Auditores Internos de España-Coopers & Lybrand SA. (2004) Los nuevos conceptos del control interno – Informe COSO. Madrid. Ediciones Días de Santos SA.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

- El ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa
- La evaluación de riesgos, que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales
- Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno
- Los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional
- El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control (SNC).
- Los compromisos de mejoramiento, por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación deficiencia susceptible de

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

AMBIENTE DE CONTROL

Según el Informe COSO[11], el componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Este componente comprende: Filosofía de la Dirección, Integridad y los valores éticos, Administración estratégica, Estructura organizacional, Administración de recursos humanos, Competencia profesional, Asignación de autoridad y responsabilidades, Órgano de Control Institucional. La calidad del ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo de éstos fortalecerá o debilitará el ambiente y la cultura de control, influyendo también en la calidad del desempeño de la entidad.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Según el Informe COSO[12], el componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. La

[11] COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS- COSO.
[12] COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS- COSO.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. Adicionalmente, ello no exime a que las demás áreas o unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos definidos, deban identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos y los de la entidad, con el propósito de mantenerlos dentro de margen de tolerancia que permita proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento. A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad. Dado que las condiciones gubernamentales, económicas, tecnológicas, regulatorias y operacionales están en constante cambio, la administración de los riesgos debe ser un proceso continuo. Establecer los objetivos institucionales es una condición previa para la evaluación de riesgos. Los objetivos deben estar definidos antes que el titular o funcionario designado comience a identificar los riesgos que pueden afectar el logro de las metas y antes de ejecutar las acciones para administrarlos. Estos se fijan en el nivel estratégico, táctico y operativo de la entidad, que se asocian a decisiones de largo, mediano y corto plazo respectivamente. Se debe poner en marcha un proceso de evaluación de riesgos donde previamente se encuentren definidos de forma adecuada las metas de la entidad, así como los métodos, técnicas y herramientas que se usarán para el proceso de administración de riesgos y el tipo de informes, documentos y comunicaciones que se deben generar e intercambiar. También deben establecerse los roles, responsabilidades y el ambiente laboral para una efectiva administración de riesgos. Esto significa que se debe contar con personal competente para identificar y valorar los riesgos potenciales. El control interno solo puede dar

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

una seguridad razonable de que los objetivos de una entidad sean cumplidos. La evaluación del riesgo es un componente del control interno y juega un rol esencial en la selección de las actividades apropiadas de control que se deben llevar a cabo. La administración de riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad. Debe estar incorporada en la filosofía, prácticas y procesos de negocio de la entidad, más que ser vista o practicada como una actividad separada. Cuando esto se logra, todos en la entidad pasan a estar involucrados en la administración de riesgos. Este componente comprende: Planeamiento de la gestión de riesgos, Identificación de los riesgos, Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo.

ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

Según el Informe COSO[13], el componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos. El titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control. Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades. Las actividades de control gerencial tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. Con este propósito, las actividades de control deben enfocarse hacia la administración de aquellos riesgos que puedan causar perjuicios a la entidad. Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a

[13] COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS- COSO.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

recursos y archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión. Para ser eficaces, las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad. Este componente comprende: Procedimientos de autorización y aprobación; Segregación de funciones; Evaluación costo-beneficio; Controles sobre el acceso a los recursos o archivos; Verificaciones y conciliaciones; Evaluación de desempeño; Rendición de cuentas; Revisión de procesos, actividades y tareas; Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC).

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Según el Informe COSO[14], se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. La información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades. Este componente comprende: Funciones y características de la información; Información y responsabilidad; Calidad y suficiencia de la información; Sistemas de información; Flexibilidad al cambio; Archivo institucional; Comunicación interna; Comunicación externa; Canales de comunicación.

[14] *COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS- COSO.*

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

SUPERVISIÓN

Según el Informe COSO[15], el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios. En tal sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento. Las actividades de supervisión se realizan con respecto de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o correctivas. Para ello se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno. La supervisión se ejecuta continuamente y debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad. Este componente comprende: Prevención y monitoreo; Monitoreo oportuno del control interno; Reporte de deficiencias; Seguimiento e implantación de medidas correctivas; Autoevaluación; Evaluaciones independientes.

[15] *COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS- COSO.*

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

2.3 Bases Teóricas de la Investigación

CONTROL:

El control es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados.

El control es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas. El control es continuo cuando se aplica permanentemente. Comprende al control previo, concurrente y posterior.

CONTROL EFICAZ:

El control es eficaz, cuando no entorpece las funciones administrativas, cuando se toman en cuenta las sugerencias y recomendaciones de los órganos responsables del mismo, cuando se aplican las medidas correctivas necesarias para optimizar la gestión empresarial.

El control eficaz consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto.

El control eficaz, es el proceso de comprobación destinado a determinar si se siguen o no los planes, si se están haciendo o no progresos para la consecución de los objetivos propuestos y el proceso de actuación, si fuese preciso, para corregir cualquier desviación

TÉCNICAS DE CONTROL

Son las formas, estilos, destreza y pericia que se aplican en la ejecución de los procedimientos de control.

La auditoría confiere mucha importancia al control, por lo que los especialistas han establecido técnicas de evaluación, recomendaciones e informes para hacer llegar sus conclusiones y recomendaciones.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Las técnicas de auditoría que contribuyen a un control eficaz son las siguientes:

a) Técnicas de verificación ocular.- Que comprende la comparación, observación, revisión selectiva y el rastreo.
b) Técnicas de verificación verbal.- Comprende la indagación.
c) Técnicas de verificación escrita.- Comprende al análisis, conciliación y confirmación.
d) Técnicas de verificación documental: Abarca la comprobación y la computación
e) Técnicas de verificación física.- Comprende la inspección.

CONTROL INTERNO:

A partir de la segunda mitad del siglo pasado el control interno se ha hecho imprescindible para llevar a cabo una gestión eficaz de las empresas, y como consecuencia se ha tornado en un instrumento óptimo para la auditoria. La profundización del control interno como herramienta de la gestión ha sido posible gracias a los logros conseguidos por los administradores, los especialistas en información y comunicación, los expertos en sistemas y los técnicos en informática y cibernética.

En la SAS 1 (Statement Auditing Sandard: Declaración de Normas de auditoría), se afirma lo siguiente: "El Control interno incluye el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinación adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas... Un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas"

De acuerdo con el Instituto Americano de Contadores (American Institute of Accountants), el control interno integra los planes de organización de la entidad y todos los métodos, procedimientos y sistemas que funcionalmente se siguen en una organización para el conocimiento y protección de sus activos, la consecución de información financiera correcta y

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

fidedigna y el incentivo a la eficacia de la gestión y la realización de las políticas surgidas en la dirección.

De forma más concisa, E. Gironella Masgrau llama "Control interno al plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para ayudar a la dirección en el mejor desempeño de sus funciones"

El Estudio Caballero Bustamante, a partir de las definiciones anteriores destaca tres clases de control interno atendiendo a sus objetivos: 1) Control interno operacional: 2) Control interno contable; y 3) verificación interna.

Asimismo se establece los principios fundamentales del control interno: 1) Fijación de las responsabilidades; 2) Separación de funciones; 3) Utilización de pruebas de comprobación; 4) Las operaciones no deben quedar a cargo de una sola persona; 5) Las funciones y procedimientos deben figurar por escrito; 6) Selección adecuada del personal; 7) Rotación de funciones; 8) Es necesario los periodos de descanso vacacional; 9) Ubicación adecuada del personal; 10) La contabilidad no sustituye al control interno; 11) Utilización de cuentas de control; 12) Creación de un sistema de archivo y correspondencia.

Los elementos más importantes de un sistema de control interno pueden enunciarse de la siguiente manera: a) Definición de objetivos; b) Organización adecuada; c) Comunicaciones internas ágiles; d) Procedimientos efectivos y e) Personal idóneo.

EFICACIA

Los sistemas de control interno funcionan a distintos niveles de eficacia. De la misma forma, un sistema determinado puede funcionar de forma diferente en momentos distintos.

Cuando un sistema de control interno alcanza el estándar descrito a continuación, puede considerarse un sistema "eficaz".

El control interno puede considerarse eficaz si:

- Se están logrando los objetivos operacionales de la entidad.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

- Disponen de información adecuada hasta el punto de lograr los objetivos operacionales de la entidad.
- Si se preparan de forma fiable la información financiera, económica y patrimonial de la entidad
- Si se cumplen las leyes y normas aplicables.

Mientras que el control interno es un proceso, su eficacia es un estado o condición del proceso en un momento dado.

La determinación de si un sistema de control interno es "eficaz" o no constituye una toma de postura subjetiva que resulta del análisis de si están presentes y funcionario eficazmente los cinco componentes (entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión). Su funcionamiento eficaz proporciona un grado de seguridad razonable de que una o más de las categorías de objetivos establecidos (eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables) va a cumplirse. Por consiguiente, estos componentes también son criterios para determinar si el control interno es eficaz.

AUDITORIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Los sistemas de control interno pueden ser examinados tanto por u auditor independiente como por el auditor interno. El auditor debe tener presente que la suposición a priori de la idoneidad del control interno tal vez resulte errónea. El descubrimiento de la deficiencia del control interno puede invalidar toda la labor que hasta ese momento hubiera realizado el auditor. Por consiguiente antes de establecer las fases de realización de su programa de trabajo, el profesional contable habrá de analizar a fondo el control interno.

Para ello, y tomando como ejemplo los elementos básicos del control sobre la contabilidad, deberá:

a) Validar, es decir, cerciorarse de la validez de los datos contables, contrastándolos con otros elementos que los comprueben;

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

b) Verificar la suficiencia, o sea, cerciorarse de que se disponga de todos los datos con que debe contarse;

c) Repetir operaciones, con el objeto de tener la seguridad de que los cálculos son correctos.

Los procedimientos empleados para determinar la validez son los siguientes:

a) Comprobación de las autorizaciones;
b) Comprobación de comparaciones;
c) Verificación;
d) Comprobación de documentos;
e) Confirmación;
f) Revisión física;
g) Repetición de operaciones;
h) Investigación de cuentas;
i) Relación entre el control interno y las comprobaciones del auditor;
j) Comprobación de operaciones
k) Controles de operaciones.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

En términos generales, la evaluación consiste en analizar, estudiar, compara y dar un peso estimativo a lo que se haya examinado. Ahora bien, para que se pueda examinar algo es preciso que exista, es decir, deben haber unos sistemas, un personal competente y una documentación. El procedimiento clásico para una evaluación de este tipo consiste en preparar los cuestionarios pertinentes para las áreas y posteriormente, una vez conseguidas las respuestas oportunas y puestas éstas en conjunción con la información obtenida de los distintos sistemas de la entidad, efectuar la evaluación definitiva aplicando normas y técnicas de auditorías conocidas. Por su puesto que el cuestionario no debe eliminar a la entrevista, sino complementarla. El cuestionario constituye, en definitiva, una forma de conseguir información. Su objetivo es descubrir hechos, opiniones y reunir datos cuantitativos. La información obtenida por medio de cuestionarios debe ser tabulada, depurada y servir, junto

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

con la de otras fuentes, para la evaluación de los sistemas de control interno. Los aspectos más significativos a considerar en el proceso de evaluación del control interno, desde el planeamiento del cuestionario hasta la emisión del informe, son los siguientes:

a) Redacción del cuestionario;
b) Ámbito de cobertura;
c) Diferencias entre cuestionario general y por áreas;
d) Tabulación y análisis de la información obtenida;
e) Valoración del control interno; y,
f) Informe de la auditoria del control interno."

