



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICE RECTORADO DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS
EMPRESARIALES Y PEDAGÓGICAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORATA, PERIODO 2016”**

PRESENTADO POR

BACHILLER: FRANCISCA CHAYÑA CHAIÑA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

MOQUEGUA – PERÚ

2018

Índice de contenido

CARATULA.....	I
PAGINA DE JURADO.....	II
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
INDICE DE CONTENIDO.....	V
INDICE DE TABLAS.....	VII
INDICE DE FIGURAS.....	VIII
RESUMEN.....	IIX
ABSTRACT.....	X
INTRODUCCIÓN.....	XI
CAPÍTULO I	13
MARCO METODOLÓGICO	13
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	
¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.	
1.2. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA.....	17
1.3. OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
1.5. VARIABLES.....	19
1.6. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
1.6.1 HIPÓTESIS GENERAL.....	20
1.6.1 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	20
1.7. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	21
1.8 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	22
1.9 NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	22
1.10 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	22
1.11 PROCEDIMIENTOS DE COMPROBACIÓN DE LA VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS.....	
¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.	
1.12 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	23
1.13 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	23
CAPÍTULO II	24
MARCO TEÓRICO	24
2.1 ANTECEDENTES.....	24
2.2 BASES TEÓRICAS.....	25

2.3 MARCO LEGAL.....	34
2.4.MARCO CONCEPTUAL.....	37
CAPÍTULO III	42
RESULTADOS	42
3.1PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....	42
3.2CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	48
CAPÍTULO IV	60
DISCUSIÓN	60
4.1DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	60
4.2 CONCLUSIONES.....	61
4.3RECOMENDACIONES.....	63
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	65
ANEXO 1.....	67
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	67
ANEXO 2.....	68
INSTRUMENTO PARA LA TOMA DE DATOS.....	68

Índice de tablas

Tabla 1	Distribución de la muestra según funcionarios de la MDT – 2016	22
Tabla 2	Alfa de Cronbach para la validación interna de las variables en estudio.	42
Tabla 3	Alfa de Cronbach para la validación interna de las variables en estudio.	43
Tabla 4	Evaluación de riesgos para el SCI.	44
Tabla 5	Actividad de control gerencial para el SCI.	45
Tabla 6	Información y comunicación para el SCI.	46
Tabla 7	Supervisión para el SCI.	47
Tabla 8	Prueba de significancia t de student para las cinco dimensiones en la percepción de los encuestados sobre la función del SCI.	48
Tabla 9	Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión administrativa de ambiente de control.	50
Tabla 10	Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión administrativa de evaluación de riesgos.	51
Tabla 11	Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión administrativa de la actividad de control gerencial.	52
Tabla 12	Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión administrativa de la información y comunicación.	53
Tabla 13	Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión administrativa de supervisión.	54
Tabla 14	Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión financiera de ambiente de control.	55
Tabla 15	Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión financiera de evaluación de riesgos.	56
Tabla 16	Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión financiera de actividad de control gerencial.	57
Tabla 17	Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión financiera de información y comunicación.	58
Tabla 18	Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión financiera de supervisión.	59

Índice de figuras

Figura N° 1 Ambiente de control para el SCI (Porcentaje).	43
Figura N° 2 Evaluación de riesgos para el SCI (Porcentaje).	44
Figura N° 3 Evaluación de riesgos para el SCI (Porcentaje).	45
Figura 4 Información y comunicación para el SCI (Porcentaje).....	46
Figura N° 5 Supervisión para el SCI (Porcentaje).	47

RESUMEN

La tesis; *“El sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera, de la municipalidad distrital de Torata, periodo 2016”*, tienen como **objetivo** determinar la incidencia del sistema de control interno Contable en la Gestión Administrativa y Financiera de la Municipalidad. Para tal caso se realizó un estudio cualitativo, en cuanto al **método** de investigación Transaccional, la información se recolectó en un solo momento. Se configuró como un diseño de investigación, No Experimental; Respecto a la población sujeta a estudio estuvo Conformado por los funcionarios y servidores hasta el tercer nivel organizacional, según CAP, **Resultados** se muestra que la dimensión para el ambiente de control, en la cual el 4.9% de los encuestados demuestra que el ambiente es muy eficiente, en tanto que el 16.9% manifiesta que el ambiente de control del sistema de control interno es eficiente, seguido con un 32.9% en la cual manifiestan de que el ambiente de control es regular, así también quienes manifiestan de que el ambiente de control es ineficiente, esto representa el 42.1%, y finalmente únicamente un 3.2% manifiestan que el ambiente se da en forma muy ineficiente. **Conclusiones**, Con un margen de error del 5% y a través de las contrastaciones de las hipótesis específicas planteadas, es que *el Sistema de Control Interno Contable incide en la Gestión Administrativa y Financiera de la M.D.T.*

Palabras Claves: Control Interno, componentes, gerencia, diseño de investigación.

ABSTRACT

The thesis; *“Internal control system and its impact on the administrative and financial management of the district municipality of Torata, 2016 period”*, aim to determine the incidence of internal accounting control system in administrative management and Finance of the municipality. Such a case was a qualitative study, as regardsl **method** of investigation has categorized according to criteria or perspectives, resulting; Transactional, information was collected in a single moment. It is configured as a design research, not Experimental; the collection of data is transversal and descriptive level; With respect to the subject to study population was formed by officials and servants to the third organizational level, according to CAP, **results** is shown as the dimension for the control environment, in which 4.9% of the surveyed shows that the environment is very efficient in both than the 16.9% says that the control of the system of internal control environment is efficient, followed with a 32.9% in which manifest that the control environment is regular, thus also those who They state that the control environment is inefficient, this represents the 42.1%, and finally only a 3.2% show that the environment is given in very inefficiently. **Conclusions**, with a margin of error of 5% and through the cannibalism of the specific assumptions raised, is *that the system of internal accounting Control affects the administrative and financial management of the M.D.T.*

Key words: Internal control, internal control, management administrative municipality system.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis se realizó en razón, al problema detectado en el desarrollo de sus actividades administrativas y financieras de la Municipalidad Distrital de Torata, en adelante “la Municipalidad”. En la actualidad se está realizando esfuerzos para fortalecer el sistema de control interno, en adelante “el SCI” al interior de la organización pública y privada, ya que este tema nos ayuda a lograr el objetivo institucional y a detectar los errores de pago indebidos, mal usos y otras prácticas ilegales, que permanentemente se viene dando en todas las entidades del Estado.

El presente estudio está desarrollado, considerando los siguientes capítulos:

I: Marco metodológico: en la primera parte de este estudio, muestra la descripción de la realidad problemática, formulándonos las preguntas pertinentes, materia de investigación; seguidamente, tenemos el planteamiento de los objetivos por cada uno de las interrogantes; identificación, conceptualización y operacionalización de variables; planteamiento de hipótesis en concordancia a las interrogantes de estudio; en la segunda parte se presenta el Método, aquí se señala el tipo de investigación aplicada, nivel de descriptivo, se diseñó la investigación como no experimental para obtener los datos y la forma del análisis de los resultados, así como la población y muestra del estudio, participaron los funcionarios y servidores de dicha entidad.

II: Marco teórico, en ella se presenta los antecedentes que precedieron al presente trabajo, así como el soporte teórico y conocimiento respecto a las variables

identificadas en el estudio; finalmente se conceptualiza aquellas palabras vinculadas también a las variables objeto de estudio.

III: Resultados, aquí presentamos el Análisis e interpretación de los resultados, abarca desde la presentación, interpretación de resultados, y contrastación de hipótesis,

IV: Discusión. En esta parte, a partir de los hallazgos encontrados, se acepta la hipótesis general que señala lo siguiente: El SCI contable incide en la gestión administrativa y financiera de la Municipal, período 2016. Cuyos resultados guardan relación con lo que sostiene Vizcarra, M. (2016), Sosa, E. (2016).

Conclusiones y recomendaciones, que se ha determinado que con un margen de error del 5% y a través de las contrastaciones de las hipótesis específicas planteadas, es que el SCI Contable incide en la Gestión Administrativa y Financiera de la Municipalidad, período 2016.

CAPÍTULO I

MARCO METODOLÓGICO

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la realidad problemática

Municipalidad Distrital de Torata.