GESTIÓN EFECTIVA:

La gestión efectiva está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la empresa; tal como lo establece la gestión empresarial moderna. La gestión efectiva, es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por si sola. En este marco entra en juego la competitividad, que se define como la medida en que una empresa, bajo condiciones de mercado libre es capaz de producir bienes y servicios que superen la prueba de los mercados, manteniendo o expandiendo al mismo tiempo las rentas reales de sus empleados y socios. También en este marco se concibe la calidad, que es la totalidad de los rasgos y las características de un producto o servicio que refieren a su capacidad de satisfacer necesidades expresadas o implícitas. Gestión óptima, es el conjunto de acciones que permiten obtener el máximo rendimiento de las actividades que desarrolla la empresa" Gestión efectiva, es hacer que los miembros de una empresa trabajen juntos con más eficacia, que disfruten de su trabajo, que desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean buenos representantes de la empresa, presenta un gran reto para los directivos de la misma.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

SISTEMA DE CONTROL.

Conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre si, con el objeto de evaluar la gestión institucional y contribuir a su eficiencia y eficacia.

CONTROL INTERNO

Proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

PRINCIPIOS DE CONTROL

Bases, fundamentos del sistema de control. Son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.

AMBIENTE DE CONTROL

Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control de una entidad.

ÁMBITO DEL CONTROL

Es el espacio, actividad, proceso, función u otro aspecto que abarca el control interno

CONTROL INTERNO CONTABLE

Tienen por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad.

VERIFICACIÓN INTERNA

Está constituida por procedimientos específicos como medidas físicas, control de ingresos y control de gastos, etc. Corresponde al Consejo de Administración la implementación y mantenimiento de los sistemas de verificación interna que pueden conseguirse mediante los procedimientos contables.

ELEMENTOS DEL CONTROL

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

- **ORGANIZACIÓN**

Está constituida por la estructura orgánica; las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación; la división de labores, asignación de responsabilidad y otros aspectos.

- **DEFINICIÓN DE OBJETIVOS**

Son los medios de referencia que utiliza el control para evaluar la gestión institucional.

- **PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS**

Los procesos son las diversas etapas que comprende el control. En cambio los procedimientos, son las acciones, los pasos que se aplican a la institución, actividades o funciones que se evalúan.

- **DESEMPEÑO DEL PERSONAL**

Comprende la captación, entrenamiento, ejecución de actividades, retribuciones por el trabajo y los resultados de sus actividades (eficiencia o deficiencia), así como la moralidad y ética que aplican.

- **SUPERVISIÓN PERMANENTE.**

Comprende el conjunto de acciones para observar, examinar, inspeccionar las actividades del personal.

COMPONENTES DEL CONTROL

El informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión), considera los siguientes componentes:

- **ENTORNO DEL CONTROL**

Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de la dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y la responsabilidad y organiza y desarrolla

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el Consejo de Administración

- **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Las entidades del estado así como todas las empresas se enfrentan a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre si e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.

- **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización institucional, a todos los niveles y en todas sus funciones incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

- **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

En las entidades, hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada directivo, funcionario y trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar la empresa de forma adecuada.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

- **SUPERVISIÓN**

El sistema de control interno de una entidad requiere supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantienen el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas a una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberían ser informados de los aspectos significativos observados. Estos componentes, vinculados entre sí, generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno. El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales.

ÓRGANOS DE CONTROL

Vienen a ser las dependencias responsables directos del control institucional.

DEPENDENCIAS DE CONTROL

Están conformadas por los departamentos, secciones y/o divisiones conformantes del órgano máximo del control.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

a) Eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad.

b) Fiabilidad de la información financiera.

c) Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

ESTÁNDARES DE CONTROL

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Si los planes son las bases frente a las cuales deben establecerse los controles, lógicamente se deduce que el primer paso en el proceso sería establecer planes. Sin embargo, puesto que éstos varían en nivel de detalle y complejidad, y ya que los administradores no suelen observar todo se establecen normas especiales. Las normas son, por definición, criterios sencillos de evaluación. Son los puntos seleccionados en un programa total de planeación donde se realizan medidas de evaluación, de tal modo que puedan orientar a los administradores respecto de cómo marchan las cosas sin que estos tengan que observar cada paso en la ejecución de los planes.

PROCESO DE CONTROL

Son las etapas que comprende el control. Cada etapa tiene su propia metodología, sus técnicas, acciones y procedimientos. Comprende la planeación, organización dirección, coordinación e integración, ejecución e informes.

POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO

Son las medidas, pautas, parámetros que debe seguir el personal que desarrolla las actividades de control

ESTRATEGIAS DE CONTROL

Es el arte de planear, organizar, dirigir y coordinar las actividades de control en el mediano y largo plazo, con el objeto de contribuir a la optimización de la gestión institucional.

TÁCTICAS DE CONTROL

Arte de planear, organizar, disponer, mover y emplear los procedimientos de control en el presente y en el corto plazo.

LINEAMIENTOS DE CONTROL

Delineación de las actividades de control de una entidad.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

MÉTODOS DE CONTROL

Son los procesos y procedimientos que se siguen en las actividades de control hasta determinar los resultados positivos o negativos

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

Son los pasos o acciones que se aplican en las actividades de control que realizan los órganos de control de una entidad.

INSTRUMENTOS DE CONTROL

Constituyen instrumentos de control, los organigramas, cronogramas de trabajo, hojas de trabajo, cédulas, etc.

HERRAMIENTAS DE CONTROL

Están constituidas por las normas generales y específicas de la entidad.

MECANISMOS DE CONTROL

Son las formas de realizar el control; por ejemplo la evaluación del plan estratégico, la evaluación del presupuesto y el análisis e interpretación de los estados financieros.

TÉCNICAS DE CONTROL

Viene a ser la pericia, dominio o destreza en la utilización de las herramientas, mecanismos e instrumentos en las actividades de control institucional.

ACCIONES DE CONTROL

Efecto de aplicar los procedimientos en las actividades de control de una entidad. Son los procedimientos utilizados en las actividades de control de una entidad.

RIESGOS DE CONTROL

La identificación y el análisis de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental de un sistema de control interno eficaz. La dirección debe examinar

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

detalladamente los riesgos existentes a todos los niveles de la empresa y tomar las medidas oportunas y gestionarlos

EL CONTROL COMO UN SISTEMA DE RETROALIMENTACIÓN

La posición de considerar al control tan sólo como el establecimiento de normas, medidas de evaluación y corrección de desviaciones, ha cambiado en los últimos tiempos. Con seguridad, los administradores miden la labor real, la comparan contra las normas, e identifican y analizan las desviaciones. Pero entonces, para hacer las correcciones necesarias debe implantar y mejorar programas de acción correctiva con objeto de alcanzar los objetivos deseados.

LO QUE SE PUEDE LOGRAR CON EL CONTROL INTERNO

El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos, organización, administración, rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la entidad cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

LO QUE NO SE PUEDE LOGRAR CON EL CONTROL INTERNO

Las expectativas pueden ser mayores y poco realistas. El control interno no garantiza el éxito de una entidad. Incluso un control interno eficaz sólo puede “ayudar” a la consecución de los objetivos. Puede suministrar información para la dirección sobre el progreso de la entidad, o la falta de tal progreso, hacia la consecución de dichos objetivos. Sin embargo, el control interno no puede hacer que un gerente intrínsecamente malo se convierta en un buen gerente.

2.4 BASES EPISTÉMICOS

La presente investigación tiene bases epistémicos, considerando que los datos estadísticos y las muestras utilizadas darán resultados de aproximación, que sin embargo esto no influye en el objeto de estudio del tratamiento diferenciado de los controles internos como instrumentos

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

facilitador de la gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del Departamento de Ucayali 2016.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

CAPITULO III

3.1 HIPOTESIS Y/O SISTEMA DE HIPOTESIS

3.1.1 HIPOTESIS GENERAL

El sistema de control interno si es el instrumento facilitador de la gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016.

3.1.2 HIPOTESIS ESPECIFICOS:

a) La sinergia de componentes del sistema de control interno si facilita la potencialidad de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016.

b) El control previo, simultáneo y posterior si facilita la mejora continua de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016.

c) La evaluación y retroalimentación del sistema de control interno si facilita la optimización de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016.

3.1.3 VARIABLES E INDICADORES

3.1.4. Variable Independiente:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Indicadores:

X1: sinergia de los componentes del control interno

X2: Control previo, simultáneo y posterior

X3: Evaluación y retroalimentación del sistema

3.1.5. Variable Dependiente:

GESTION EFECTIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PADRE ABAD

Indicadores:

Y1: potencialidad institucional

Y2: Mejora continua institucional

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Y3: Optimización institucional

3.1.6. Operacionalización de las Variables.

VARIABLES	*DEFINICION, CONCEPTUAL*	*INDICADORES*
VARIABLE INDEPENDIENTE ***SISTEMA DE CONTROL INTERNO***	Proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos	**X1:** sinergia de los componentes del control interno **X2:** Control previo, simultáneo y posterior **X3:** Evaluación y retroalimentación del sistema
VARIABLE DEPENDIENTE ***GESTION EFECTIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PADRE ABAD***	Es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por si sola	**Y1:** potencialidad institucional **Y2:** Mejora continua institucional **Y3:** Optimización institucional

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

CAPITULO IV

4. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

4.1 TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACION

Es de tipo descriptiva aplicada.

En esta investigación se utilizará los siguientes métodos:

1. **Descriptivo**.- Para especificar todos los aspectos del sistema de control interno y la gestión efectiva de la Municipalidad Provincial De Padre Abad del Departamento de Ucayali.

2. **Inductivo.-** Para inferir la información de la muestra en la población y determinar las conclusiones que la investigación amerita. Se inferirá la información del sistema de control interno en la gestión efectiva de la Municipalidad Provincial De Padre Abad del Departamento de Ucayali.

4.2 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.

La investigación a realizar será del nivel descriptivo-explicativo, por cuanto se describirá el sistema de control interno y luego se explicará cómo facilita gestión efectiva de la Municipalidad Provincial De Padre Abad del Departamento de Ucayali.

4.3 EL UNIVERSO, LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

La población estará conformada por funcionarios, trabajadores y usuarios de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del Departamento de Ucayali – Periodo de Gestión 2016.

El tipo de muestreo aplicado es el **MUESTREO ESTRATIFICADO.** Muestreo en el que la población se divide previamente en un número de sub-poblaciones o estratos, prefijado de antemano. Luego dentro de cada estrato se realiza un muestreo **aleatorio simple** para determinar la muestra correspondiente.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

ESTRATIFICACION DE LA POBLACION

N°	SUBPOBLACION O ESTRATOS	TOTAL
1	DIRECTIVOS	05
2	GERENTES	12
3	ASESORES	06
4	TRABAJADORES	25
5	USUARIOS DE SERVICIOS	75
6	PERSONAL DE LA CONTRALORIA	12
TOTAL		**135**

Fuente: MPPA.

APLICACIÓN DEL MUESTREO ALEATORIO SIMPLE A LOS ESTRATOS DE LA POBLACION.

Fórmula para determinar el tamaño de la muestra correspondiente a los directivos:

Para definir el tamaño de la muestra de los directivos se ha aplicado la fórmula metodológica para poblaciones finitas:

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

Donde:

N	Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo. Es la variable que se desea determinar.
P y q	Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.
Z	Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error= 0.05, lo que equivale a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra, por tanto el valor Z = 1.96
N	El total de la población de directivos: 5
EE	Representa el error estándar de la estimación, de acuerdo a la doctrina, debe ser 0.10 o

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

	menos. En este caso se ha tomado 0.05

Sustituyendo:

n = (0.5 x 0.5 x $(1.96)^2$ x 5) / ((($(0.09)^2$ x 4) + (0.5 x 0.5 x $(1.96)^2$))

n = 5

Fórmula para determinar el tamaño de la muestra correspondiente a los Gerentes:

Para definir el tamaño de la muestra de los Gerentes se ha aplicado la fórmula metodológica para poblaciones finitas:

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

Donde:

N	ES EL TAMAÑO DE LA MUESTRA QUE SE VA A TOMAR EN CUENTA PARA EL TRABAJO DE CAMPO. ES LA VARIABLE QUE SE DESEA DETERMINAR.
P Y Q	REPRESENTAN LA PROBABILIDAD DE LA POBLACIÓN DE ESTAR O NO INCLUIDAS EN LA MUESTRA. DE ACUERDO A LA DOCTRINA, CUANDO NO SE CONOCE ESTA PROBABILIDAD POR ESTUDIOS ESTADÍSTICOS, SE ASUME QUE P Y Q TIENEN EL VALOR DE 0.5 CADA UNO.
Z	REPRESENTA LAS UNIDADES DE DESVIACIÓN ESTÁNDAR QUE EN LA CURVA NORMAL DEFINEN UNA PROBABILIDAD DE ERROR= 0.05, LO QUE EQUIVALE A UN INTERVALO DE CONFIANZA DEL 95 % EN LA ESTIMACIÓN DE LA MUESTRA, POR TANTO, EL VALOR Z = 1.96
N	EL TOTAL DE LA POBLACIÓN DE GERENTES 12
EE	REPRESENTA EL ERROR ESTÁNDAR DE LA ESTIMACIÓN, DE ACUERDO A LA DOCTRINA, DEBE SER 0.10 O MENOS. EN ESTE CASO SE HA TOMADO 0.05

Sustituyendo:

n = (0.5 x 0.5 x $(1.96)^2$ x 12) / ((($(0.09)^2$ x 11) + (0.5 x 0.5 x $(1.96)^2$))

n = 10

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Fórmula para determinar el tamaño de la muestra correspondiente a los Asesores:

Para definir el tamaño de la muestra de los Asesores se ha aplicado la fórmula metodológica para poblaciones finitas:

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

Donde:

N	ES EL TAMAÑO DE LA MUESTRA QUE SE VA A TOMAR EN CUENTA PARA EL TRABAJO DE CAMPO. ES LA VARIABLE QUE SE DESEA DETERMINAR.
P Y Q	REPRESENTAN LA PROBABILIDAD DE LA POBLACIÓN DE ESTAR O NO INCLUIDAS EN LA MUESTRA. DE ACUERDO A LA DOCTRINA, CUANDO NO SE CONOCE ESTA PROBABILIDAD POR ESTUDIOS ESTADÍSTICOS, SE ASUME QUE P Y Q TIENEN EL VALOR DE 0.5 CADA UNO.
Z	REPRESENTA LAS UNIDADES DE DESVIACIÓN ESTÁNDAR QUE EN LA CURVA NORMAL DEFINEN UNA PROBABILIDAD DE ERROR= 0.05, LO QUE EQUIVALE A UN INTERVALO DE CONFIANZA DEL 95 % EN LA ESTIMACIÓN DE LA MUESTRA, POR TANTO EL VALOR Z = 1.96
N	EL TOTAL DE LA POBLACIÓN DE ASESORES: 6
EE	REPRESENTA EL ERROR ESTÁNDAR DE LA ESTIMACIÓN, DE ACUERDO A LA DOCTRINA, DEBE SER 0.10 O MENOS. EN ESTE CASO SE HA TOMADO 0.05

Sustituyendo:

n = (0.5 x 0.5 x $(1.96)^2$ x 6) / ((($(0.09)^2$ x 5) + (0.5 x 0.5 x $(1.96)^2$))

n = 06

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Fórmula para determinar el tamaño de la muestra correspondiente al personal de trabajadores:

Para definir el tamaño de la muestra del personal de trabajadores, se ha aplicado la fórmula metodológica para poblaciones finitas:

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

Donde:

N	Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo. Es la variable que se desea determinar.
P y q	Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.
Z	Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error= 0.05, lo que equivale a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra, por tanto el valor Z = 1.96
N	El total de la población personal de trabajadores: 25
EE	Representa el error estándar de la estimación, de acuerdo a la doctrina, debe ser 0.10 o menos. En este caso se ha tomado 0.05

Sustituyendo:

n = (0.5 x 0.5 x $(1.96)^2$ x 25) / (($(0.09)^2$ x 24) + (0.5 x 0.5 x $(1.96)^2$))

n = 20

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Fórmula para determinar el tamaño de la muestra correspondiente a los usuarios de los servicios de la entidad:

Para definir el tamaño de la muestra de los usuarios, se ha aplicado la fórmula metodológica para poblaciones finitas:

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

Donde:

N	Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo. Es la variable que se desea determinar.
P y q	Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.
Z	Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error= 0.05, lo que equivale a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra, por tanto el valor Z = 1.96
N	El total de la población de los usuarios: 75
EE	Representa el error estándar de la estimación, de acuerdo a la doctrina, debe ser 0.10 o menos. En este caso se ha tomado 0.09

Sustituyendo:

n = (0.5 x 0.5 x $(1.96)^2$ x 75) / (($(0.09)^2$ x 74) + (0.5 x 0.5 x $(1.96)^2$))

n = 40

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Fórmula para determinar el tamaño de la muestra correspondiente al personal de la Contraloría General de la República:

Para definir el tamaño de la muestra del personal de la Contraloría General de la República, se ha aplicado la fórmula metodológica para poblaciones finitas:

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

Dónde:

N	Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo. Es la variable que se desea determinar.
P y q	Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.
Z	Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error= 0.05, lo que equivale a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra, por tanto el valor Z = 1.96
N	El total de la población del personal de la CGR: 12
EE	Representa el error estándar de la estimación, de acuerdo a la doctrina, debe ser 0.10 o menos. En este caso se ha tomado 0.09

Sustituyendo:

$n = (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2 \times 12) / (((0.09)^2 \times 11) + (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2))$

n = 10

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

RESUMEN DE LA MUESTRA

COMPONENTES	CANTIDAD	%
DIRECTIVOS	05	5.00
GERENTES	10	10.00
ASESORES	05	5.00
TRABAJADORES	20	20.00
USUARIOS DE LOS SERVICIOS	50	50.00
PERSONAL DE LA CGR	10	10.00
TOTAL	**100**	**100**

Fuente: Elaboración propia.

4.4 LAS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes. - La información cuantitativa será ordenada en cuadros que indiquen conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación.

Comprensión de gráficos. - Se utilizarán los gráficos para presentar información y para comprender la evolución de la información entre periodos, entre elementos y otros aspectos.

Otras. - El uso de instrumentos, técnicas, métodos y otros elementos no es limitativa, es meramente referencial; por tanto, en la medida que fuera necesario se utilizarán otros tipos.

4.5 PLAN DE ANÁLISIS

Se aplicarán las siguientes técnicas:

1) **Análisis documental**. - Esta técnica permitirá conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales.

2) **Indagación**. - Esta técnica facilitará disponer de datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

3) **Conciliación de datos**.- Los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

CAPITULO V

5. RESULTADOS

Luego de haber determinado la validez de los instrumentos de las variables independiente y dependiente, dichos resultados presentamos a continuación le vamos a mostrar de manera independiente preguntas hechas, cuadros estadísticos, tablas de distribución de frecuencias y gráficos, los mismos que facilitarán el análisis y la interpretación correspondiente.

5.1. INDICADOR:

"Sinergia de los Componentes del Control Interno"

Interrogante

¿Esta Ud. de acuerdo que la sinergia de los componentes del control interno favorece en la gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

Del total de 100 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 1

Sinergia de los Componentes del Control Interno

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
MUY DE ACUERDO	62	62.00	62.00%
DE ACUERDO	23	23.00	85.00%
EN DESACUERDO	12	12.00	97.00%
MUY EN DESACUERDO	0	0.00	97.00%
NO SABE/ NO OPINA	3	3.00	100%%
TOTAL	**100**	**100**	

Interpretación:

- 62 respondieron "muy de acuerdo", los cuales alcanzaron al 62.00% del total.
- 23 respondieron "de acuerdo", los cuales alcanzaron al 23.00% del total de encuestados.
- 12 respondieron "en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 12.00% del total de encuestados.

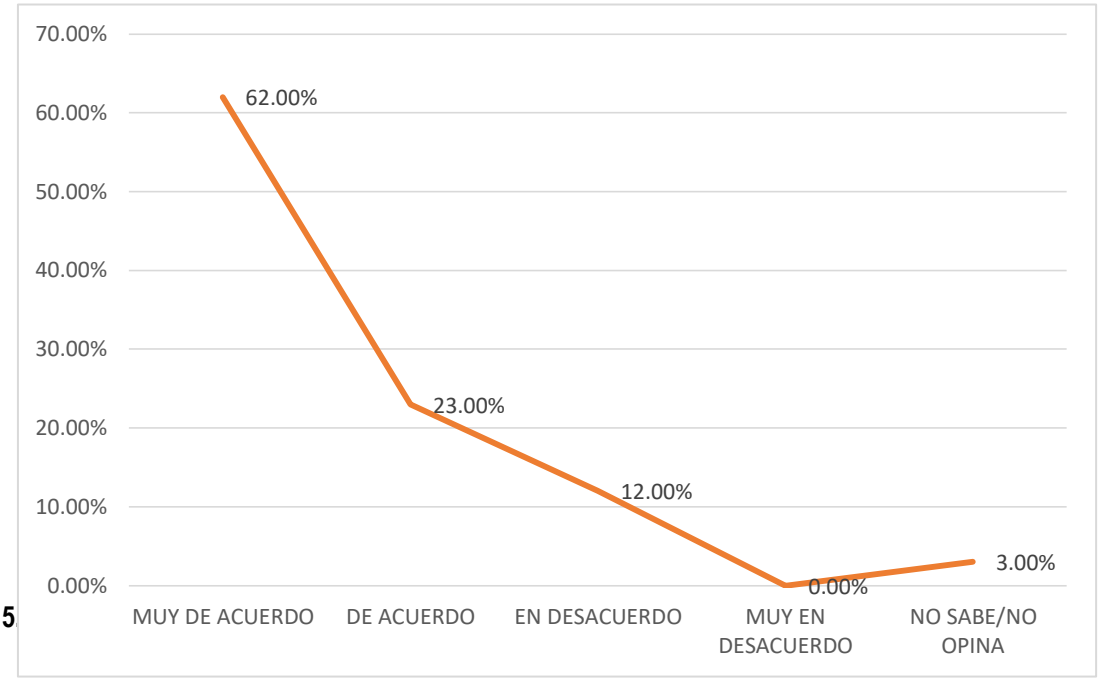
TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

- 0 respondieron “muy en desacuerdo”, los cuales alcanzaron al 0.00% del total de encuestados.
- 3 respondieron “no sabe/ no opina”, los cuales alcanzaron al 3.00% del total de encuestados.

El 62.00% de los encuestados coincidió estar “muy de acuerdo” que la sinergia de los componentes del control interno favorece en la gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016, asimismo un 3.00% de los participantes no supieron responder al respecto.