1. Denominación: Municipalidad Distrital de Torata, Provincia Mariscal Nieto, región Moquegua.

2. Información general: Tiene una extensión de 1,793.37 Km²; con una población según el censo 2005 tiene 5,288.00 Habitantes; con una densidad de 2.94 habitantes/Km². Se creó el 12 de Noviembre de 1823, a una altura de 2,140 m.s.n.m. (**Oeste:** Con el distrito de Samegua y Moquegua. **Norte:** Con los distritos de Carumas, Quinistaquillas y Omate. **Este:** Con el distrito de Camilaca (Tacna), **Sur:** Con el distrito de Samegua, Moquegua e Ilabaya (Tacna))

Autoridades:

Alcalde: PALOMINO FLORES, Fortunato

Regidores:

- JUAREZ COAYLA, Hernán Pedro
- PEÑALOZA LINARES, Tatiana Cristal
- MARCA PEÑALOZA, Juan Fermín
- CONDORI CHAVEZ, Yanet Palmira
- BARRERA VIZCARRA, Román Ramiro

Tiene como finalidad representar a todo el vecindario, promoviendo una adecuada prestación de servicios públicos en su localidad y lograr desarrollar de manera integral, respecto a la sostenibilidad y armonía con los objetivos del municipio de Torata en su integridad.

En la actualidad se está realizando esfuerzos para fortalecer los Controles Internos al interior de la organizaciones públicas y privadas, ya que este tema promueve lograr los objetivos organizacionales y a detectar deficiencias administrativas, pagos indebidos, mal usos y otras prácticas ilegales, que permanentemente se viene dando en todas las entidades del estado; para corroborar ello, solo basta ver un poco de noticieros de señal a nivel nacional. Para esta razón el tema de control interno es una necesidad imperante de implementar y también no solo conocer, sino que sea parte nuestra, en el que hacer de nuestras actividades.

Todas las administraciones, sea gubernamental y/o privada, requiere de un eficiente SCI, que permitan lograr el alcance de los objetivos organizacionales.

Las municipalidades se ubican dentro de una estructura sistemática, administrativa y económica que se rigen por sus propios instrumentos de gobierno municipal y

normatividad propia de los sistemas administrativos que comprenderá la administración pública, por ello, es importante destacar que en mayor parte se conserva entidades que no están bien definidas en cuanto a la aplicación de procedimientos para recaudar sus propios recursos. A pesar de existir sus instrumentos.

Un SCI, se constituye por políticas y normatividades vigentes, aquellos métodos y procedimientos realmente instituidos en la organización así como en la parte de recursos humanos, financieros y materiales, las cuales debe estar coordinados y dirigidos para el cumplimiento de objetivos: salvaguardar el patrimonio, asegurar la objetividad y oportunidad de la información presupuestaria, como financiera, administrativa y técnica.

Sin embargo con frecuencia observamos que existen entidades públicas carentes de las más mínimas normas y procedimientos de control interno, ellos dictados por las instancias pertinentes, caen en el vacío y muchas veces inaplicable, por no estar objetivamente emitida. La alcaldía de la municipalidad distrital de Torata, en adelante “la Municipalidad”, cuenta con la sub gerencia de Contabilidad y Tesorería, como parte de la gerencia de Administración y Rentas, el cual tiene encargado el registro de manera sistémica, transacciones y operaciones ejecutadas en la organización (Devengado y girado y elaboración de la información financiera). Observándose en esta subgerencia que, se tiene esa dificultad, así como para su registro y presentación, lo que demora aquellas actividades a desarrollar, ocasionando que no se tenga información en el momento, debido a que se manejan numerosas cuentas bancarias, tornándose difícil y falta de adiestramiento al personal responsable de esas actividades. En cuanto a

conciliaciones, esta tiene retrasos, lo que genera que no se obtengan información objetiva y oportuna de cada una de las cuentas corrientes.

De lo descrito, surge la necesidad de analizar el proceso del control interno de efectivo mediante cuentas corrientes que se utiliza en la sub gerencia de Contabilidad y Tesorería de la Municipalidad, con el fin de formular recomendaciones para que se realicen los correctivos del caso.

La Municipalidad no es la excepción, en cuanto a observaciones de auditoría realizados por el Órgano de Control Institucional – OCI, ya que en las últimos servicios de control posterior (Auditorías) se puede apreciar observaciones en cuanto al incumpliendo de normatividad y de algunas cuentas de información financiera, así como en el uso inapropiado de algunos activos de la organización, los cuales son objetivos del SCI.