Figura N° 1

Sinergia de los Componentes del Control Interno



5

“Sinergia de los Componentes del Control Interno”

Interrogante

¿Considera Usted que la sinergia de los componentes del control interno evita gastos innecesarios Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Del total de 100 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 2

Sinergia de los Componentes del Control Interno

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
MUY DE ACUERDO	14	14.00	14.00%
DE ACUERDO	73	73.00	87.00%
EN DESACUERDO	7	7.00	94.00%
MUY EN DESACUERDO	5	5.00	99.00%
NO SABE/ NO OPINA	1	1.00	100%%
TOTAL	**100**	**100**	

Interpretación:

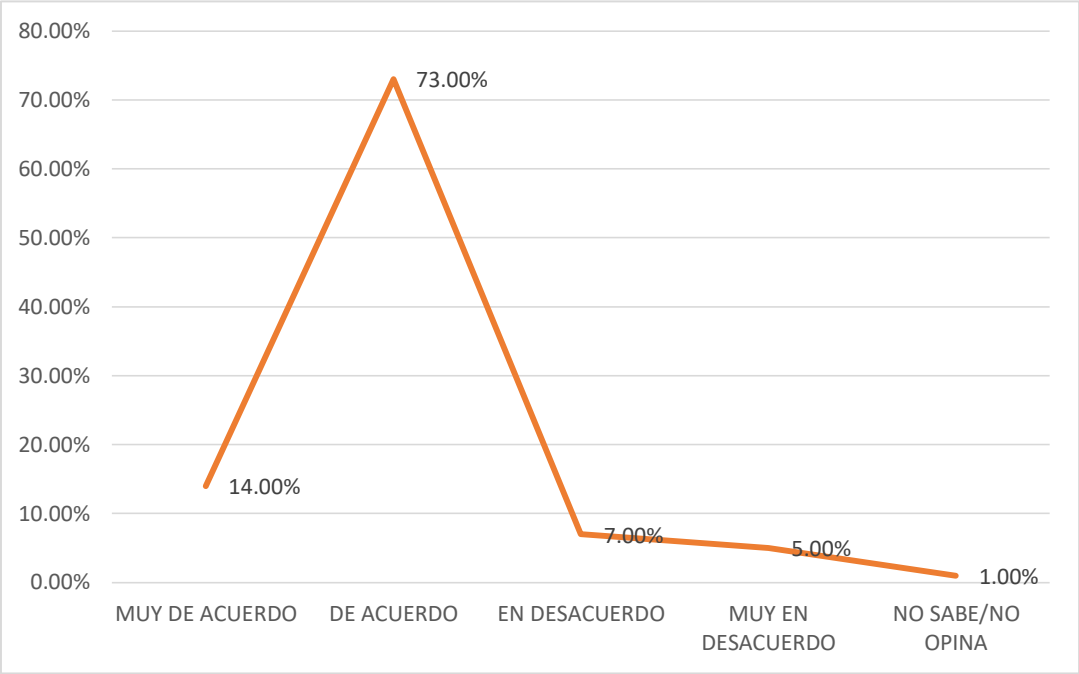
- 14 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron al 14.00% del total.
- 73 respondieron “de acuerdo”, los cuales alcanzaron al 73.00% del total de encuestados.
- 7 respondieron “en desacuerdo”, los cuales alcanzaron al 7.00% del total de encuestados.
- 5 respondieron “muy en desacuerdo”, los cuales alcanzaron al 5.00% del total de encuestados.
- 1 respondieron “no sabe/ no opina”, los cuales alcanzaron al 1.00% del total de encuestados.

El 73.00% de los encuestados coincidió estar “de acuerdo” que la sinergia de los componentes del control interno evita gastos innecesarios Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016, asimismo un 1.00% de los participantes no supieron responder al respecto.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Figura N° 2

Sinergia de los Componentes del Control Interno



TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

5.3. INDICADOR:

"Control Previo, Simultaneo y Posterior"

Interrogante

¿Esta Ud. de acuerdo que el control previo, simultaneo y posterior favorecen a una gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

Del total de 100 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 3

Control Previo, Simultaneo y Posterior

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
MUY DE ACUERDO	54	54.00	54.00%
DE ACUERDO	19	19.00	73.00%
EN DESACUERDO	12	12.00	85.00%
MUY EN DESACUERDO	0	0.00	85.00%
NO SABE/ NO OPINA	15	15.00	100%%
TOTAL	**100**	**100**	

Interpretación:

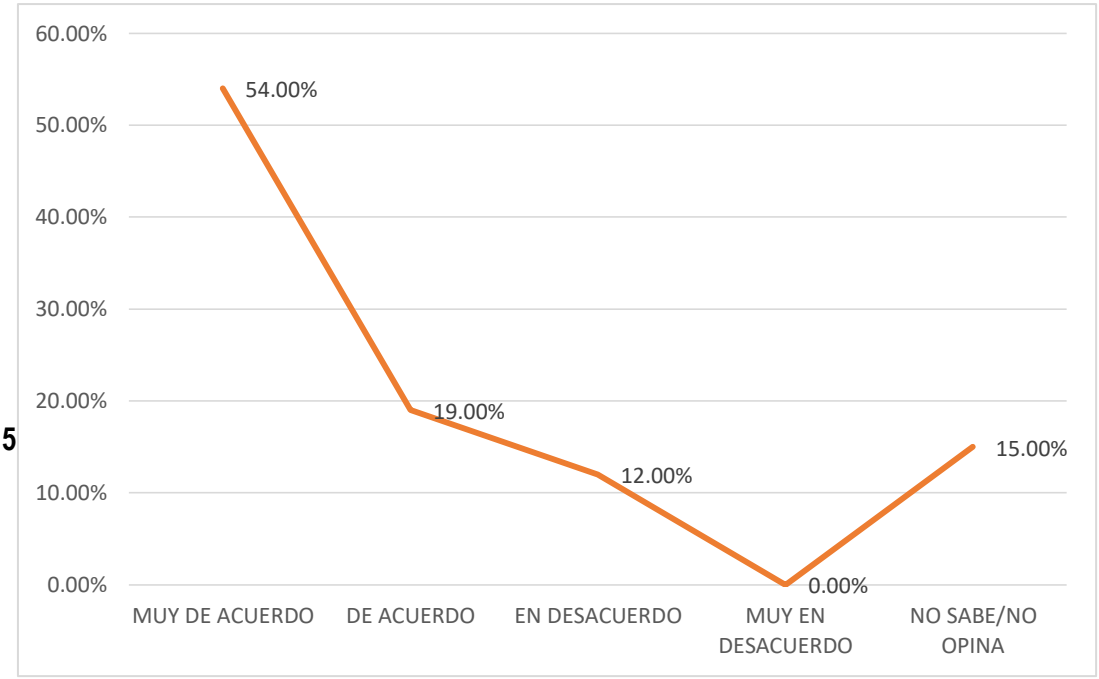
- 54 respondieron "muy de acuerdo", los cuales alcanzaron al 54.00% del total.
- 19 respondieron "de acuerdo", los cuales alcanzaron al 19.00% del total de encuestados.
- 12 respondieron "en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 12.00% del total de encuestados.
- 0 respondieron "muy en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 0.00% del total de encuestados.
- 15 respondieron "no sabe/ no opina", los cuales alcanzaron al 15.00% del total de encuestados.

El 54.00% de los encuestados coincidió estar "muy de acuerdo" que el control previo, simultaneo y posterior favorecen a una gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016, asimismo un 1.00% de los participantes no supieron responder al respecto.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Figura N° 3

Control Previo, Simultaneo y Posterior



5

manera pertinente estos procesos de control Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

Del total de 100 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 4

Control Previo, Simultaneo y Posterior

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
MUY DE ACUERDO	21	21.00	21.00%
DE ACUERDO	59	59.00	80.00%
EN DESACUERDO	16	16.00	96.00%
MUY EN DESACUERDO	4	4.00	100.00%
NO SABE/ NO OPINA	0	0.00	100%%
TOTAL	**100**	**100**	

Interpretación:

- 21 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron al 21.00% del total.

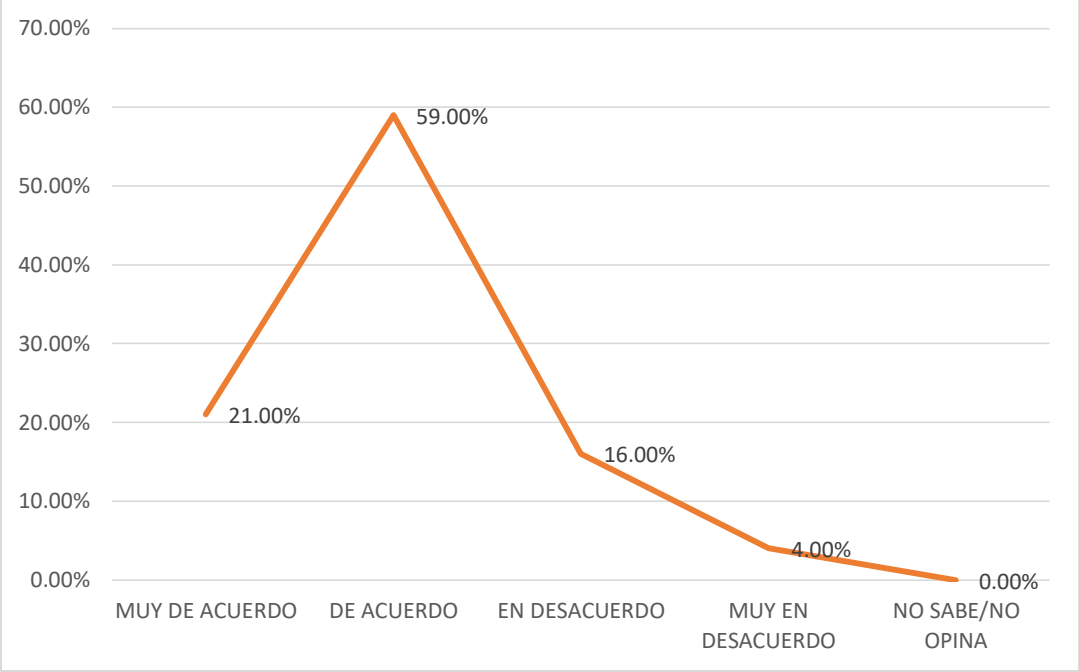
TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

- 59 respondieron “de acuerdo”, los cuales alcanzaron al 59.00% del total de encuestados.
- 16 respondieron “en desacuerdo”, los cuales alcanzaron al 16.00% del total de encuestados.
- 4 respondieron “muy en desacuerdo”, los cuales alcanzaron al 4.00% del total de encuestados.
- 0 respondieron “no sabe/ no opina”, los cuales alcanzaron al 0.00% del total de encuestados.

El 59.00% de los encuestados coincidió estar “de acuerdo” que las entidades correspondientes controlan de manera pertinente estos procesos de control Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016, asimismo un 0.00% de los participantes no supieron responder al respecto.

Figura N° 4

Control Previo, Simultaneo y Posterior



UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

5.5. INDICADOR:

"Evaluación y Retroalimentación del Sistema"

Interrogante

¿Está Ud. de acuerdo que la evaluación y retroalimentación del sistema son indispensables para una gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

Del total de 100 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 5

Evaluación y Retroalimentación del Sistema

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
MUY DE ACUERDO	78	78.00	78.00%
DE ACUERDO	18	18.00	96.00%
EN DESACUERDO	3	3.00	99.00%
MUY EN DESACUERDO	0	0.00	99.00%
NO SABE/ NO OPINA	1	1.00	100%%
TOTAL	100	100	

Interpretación:

- 78 respondieron "muy de acuerdo", los cuales alcanzaron al 78.00% del total.
- 18 respondieron "de acuerdo", los cuales alcanzaron al 18.00% del total de encuestados.
- 3 respondieron "en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 3.00% del total de encuestados.
- 0 respondieron "muy en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 0.00% del total de encuestados.
- 1 respondieron "no sabe/ no opina", los cuales alcanzaron al 1.00% del total de encuestados.

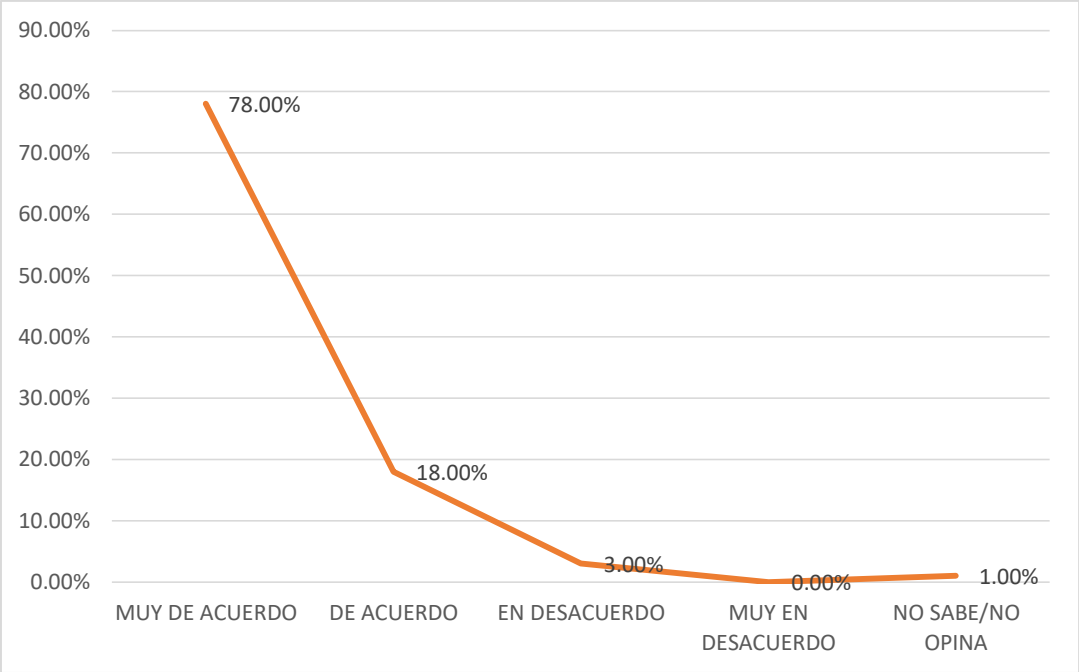
El 78.00% de los encuestados coincidió estar "muy de acuerdo" que la evaluación y retroalimentación del sistema son indispensables para una gestión efectiva de la

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016, asimismo un 1.00% de los participantes no supieron responder al respecto.

Figura N° 5

Evaluación y Retroalimentación del Sistema



TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

5.6. INDICADOR:

"Evaluación y Retroalimentación del Sistema"

Interrogante

¿Considera Ud. que una evaluación y retroalimentación del sistema debería ser pieza fundamental hoy en día en un sistema de control Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

Del total de 100 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 6

Evaluación y Retroalimentación del Sistema

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
MUY DE ACUERDO	15	15.00	15.00%
DE ACUERDO	60	60.00	75.00%
EN DESACUERDO	12	12.00	87.00%
MUY EN DESACUERDO	4	4.00	91.00%
NO SABE/ NO OPINA	9	9.00	100%%
TOTAL	**100**	**100**	

Interpretación:

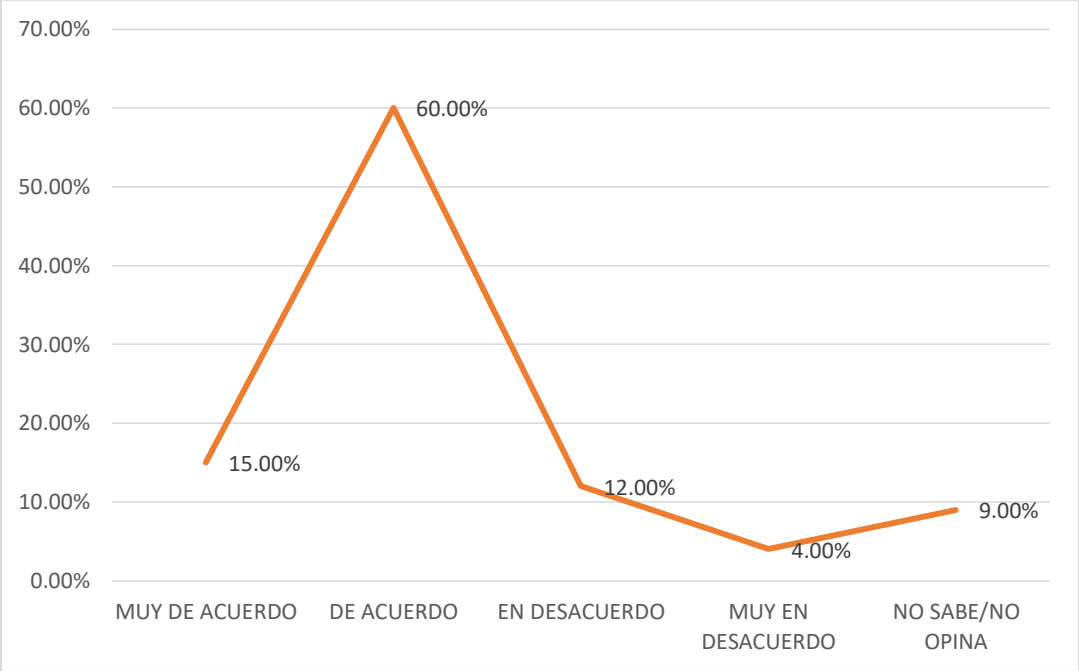
- 15 respondieron "muy de acuerdo", los cuales alcanzaron al 15.00% del total.
- 60 respondieron "de acuerdo", los cuales alcanzaron al 60.00% del total de encuestados.
- 12 respondieron "en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 12.00% del total de encuestados.
- 4 respondieron "muy en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 4.00% del total de encuestados.
- 9 respondieron "no sabe/ no opina", los cuales alcanzaron al 9.00% del total de encuestados.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

El 60.00% de los encuestados coincidió estar “de acuerdo” que una evaluación y retroalimentación del sistema debería ser pieza fundamental hoy en día en un sistema de control Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016, asimismo un 9.00% de los participantes no supieron responder al respecto.

Figura N° 6

Evaluación y Retroalimentación del Sistema



TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

5.7. INDICADOR:

"Potencialidad Institucional"

Interrogante

¿Esta Ud. de acuerdo que al haber un sistema de control ayudaría a una potencialidad de una gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

Del total de 100 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 7

Potencialidad Institucional

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
MUY DE ACUERDO	57	57.00	57.00%
DE ACUERDO	26	26.00	83.00%
EN DESACUERDO	7	7.00	90.00%
MUY EN DESACUERDO	6	6.00	96.00%
NO SABE/ NO OPINA	4	4.00	100%%
TOTAL	100	100	

Interpretación:

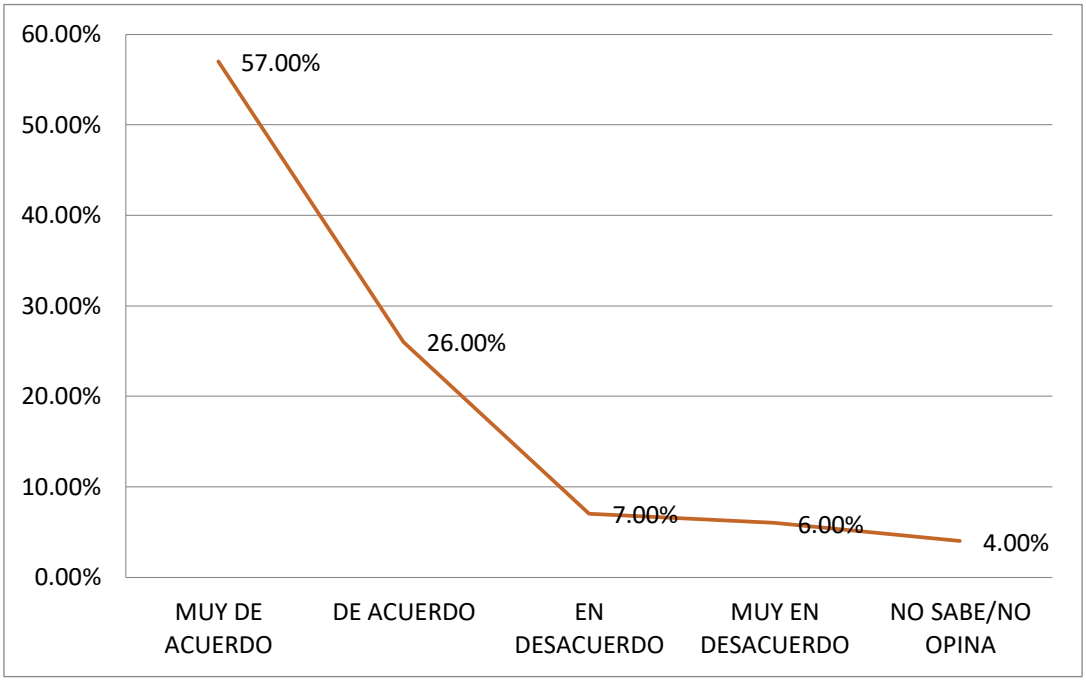
- 57 respondieron "muy de acuerdo", los cuales alcanzaron al 57.00% del total.
- 26 respondieron "de acuerdo", los cuales alcanzaron al 26.00% del total de encuestados.
- 7 respondieron "en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 7.00% del total de encuestados.
- 6 respondieron "muy en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 6.00% del total de encuestados.
- 4 respondieron "no sabe/ no opina", los cuales alcanzaron al 4.00% del total de encuestados.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

El 57.00% de los encuestados coincidió estar “muy de acuerdo” que al haber un sistema de control ayudaría a una potencialidad de una gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016, asimismo un 4.00% de los participantes no supieron responder al respecto.

Figura N° 7

Potencialidad Institucional



TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

5.8. INDICADOR:

"Potencialidad Institucional"

Interrogante

¿Considera Ud. que el nivel de eficacia y eficiencia potencializara una gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

Del total de 100 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 8

Potencialidad Institucional

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
MUY DE ACUERDO	16	16.00	16.00%
DE ACUERDO	75	75.00	91.00%
EN DESACUERDO	2	2.00	93.00%
MUY EN DESACUERDO	0	0.00	93.00%
NO SABE/ NO OPINA	7	7.00	100%%
TOTAL	100	100	

Interpretación:

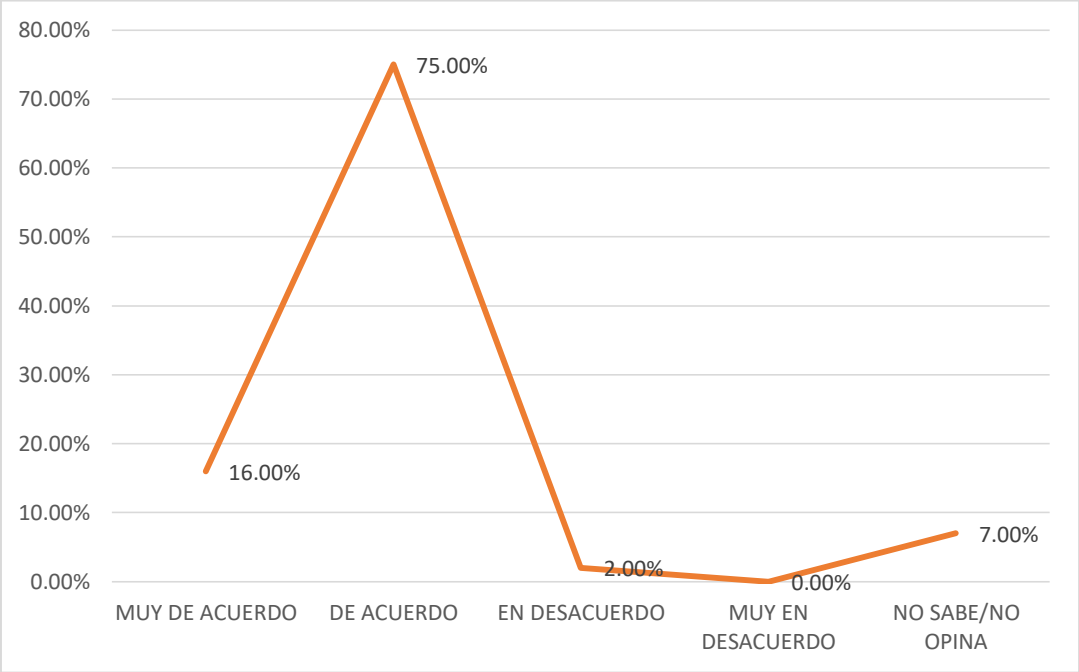
- 16 respondieron "muy de acuerdo", los cuales alcanzaron al 16.00% del total.
- 75 respondieron "de acuerdo", los cuales alcanzaron al 75.00% del total de encuestados.
- 2 respondieron "en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 2.00% del total de encuestados.
- 0 respondieron "muy en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 0.00% del total de encuestados.
- 7 respondieron "no sabe/ no opina", los cuales alcanzaron al 7.00% del total de encuestados.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

El 75.00% de los encuestados coincidió estar “de acuerdo” que el nivel de eficacia y eficiencia potencializara una gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016, asimismo un 7.00% de los participantes no supieron responder al respecto.