En ese entender, el presente estudio busca evaluar la contribución del SCI en la gestión desarrollada en la Municipalidad, correspondiente al período 2016.

a. Delimitación espacial:

El entorno donde se desarrolló esta investigación es la municipalidad distrital de Torata, Provincia Mariscal Nieto, región Moquegua.

b. Delimitación temporal:

El período que comprende el estudio corresponde al ejercicio económico 2016.

c. Delimitación social:

Municipalidad distrital de Torata, provincia Mariscal Nieto, región Moquegua.

1.2. Definición del problema

1.2.1 Problema General:

¿De qué manera el SCI contable tiene incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad, período 2016?

1.2.2 Problemas específicos:

a) ¿Cómo funciona el sistema de control interno Contable en la Municipalidad al 2016?

b) ¿De qué manera el SCI contable tiene incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad, período 2016?

c) ¿De qué manera el SCI contable tiene incidencia en la gestión financiera de la Municipal, período 2016?

1.3. Objetivo de la Investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la incidencia del Sistema de Control Interno contable en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad distrital de Torata, período 2016.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Determinar Cómo funciona el sistema de control interno Contable en la Municipalidad Distrital de Torata al 2016.
- b) Determinar de qué manera el Sistema de Control Interno Contable tiene incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipal Distrital de Torata, período 2016
- c) Determinar de qué manera el Sistema de Control Interno Contable tiene incidencia en la Gestión Financiera de la Municipal Distrital de Torata, período 2016

1.4 Justificación e importancia de la investigación

a) Justificación Teórica:

De acuerdo a la variable identificada de control interno se sistematiza la información con relación al Sistema de Control Interno contable – SCI, teniendo en cuenta su base teórica.

b) Justificación Metodológica:

El presente estudio se justifica, porque el proceso de recolección de datos (cuestionarios, ficha de observación) fue con el propósito de tener una evaluación respecto al control interno contable en la Municipalidad y su incidencia en la gestión municipal.

c) Justificación Práctica:

Podremos conocer la contribución del SCI Contable en la gestión municipal, para así colaborar con ella de ser el caso, y en fortalecer con sugerencias que se planteará con el propósito de lograr mayor eficacia y eficiencia en sus operaciones y actividades que desarrolla.

1.4.1 Limitaciones

La presente investigación no presenta limitaciones importantes en relación al material bibliográfico y de información relativa a la Municipalidad.

1.4.2 Viabilidad del estudio.

El presente estudio se llevó a cabo, por la disposición de recursos materiales, libros, y la logística del caso; además se contó con información del caso para la elaboración del Informe final, aportando conocimientos que servirán de forma oportuna para la toma de decisiones en la Municipalidad, asimismo se contó con el apoyo del staff de profesores especialistas en la elaboración y desarrollo de trabajo de investigación, lo que permitió el normal desarrollo del presente. Por lo cual, se considera viable.

1.5. Variables

Variable Independiente

Sistema de control interno Contable

Variable Dependiente

Gestión Administrativa y Financiera

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
<p style="text-align: center;">Variable Independiente</p> <p style="text-align: center;">Sistema de Control Interno Contable</p>	Conjunto de planes, métodos, reglamentos y todo cuanto documento de gobierno interno, que incluye también la actitud de sus integrantes al interior de una organización, con el propósito de salvaguardar la integridad del patrimonio, asimismo, verificar la objetividad y veracidad de la información financiera. (Alfaro Limaya, 2011)	Es la forma como el personal de la municipalidad distrital Torata conoce las derivaciones respecto a los componente del sistema de control interno para el logro de los objetivos metas.	<ul style="list-style-type: none"> - Incidencia del ambiente de control - Incidencia de la evaluación de riesgo - Incidencia de las actividades de control - Incidencia de la información y comunicación - Incidencia de la supervisión 	<p>X1: Ambiente de control</p> <p>X2: Evaluación de riesgos</p> <p>X3: Actividades de control</p> <p>X4: Información y comunicación</p> <p>X5: Supervisión</p>	%
<p style="text-align: center;">Variable Dependiente</p> <p style="text-align: center;">Gestión Administrativa Financiera</p>	Conjunto de acciones y actividades desarrolladas en el marco de sus atribuciones y obligaciones, por los integrantes de un gobierno local, cuya responsabilidad en su dirección están comprendidos por el concejo municipal y su alcalde por ser la máxima autoridad administrativa y ejecutiva cuyo propósito es el logro de los objetivos y metas trazadas.. (Alfaro Limaya, 2011)	La variable gestión administrativa y financiera será concluyente vía el procesamiento de información relativo a la aplicación del instrumento diseñando, debidamente valorado y presentado en tabla y figura estadística	<ul style="list-style-type: none"> - Gestión Administrativa - Gestión Financiera 	<p>Y1: Ambiente de control</p> <p>Y2: Evaluación de Riesgos</p> <p>Y3: Actividades de control</p> <p>Y4: Información y comunicación</p> <p>Y5: Supervisión</p>	%