Figura N° 8

Potencialidad Institucional



UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

5.9. INDICADOR:

"Mejora Continua Institucional"

Interrogante

¿Cree Ud. que si se proponen políticas, programas y estrategias del sistema de control ayudara en la mejora continua de una gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

Del total de 100 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 9

Mejora Continua Institucional

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
MUY DE ACUERDO	**61**	**61.00**	61.00%
DE ACUERDO	**20**	**20.00**	81.00%
EN DESACUERDO	**11**	**11.00**	92.00%
MUY EN DESACUERDO	**7**	**7.00**	99.00%
NO SABE/ NO OPINA	**1**	**1.00**	100%%
TOTAL	**100**	**100**	

Interpretación:

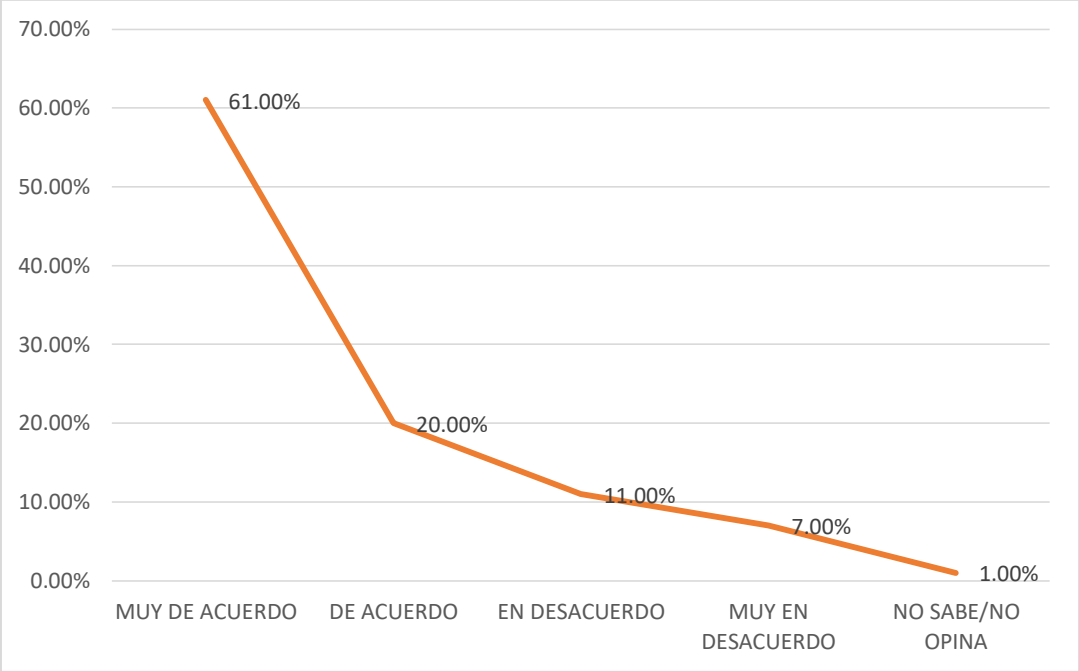
- 61 respondieron "muy de acuerdo", los cuales alcanzaron al 61.00% del total.
- 20 respondieron "de acuerdo", los cuales alcanzaron al 20.00% del total de encuestados.
- 11 respondieron "en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 11.00% del total de encuestados.
- 7 respondieron "muy en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 7.00% del total de encuestados.
- 1 respondieron "no sabe/ no opina", los cuales alcanzaron al 1.00% del total de encuestados.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

El 61.00% de los encuestados coincidió estar “muy de acuerdo” que si se proponen políticas, programas y estrategias del sistema de control ayudara en la mejora continua de una gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016, asimismo un 1.00% de los participantes no supieron responder al respecto.

Figura N° 9

Mejora Continua Institucional



UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

5.10. INDICADOR:

"Mejora Continua Institucional"

Interrogante

¿Considera Ud. que sin un control permanente se podrá hablar de una mejora continua Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

Del total de 100 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 10

Mejora Continua Institucional

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
MUY DE ACUERDO	23	23.00	23.00%
DE ACUERDO	68	68.00	91.00%
EN DESACUERDO	5	5.00	96.00%
MUY EN DESACUERDO	0	0.00	96.00%
NO SABE/ NO OPINA	4	4.00	100%%
TOTAL	**100**	**100**	

Interpretación:

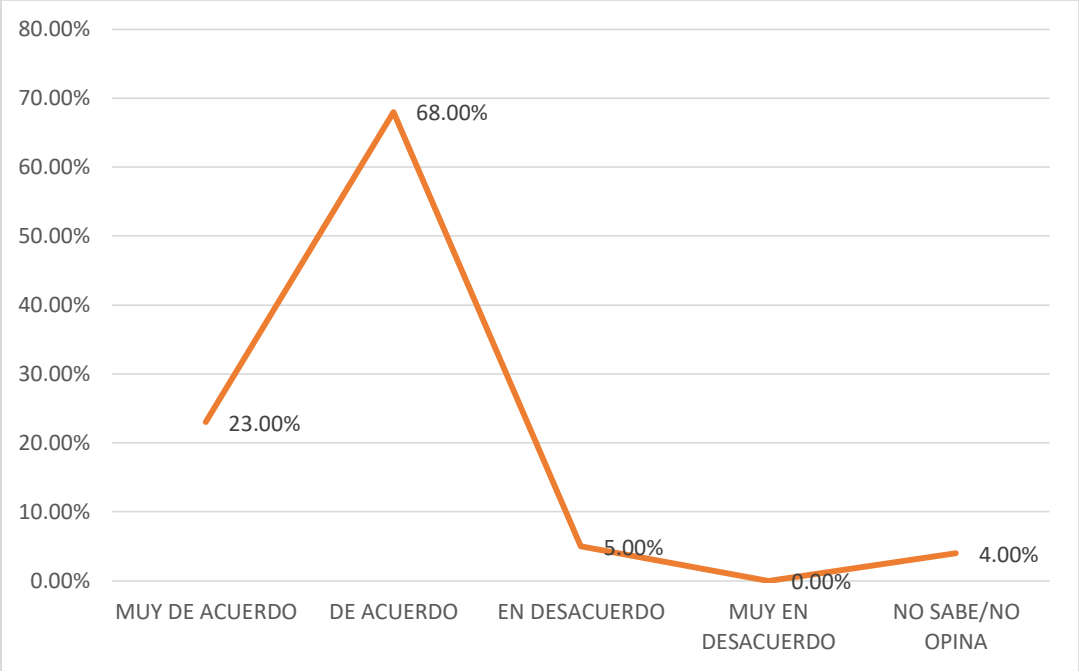
- 23 respondieron "muy de acuerdo", los cuales alcanzaron al 23.00% del total.
- 68 respondieron "de acuerdo", los cuales alcanzaron al 68.00% del total de encuestados.
- 5 respondieron "en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 5.00% del total de encuestados.
- 0 respondieron "muy en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 0.00% del total de encuestados.
- 4 respondieron "no sabe/ no opina", los cuales alcanzaron al 4.00% del total de encuestados.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

El 68.00% de los encuestados coincidió estar "de acuerdo" que sin un control permanente se podrá hablar de una mejora continua Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016, asimismo un 4.00% de los participantes no supieron responder al respecto.

Figura N° 10

Mejora Continua Institucional



TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

5.11. INDICADOR:

"Optimización Institucional"

Interrogante

¿Considera Ud. que el nivel de evaluación se podrá llegar a una optimización adecuado de una gestión efectiva Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

Del total de 100 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 11

Optimización Institucional

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
MUY DE ACUERDO	52	52.00	52.00%
DE ACUERDO	31	31.00	83.00%
EN DESACUERDO	12	12.00	95.00%
MUY EN DESACUERDO	0	0.00	95.00%
NO SABE/ NO OPINA	5	5.00	100%%
TOTAL	**100**	**100**	

Interpretación:

- 52 respondieron "muy de acuerdo", los cuales alcanzaron al 52.00% del total.
- 31 respondieron "de acuerdo", los cuales alcanzaron al 31.00% del total de encuestados.
- 12 respondieron "en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 12.00% del total de encuestados.
- 0 respondieron "muy en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 0.00% del total de encuestados.
- 5 respondieron "no sabe/ no opina", los cuales alcanzaron al 5.00% del total de encuestados.

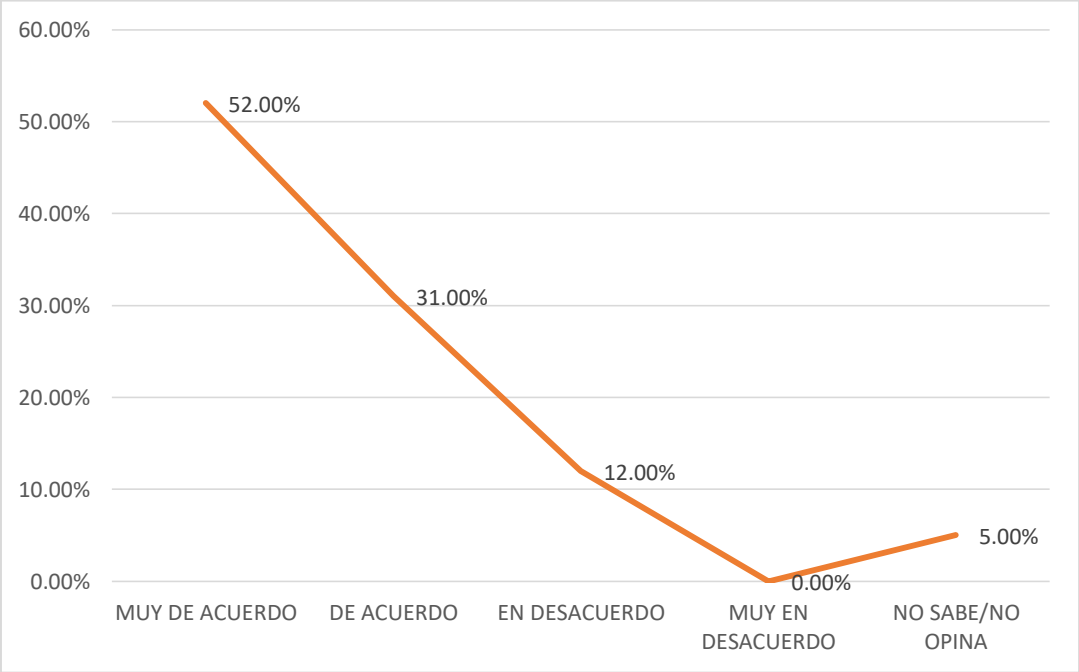
El 52.00% de los encuestados coincidió estar "muy de acuerdo" que el nivel de evaluación se podrá llegar a una optimización adecuado de una gestión efectiva

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016, asimismo un 5.00% de los participantes no supieron responder al respecto.

Figura N° 11

Optimización Institucional



UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

5.12. INDICADOR:

"Optimización Institucional"

Interrogante

¿Considera Ud. que el nivel adecuado de retroalimentación del sistema coopere para una optimización institucional de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

Del total de 100 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 12

Optimización Institucional

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE ACUMULADO
MUY DE ACUERDO	19	19.00	19.00%
DE ACUERDO	64	64.00	83.00%
EN DESACUERDO	8	8.00	91.00%
MUY EN DESACUERDO	7	7.00	98.00%
NO SABE/ NO OPINA	2	2.00	100%%
TOTAL	**100**	**100**	

Interpretación:

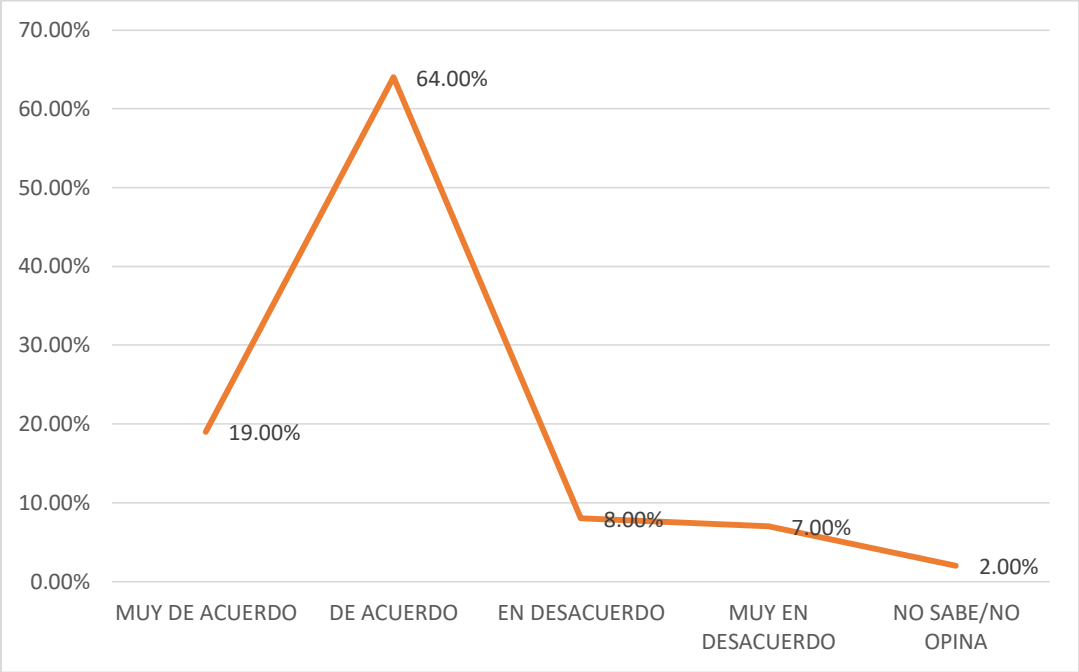
- 19 respondieron "muy de acuerdo", los cuales alcanzaron al 19.00% del total.
- 64 respondieron "de acuerdo", los cuales alcanzaron al 64.00% del total de encuestados.
- 8 respondieron "en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 8.00% del total de encuestados.
- 7 respondieron "muy en desacuerdo", los cuales alcanzaron al 7.00% del total de encuestados.
- 2 respondieron "no sabe/ no opina", los cuales alcanzaron al 2.00% del total de encuestados.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

El 64.00% de los encuestados coincidió estar “muy de acuerdo” que el nivel adecuado de retroalimentación del sistema coopere para una optimización institucional de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016, asimismo un 2.00% de los participantes no supieron responder al respecto.

Figura N° 12

Optimización Institucional



TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

PRUEBA DE HIPOTESIS

VARIABLE N° 1

	VARIABLES	ESCALA				
		1	**2**	**3**	**4**	**5**
		e	**d**	**c**	**b**	**a**
1.1	Sinergia de los Componentes del Control Interno	62	23	12	0	3
1.2	Gastos Innecesarios	14	73	7	5	1
	TOTALES	**76**	**96**	**19**	**5**	**4**

H (1)

OPC	a	b	c	d	e	N
OI	**76**	**96**	**19**	**5**	**4**	**200**
EI	40	40	40	40	40	**200**

CHI CUADRADA:

- **$X^2 = 184.8500$**
- Número de Filas (r) = 2
- Número de Columnas (C) = 5
- Probabilidad a = 0.05
- Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad a= 0.05 es de 12.592. Como

$X^2 = 184.8500$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula Ho.

VARIABLE N° 2

	VARIABLES	ESCALA				
		1	**2**	**3**	**4**	**5**
		e	**d**	**c**	**b**	**a**
2.1	Control Previo, Simultaneo y Posterior	54	19	12	0	15
2.2	Sistema de Control	21	59	16	4	0
	TOTALES	**75**	**78**	**28**	**4**	**15**

H (1)

OPC	a	b	c	d	e	N
OI	**75**	**78**	**28**	**4**	**15**	**200**
EI	40	40	40	40	40	**200**

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

CHI CUADRADA:

- **$X^2 = 118.3500$**
- Número de Filas (r) = 2
- Número de Columnas (C) = 5
- Probabilidad a = 0.05
- Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad a= 0.05 es de 12.592. Como

$X^2 = 118.3500$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula Ho.

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza el Ho y se acepta la H1, a la probabilidad de 0.05, Hi>Ho.

VARIABLE N° 3

	VARIABLES	ESCALA				
		1	**2**	**3**	**4**	**5**
		e	**d**	**c**	**b**	**a**
3.1	Evaluación y retroalimentación del sistema	78	18	3	0	1
3.2	Sistema de Control	15	60	12	4	9
	TOTALES	**93**	**78**	**15**	**4**	**10**

H (1)

OPC	a	b	c	d	e	N
OI	**93**	**78**	**15**	**4**	**10**	**200**
EI	40	40	40	40	40	**200**

CHI CUADRADA:

- **$X^2 = 176.8500$**
- Número de Filas (r) = 2
- Número de Columnas (C) = 5
- Probabilidad a = 0.05
- Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad a= 0.05 es de 12.592. Como

$X^2 = 176.8500$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula Ho.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza el Ho y se acepta la H1, a la probabilidad de 0.05, Hi>Ho

VARIABLE N° 4

	VARIABLES	ESCALA				
		1	**2**	**3**	**4**	**5**
		e	**d**	**c**	**b**	**a**
4.1	Potencialidad Institucional	57	26	7	6	4
4.2	Nivel de Eficacia y Eficiencia	16	75	2	0	7
	TOTALES	**73**	**101**	**9**	**6**	**11**

H (1)

OPC	a	b	c	d	e	N
OI	**73**	**101**	**9**	**6**	**11**	**200**
EI	40	40	40	40	40	**200**

CHI CUADRADA:

- **X^2 = 194.2000**
- Número de Filas (r) = 2
- Número de Columnas (C) = 5
- Probabilidad a = 0.05
- Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad a= 0.05 es de 12.592. Como **X^2 = 194.2000, X^2 > 12.592 se rechaza la hipótesis nula Ho.**

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza el Ho y se acepta la H1, a la probabilidad de 0.05, Hi>Ho.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

VARIABLE N° 5

	VARIABLES	ESCALA				
		1	**2**	**3**	**4**	**5**
		e	**d**	**c**	**b**	**a**
5.1	Gestión Efectiva	61	20	11	7	1
5.2	Mejora Continua	23	68	5	0	4
	TOTALES	**84**	**88**	**16**	**7**	**5**

H (1)

OPC	a	b	c	d	e	N
OI	**84**	**88**	**16**	**7**	**5**	**200**
EI	40	40	40	40	40	**200**

CHI CUADRADA:

- **$X^2 = 178.2500$**
- Número de Filas (r) = 2
- Número de Columnas (C) = 5
- Probabilidad a = 0.05
- Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad a= 0.05 es de 12.592. Como **$X^2 = 178.2500$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula Ho.**

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza el Ho y se acepta la H1, a la probabilidad de 0.05, Hi>Ho.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

VARIABLE N° 6

	VARIABLES	ESCALA				
		1	**2**	**3**	**4**	**5**
		e	**d**	**c**	**b**	**a**
6.1	Nivel de Evaluación	52	31	12	0	5
6.2	Optimización Institucional	19	64	8	7	2
	TOTALES	**71**	**95**	**20**	**7**	**7**

H (1)

OPC	a	b	c	d	e	**N**
OI	**71**	**95**	**20**	**7**	**7**	**200**
EI	40	40	40	40	40	**200**

CHI CUADRADA:

- **X^2 = 164.1000**
- Número de Filas (r) = 2
- Número de Columnas (C) = 5
- Probabilidad a = 0.05
- Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad a= 0.05 es de 12.592. Como **X^2 = 164.1000, X^2 > 12.592 se rechaza la hipótesis nula Ho.**

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza el Ho y se acepta la H1, a la probabilidad de 0.05, Hi>Ho.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Resultado de la Prueba de la Hipótesis

Como investigación presentamos dos hipótesis; ***se rechazan las hipótesis nulas y se aceptan las hipótesis alternas.***

Hipótesis Nula (especifica)

H_{O1}: El control interno no tiene relación directa como mecanismo facilitador de la gestión efectiva de la municipalidad provincial de padre abad del departamento de Ucayali-2016.

H_0: R ≠ 0 (No hay Correlación).

Por tanto, no existe una correlación entre ambas variables, aceptando la hipótesis nula y concluyendo que dichas variables no están relacionadas en la población de la que proviene la muestra.

Hipótesis Alterna (especifica).

H_{a1}: El control interno si tiene relación directa como mecanismo facilitador de la gestión efectiva de la municipalidad provincial de padre abad del departamento de Ucayali-2016.

.**Ha: R = 0 (Si hay Correlación) si hay relación**

Por tanto, existe una correlación entre ambas variables, aceptando la hipótesis alterna y concluyendo que dichas variables si tienen relación en la población de la que proviene la muestra, rechazando la hipótesis nula.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

CONCLUSIONES

- De los datos obtenidos, permite determinar que el control interno respecto al modo de sinergiamiento de los componentes del sistema de control interno facilita la potencialidad en la gestión de manera efectiva en la municipalidad provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali, de ahí el 62.00% de los encuestados están “de acuerdo” con el acogimiento de las micro y pequeñas empresas al régimen mype tributario, el 0.00% de los encuestados respondieron estar “en muy en desacuerdo” y el 3.00% de los encuestados no pudieron responder nada al respecto.
- De los datos obtenidos, permite establecer que el contro interno respecto al control previo, simultaneo y posterior pueden facilitar la mejora continua en la gestión efectiva de la municipalidad provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali, tal como se puede advertir de los encuestados el 54.00% de los encuestados están “de acuerdo” con el acogimiento de las micro y pequeñas empresas al régimen mype tributario, el 0.00% de los encuestados respondieron estar “en muy en desacuerdo” y el 15.00%% de los encuestados no pudieron responder nada al respecto.
- Se concluye que el control interno permite en que los lineamiento para la evaluación y retroalimentación del sistema de control interno facilita la optimización de la gestión efectiva de la municipalidad provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali, de ahí que el 78.00% de los encuestados respondieron estar “muy en acuerdo”, el 0.00% de los encuestados respondieron estar en “muy en desacuerdo” y solo el 1.00% de las encuestas no supieron responder nada al respecto.

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

RECOMENDACIONES

- La Municipalidad de Padre Abad debe propender del control interno como mecanismo facilitador respecto al modo de sinergiamiento de los componentes del sistema de control interno que permita la potencialidad en la gestión de manera efectiva en la municipalidad provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali.

- El área de control interno de la municipalidad con relación al control previo, simultaneo y posterior deben priorizar a fin de que se convierta en un verdadero instrumento facilitador en la mejora administrativa y de personal que contribuya en la optimización de la gestión efectiva de la municipalidad provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali,

- El Alcalde de la municipalidad provincial de Padre Abad, como titular de pliego debe aprobar los lineamiento para la evaluación y retroalimentación del sistema de control interno convirtiendo en un instrumento que facilita la optimización de la gestión de manera efectiva en bienestar de los usuarios, personal que labora y los proveedores de la municipalidad provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

BIBLIOGRAFIA

Hernández, C (2008). Control eficaz y gerenciamiento corporativo aplicado a los gobiernos locales; trabajo de investigación.