1.6. Hipótesis de la investigación

1.6.1 Hipótesis general

El SCI contable incide en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad, período 2016

1.6.1 Hipótesis específicas

a) El SCI contable en la Municipalidad al 2016, funciona de manera ineficiente.

b) El SCI contable tiene incidencia positiva y significativa en la gestión administrativa de la Municipalidad, período 2016

- c) Determinar de qué manera el SCI contable tiene incidencia positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad, período 2016

1.7. Tipo de investigación

Se estandarizó el estudio según pautas establecidas, concluyendo:

1.7.1 Según propósito

Aplicada, este trabajo se caracteriza por poseer finalidades prácticas e inmediatas, bien definidas, es decir, se hizo el estudio para influir, reformar o generar cambios en un sector establecido de la realidad, en este caso de la MDT.

1.7.2 Según ocasión de acopio de información.

Transaccional, debido a que se acopió en una sola oportunidad, como una toma de foto.

1.7.3 Según número de variables.

Bi-variable, debido a que solamente comprende dos variables; control interno contable y gestión administrativa financiera, municipal.

1.7.4 Según características de la fuente.

Mixto: Primario/prospectivo, mediante la encuesta con preguntas cerradas y entrevista, con preguntas abiertas; y secundario/retrospectivo al proceso de verificación de documentos en las áreas de Contabilidad y Tesorería respectivamente.

1.7.5 Según tratamiento de datos.

Mixto: cuantitativo por el proceso y tratamiento del informe; y cualitativo en la praxis del proceso de analizar el desarrollo, y praxis de control interno y su efecto que tiene en la gestión de actividades administrativas de la Municipalidad.

1.8 Diseño de investigación.

Conformado como un diseño **No Experimental**

1.9 Nivel de investigación.

Por las características del estudio esta se ubica en el nivel Descriptivo.

1.10 Población y muestra.

Integrado por los funcionarios y servidores hasta el tercer nivel organizacional (Alta dirección, gerencias y subgerencias y/o jefaturas) en el ámbito de la M.D.T., N = 30 funcionarios de la MDT – Personal CAP.

Tabla 1 Distribución de la muestra según funcionarios de la MDT – 2016

TIPO DE SEGEMENTO	POBLACIÓN		MUESTRA	
	N°	%	N°	%
Alta Dirección (Gerencias)	11	37%	11	37%
Sub Gerencias	11	37%	11	37%
Jefaturas y/o Unidades	8	26%	8	26%
TOTAL	30	100%	30	100%

FUENTE: Gerencia de planeamiento y Presupuesto 2015

1.11 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.

1.12 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

1.12.1 Técnicas

Se utilizó para el desarrollo del estudio, la encuesta y la entrevista.

1.12.2 Instrumentos

➤ Guía de entrevista

➤ Ficha de encuesta

Los instrumentos indicados, antes de su aplicación, fueron consultados y sometidos a juicio de expertos. y se aplicó a 30 funcionarios correspondientes a la muestra, para comprobar la calidad de la información, los cuales nos permitirá obtener resultados esperados.

1.13 Procesamiento y análisis de la Información

1.13.1 Técnicas de Procesamiento de Datos

➤ Análisis documental

➤ Ordenamiento y clasificación

➤ Tabulación de Cuadros con porcentaje.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Respecto a nuestro tema de investigación, existen estudios que anteceden al mismo, a nivel de tesis, y estas son:

(VIZCARRA MAQUERA, 2016) “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto – 2105” (Tesis de Licenciatura) Moquegua Perú. Universidad José Carlos Mariátegui - UJCM. Concluye: “El control interno reincide en la gestión administrativa de la municipalidad, [...] situación que permite a la municipalidad, un proceso de mejora [...], tanto a nivel de entidad y de procesos, consecuentemente, permitirá que el personal cumpla con sus funciones de conformidad con los procedimientos establecidos para un eficiente control y custodia de los activos y patrimonio de la municipalidad frente a situaciones de malversación de fondos.