Hernández, C (2008). El órgano de control institucional de las direcciones regionales de educación y el apoyo efectivo a la contraloría en la lucha contra la corrupción; trabajo de investigación.

Campos, C (2003). Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado. Ciudad de México

Escalante, E (2008). El proceso de control en la gestión institucional. Universidad Nacional Mayor de San Marco Informe

Medina, R (2008). Evaluación del sistema de control interno para el desarrollo efectivo de la auditoria, universidad mayor de san marcos.

Flores, J (2009). El control como herramienta para la efectividad de las empresas. Universidad nacional de callao.

Liñan, E (2004). Las acciones de control para el desarrollo de una auditoría integral de una universidad pública. U. Federico Villareal

Aldave & Meniz (2005) Auditoría y control gubernamental. Lima. Editora Gráfica Bernilla.

B**eas Aranda José Luis (2006)** Eficiencia Vs Eficacia. Bogotá. Editorial Norma.
Infome de COSO: COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS

Espinoza, R (2004). Control de las áreas empresariales para optimizar la administración.

Cepeda Alonso, Gustavo (1996) Auditoría y control interno. Bogotá. Editorial Mc Graw Hill.

Contraloría General de la República (2004) Manual de Auditoría Gubernamental. Lima. Editora Perú.

Romero, A (2004). Deficiencias de control interno en el proceso de gestión institucional Universidad Nacional Federico Villarreal

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Contraloría General de la República (2004) Manual de Auditoría Gubernamental. Lima. Editora Perú.

Contraloría general de la República (2006) Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú

Chiavenato Idalberto (1998) Introducción a la Teoría General de la Administración. México. Mc Graw Hill.

Osorio, I (2005) Auditoría 1: Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros. Lima

Drucker Peter F. (2004) La Gerencia en la Sociedad Futura. Bogotá. Grupo Editorial Norma.

Gómez Bravo, Luis (2006) Mejoramiento Continuo. La Habana. Universidad de la Habana –Cuba.

Johnson, Gerry & Scholes, Kevan (1999) Dirección Estratégica: Análisis de la Estrategia de las Organizaciones. Barcelona. Closas Orcoyen S.L.

Koontz, Harold & O´Donnell, Cyril (1990) Curso de Administración Moderna-Un Análisis de Sistemas y Contingencias de las Funciones Administrativas. México. Litográfica Ingramex SA.

Ruiz Villar María Cristina y Díaz Cerón Ana María (2006) Mejora continua y productividad. México. Universidad Nacional Autónoma de México.

Stoner, Freeman Gilbert (2000) Administración. México. Compañía Editorial Continental SA. De CV.

Terry George (1990) Principios de Administración. México. Compañía Editorial Continental SA. De CV.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

ANEXO

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Anexo I

TITULO: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO FACILITADOR DE LA GESTION EFECTIVA DE LA MUNICPALIDAD PROVINCIAL DE PADRE ABAD DEL DEPARTAMENTO DE 2016."

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INVESTIGACION
PROBLEMA GENERAL	**OBJETIVO GENERAL**	**HIPOTESIS GENERAL**	**VARIABLE INDEPENDIENTE: (X)** SISTEMA DE CONTROL INTERNO **Indicadores:** **X1:** sinergia de los componentes del control interno **X2:** Control previo, simultáneo y posterior **X3:** Evaluación y retroalimentación del sistema **VARIABLE DEPENDIENTE: (Y)** GESTION EFECTIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PADRE ABAD. **Indicadores:**	1. **Tipo de Investigación** Descriptivo Correlacional. 2. **Nivel de Investigación** Descriptivo 3. **Método de Investigación** Analítico 4. **Diseño de la Investigación** No experimental 5. **Población** funcionarios, trabajadores y usuarios de la Padre Abad del departamento de Ucayali 2016 6. **Muestra** 100 funcionarios, trabajadores y usuarios 7. **Técnicas** Encuestas Entrevistas Observación
¿Cómo estructurar el sistema de control interno para que sea el instrumento facilitador de la gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?	Establecer los lineamientos para estructurar el sistema de control interno que facilite la gestión efectiva de la Padre Abad del departamento de Ucayali 2016.	El sistema de control interno si es el instrumento facilitador de la gestión efectiva de la Padre Abad del departamento de Ucayali 2016		
PROBLEMAS ESPECIFICOS	**OBJETIVOS ESPECIFICOS**	**HIPOTESIS ESPECIFICAS**		
a) ¿De qué manera la sinergia de los componentes del sistema de control interno ayudaran en la potencialidad de la Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?	a) Determinar el modo de sinergiamiento de los componentes del sistema de control interno para facilitar la potencialidad de la Padre Abad del departamento de Ucayali 2016.	a) La sinergia de componentes del sistema de control interno si facilita la potencialidad de la Padre Abad del departamento de Ucayali 2016.		
b) ¿De qué forma el control previo, simultáneo y posterior pueden facilitar la mejora continua de la Padre Abad del departamento de Ucayali	b) Establecer en que forma el control previo, simultáneo y posterior pueden facilitar la mejora continua de la Padre Abad del departamento de Ucayali	b) El control previo, simultáneo y posterior si facilita la mejora continua de la Padre Abad del departamento de Ucayali 2016.		

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

2016? c) ¿De qué manera la evaluación y retroalimentación del sistema de control interno puede facilitar la optimización de la Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?	2016 c) Definir los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del sistema de control interno de tal forma que facilite la optimización de la Padre Abad del departamento de Ucayali 2016.	c) La evaluación y retroalimentación del sistema de control interno si facilita la optimización de la Padre Abad del departamento de Ucayali 2016.	**Y1:** potencialidad institucional **Y2:** Mejora continua institucional **Y3:** Optimización institucional	8. **Instrumentos** Guía de Observación Cuestionarios. Guía de entrevistas..

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ENCUESTA FUNCIONARIOS

INSTRUCCIONES:

La presente encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación titulada **"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO MECANISMO FACILITADOR DE LA GESTION EFECTIVA DE LA MUNICPALIDAD PROVINCIAL DE PADRE ABAD DEL DEPARTAMENTO DE UCAYALI 2016"**; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

INDICADOR SINERGIA DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

1.- ¿Esta Ud. de acuerdo que la sinergia de los componentes del control interno favorecen en la gestión efectiva de la Municpalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

MUY DE ACUERDO ( )
DE ACUERDO ( )
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ( )
EN DESACUERDO ( )
MUY EN DESACUERDO ( )

2.- ¿Considera Usted que la sinergia de los componentes del control interno evitan gastos innecesarios Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

MUY DE ACUERDO ( )
DE ACUERDO ( )
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ( )
EN DESACUERDO ( )
MUY EN DESACUERDO ( )

INDICADOR: CONTROL PREVIO, SIMULTÁNEO Y POSTERIOR

3.- ¿Esta Ud. de acuerdo que el control previo, simultaneo y posterior favorecen a una gestión efectiva de la Municpalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

MUY DE ACUERDO ( )
DE ACUERDO ( )
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ( )
EN DESACUERDO ( )
MUY EN DESACUERDO ( )

4.- ¿Considera Ud. que las entidades correspondientes controlan de manera pertinente estos procesos de control Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )
TIENE INCIDENCIA ( )
TIENE POCA INCIDENCIA ( )
NO TIENE INCIDENCIA ( )
NO SABE / NO OPINA ( )

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

INDICADOR: EVALUACIÓN Y RETROALIMENTACIÓN DEL SISTEMA

5.- ¿está Ud. de acuerdo que la evaluación y retroalimentación del sistema son indispensables para una gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

MUY DE ACUERDO ( )
DE ACUERDO ( )
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ( )
EN DESACUERDO ( )
MUY EN DESACUERDO ( )

6.- considera Ud. ¿Que una evaluación y retroalimentación del sistema debería ser pieza fundamental hoy en día en un sistema de control Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

TIENE MUCHA INCIDENCIA ( )
TIENE INCIDENCIA ( )
TIENE POCA INCIDENCIA ( )
NO TIENE INCIDENCIA ( )
NO SABE / NO OPINA ( )

***INDICADOR:* POTENCIALIDAD INSTITUCIONAL**

7.- ¿Esta Ud. de acuerdo que al haber un sistema de control ayudaría a una potencialidad de una gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

MUY DE ACUERDO ( )
DE ACUERDO ( )
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ( )
EN DESACUERDO ( )
MUY EN DESACUERDO ( )

8.- ¿Considera Ud. que el nivel de eficacia y eficiencia potencializara una gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

MUY DE ACUERDO ( )
DE ACUERDO ( )
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ( )
EN DESACUERDO ( )
MUY EN DESACUERDO ( )

***INDICADOR:* MEJORA CONTINUA INSTITUCIONAL**

9.- ¿Cree Ud. que si se proponen políticas, programas y estrategias del sistema de control ayudara en la mejora continua de una gestión efectiva de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

MUY DE ACUERDO ( )
DE ACUERDO ( )
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ( )
EN DESACUERDO ( )
MUY EN DESACUERDO ( )

10.- ¿Considera Ud. que sin un control permanente se podrá hablar de una mejora continua Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

MUY DE ACUERDO ( )
DE ACUERDO ( )

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ( )
EN DESACUERDO ( )
MUY EN DESACUERDO ( )

INDICADOR: **OPTIMIZACIÓN INSTITUCIONAL**

11.- ¿Considera Ud. que el nivel de evaluación se podrá llegar a una optimización adecuado de una gestión efectiva Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

MUY DE ACUERDO ( )
DE ACUERDO ( )
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ( )
EN DESACUERDO ( )
MUY EN DESACUERDO ( )

12.- ¿Considera Ud. que el nivel adecuado de retroalimentación del sistema coopere para una optimización institucional de la Municipalidad Provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali 2016?

MUY DE ACUERDO ( )
DE ACUERDO ( )
NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO ( )
EN DESACUERDO ( )
MUY EN DESACUERDO ( )

Gracias por su colaboración

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS
MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Grado Académico, Nombres y Apellidos del Informante	Cargo o Institución donde Labora	Nombre del Instrumento de Evaluación	Autor(es) del Instrumento
		Cuestionario de la pre prueba	XXXXXXXXXXXX
Título de la Investigación: ***EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO FACILITADOR DE LA GESTION EFECTIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PADRE ABAD DEL DEPARTAMENTO DE UCAYALI 2016***			

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	**CRITERIOS**	**INDICADORES**	**ESCALA VALORATIVA**				
			MD	D	R	B	MB
			0	**0,5**	**1**	**1,5**	**2**
01	CLARIDAD	El lenguaje se presenta en forma clara y coherente.					
02	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables					
03	ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y tecnología					
04	ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica en la presentación de los ítems respectivos					
05	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos suficiente en cantidad y calidad					
06	INTENCIONALIDAD	Es adecuado para el trabajo pedagógico					
07	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y enfoques actuales					
08	COHERENCIA	Entre el título de la investigación, formulación del problema, objetivos y la hipótesis.					
09	RELACION	Entre la hipótesis, las variables, dimensiones e indicadores					
10	METODOLOGÍA	Responde al propósito del trabajo según el objetivo trazado.					
PUNTAJE PARCIAL							
PUNTAJE TOTAL							

	CUALITATIVA		CUANTITATIVA		CUALITATIVA		CUANTITATIVA
REFORMULAR	E	MUY DEFICIENTE	$[00-07)$	VÁLIDO	C	REGULAR	$[11-14)$
	D	DEFICIENTE	$[07-11)$		B	BUENO	$[14-18)$
					A	EXCELENTE	$[18-20]$

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI

TESIS
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

III. PROMEDIO DE VAL

VALIDACIÓN CUANTITATIVA		VALIDACIÓN CUALITATIVA	

IV. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

……

V. RECOMENDACIONES :

……

……

……

Pucallpa,……. de…… de 20….			
Lugar y Fecha	**DNI**	**Firma del Experto**	**Teléfono**

UNIVERSIDAD NACIONAL
DE UCAYALI