(SOSA URBINA, 2016)“Implementación del SCI en la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo –2015” (Tesis de Licenciatura) Moquegua Perú. UJCM. Concluye: “La implementación del SCI incurre en la gestión de la M.P.I.”. Ello implica que, no sólo basta con el compromiso que asuman las autoridades, sino, desarrollar todos los procesos y actividades que dicha implementación implica. Subsecuentemente conducirá en el establecimiento de metas y objetivos institucionales; cumplimiento de funciones, en el contexto de la integridad, valores éticos en sus integrantes, la capacidad personal, filosofía de la alta dirección y el estilo impregnado en la gestión, y orientada a optimizar la entidad, involucrando y comprometiendo para ello al personal de la institución edil”

(Y., 2015) “Evaluación de factores de riesgos en la gestión de la oficina administrativa de personal de la UJCM, Moquegua 2014” (Tesis de Licenciatura) Moquegua Perú. UJCM. Concluye: “... existencia de un importante y alto nivel de contratiempos en los procesos administrativos que cumple la unidad de personal, ello implica que ésta, no incorporó en su reglamento de administración, tendientes a mejorar sus actividades”

2.2 Bases teóricas

2.2.1. Control Interno - Informe COSO

Constituye el modelo sobre Control Interno en las organizaciones. Informe emitido en 1992, con el propósito de que éste se acepte, Como un marco común que satisfaga el requerimiento de los diferentes sectores organizacionales. Constituye un aporte a la estructura de control interno que

facilita evaluar cualquier sistema en cualquier organización. (Treadway, 1990)

El Marco Integrado para la Administración de Riesgos Empresariales- ERM fue desarrollado por COSO – Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway y publicado en el 2004, con el fin de brindar a las empresas un sistema efectivo para identificar, evaluar y manejar los riesgos asociados a sus actividades. El marco ERM tuvo una gran aceptación y ha sido implementado en diferentes industrias y organizaciones; permitiendo una adecuada administración del riesgo, la definición del apetito de riesgo, y por ende el cumplimiento de metas y objetivos. Sin embargo la complejidad de los riesgos ha cambiado, y por esta razón la forma de actuar ante estos debe responder a un mundo de negocios que cambia y evoluciona cada día.

Teniendo en cuenta esto y los requerimientos de las empresas, COSO inició el proyecto de actualización del Marco ERM a través de la recolección de información por medio de encuestas y entrevistas online que permitieron reconocer las necesidades reales de las empresas; así como el análisis de diferentes representantes de la industria, académicos, entes gubernamentales y organizaciones sin ánimo de lucro. Después de un arduo análisis y discusión se identificaron los retos y requerimientos actuales para las empresas, se desarrolló un primer documento que se publicó con el fin de recibir los comentarios y sugerencias del público, y en la última etapa del proyecto se generará el documento final con las modificaciones necesarias y con una posible publicación en el año 2017. Todo este proceso permitió llegar a la conclusión de presentar un nuevo título al Marco, Administración

de Riesgos Empresariales – Alineación el Riesgo con la Estrategia y el Rendimiento.

El documento se enfoca al rol de la administración del riesgo empresarial en la definición y ejecución de la estrategia de la empresa, realzando la necesidad de una alineación entre el rendimiento organizacional y la administración del riesgo. El marco actualizado comprende dos partes o secciones; la primera presenta una perspectiva de los conceptos y aplicaciones actuales y emergentes de la administración del riesgo empresarial, y la segunda sección introduce diferentes puntos de vista y estructuras Organizacionales.



El nuevo marco le brinda a las directivas, diferentes beneficios y herramientas para mejorar la toma de decisiones, permitiendo así un crecimiento y mejor rendimiento a través de la alineación de la estrategia de la empresa y los objetivos con el riesgo y la oportunidad. En este sentido, el Marco ERM presenta definiciones de los conceptos más relevantes y 23 principios organizados en 5 componentes, que abarcan desde el gobierno hasta la supervisión y monitoreo de la Administración del Riesgo Empresarial. (Auditool, 2017)

a. Definición de control interno

El control interno constituye el proceso conducido por la alta dirección, de toda organización, con el personal que es parte de esta, diseñado con el propósito de brindar el grado de seguridad en cuanto al logro de los objetivos y metas organizacionales contextualizadas en los siguientes grados: Eficacia y eficiencia de los procedimientos, confianza en la informe financiero, Acatar las normatividades y que, el control interno sea un procedimiento que significa lo siguiente: Proceso de actividades para lograr un fin, no un fin en sí mismo. (República C. G., Resolución n° 458 Aprueba las Guías para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado, 2008)

Acciones impregnadas e integradas en los procesos básicos desarrollados por toda organización. El control interno debe constituirse “dentro” de la organización y no “sobre ella”. (Internos, 1997)

b. Los componentes del Control Interno

1. Ambiente de control

2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión y monitoreo.

1. El ambiente de control

Es el clima o carácter de una organización, impartido por los directivos de la organización, para que este sea la conciencia de control del personal hasta llegar a lograr la integridad y los valores éticos, en cada uno de los miembros de la misma; cuando se realice las evaluaciones entre otros aspectos, se debe asegurar y examinar que, los procedimientos impartidos a sus integrantes hayan sido apropiados y oportunamente notificados, y que estas sean conocidas, y adecuadamente comprendidas y sobre todo la existencia de evidencia de que se aplican.

2. Evaluación de Riesgos

Es aquella captación y análisis de los riesgos más sobresalientes que pudieran afectar las metas y objetivos de la organización, dicho de otra manera son, aquellas probabilidades de ocurrencias adversas que afecten al logro de las metas y objetivos trazados producto de contingencias internas y externas. Esta situación, permite a la organización desarrollar los siguientes aspectos: Planear, identificar, valorar y dar respuestas a los riesgos identificados de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

3. Actividades de Control

Son aquellas políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a los directos (mitigar) los aquellos riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y conllevar a una seguridad De los lineamientos establecidos por la organización. Todas las actividades a desarrollarse e implementarse son en relación directa al proceso de evaluación de riesgos, con la finalidad de desarrollar todos aquellos aspectos para mitigarlos.

4. Información y Comunicación

En toda organización tiene que existir información pertinente, objetiva y oportuna en tiempo y espacio, que haga que sus integrantes en general cumplan con sus responsabilidades asignadas, y que el contenido de las mismas sea con las particularidades de cada sistema administrativo que lo rige, al interior de la organización y fuera de ella.

5. Supervisión y Monitoreo

Es aquel proceso por el cual se verifica el desempeño del sistema de control interno. Lográndose este cometido con actividades de supervisión permanente, ya que este debe ser evaluado periódicamente por los directivos y mandos medios, y lograra tener la seguridad razonable de disponer de información integra, y en contexto de estar ajustado al cumplimiento de las normatividades del caso. (Internos, 1997)

c. Responsabilidad del Control interno

El Control Interno es una función de la administración de una organización, por tanto, es una responsabilidad prioritaria de los directivos y/o titulares de las organizaciones; el mantener y supervisar un sistema adecuado de Control Interno. Pero, el Control Interno es realizado por todos los niveles de la organización, todos sus integrantes, incluido los auditores contribuyen para que el sistema de control interno opere con efectividad, eficiencia y economía.

d. Clasificación del Control Interno

d.1 Por su Naturaleza:

- Control Financiero:
- Control Interno Administrativo:

d.2 Por su Oportunidad:

- Control Interno Previo:
- Control Interno Posterior:

e. Importancia del Control interno

Es importante porque:

1. Permite la salvaguarda de recursos materiales y financieros de una entidad, tales como; dinero en efectivo y en banco, inventario de mercadería, muebles y enseres, etc. asegurando su integridad y evitar el uso indebido de los mismos.
2. Permite la toma de decisiones a base de una información administrativa y financiera consistentes, relevante y segura, es decir con la confiabilidad del caso.

3. Alerta a la administración municipal cuando este rebasa la capacidad de pago.
4. Permitir su evaluación del grado de eficacia, eficiencia y economía con que la administración municipal logra alcanzar sus metas y objetivos organizacionales.

f. Evaluación del Sistema de Control Interno

Al evaluar el SCI, es cuando el auditor toma conocimiento sobre la fortaleza y/o debilidad de la práctica del control interno.

Las conclusiones derivadas de las pruebas de cumplimiento, junto con las de observación previa de procedimientos y seguimiento de operaciones, constituyen la base para el análisis y evaluación del control interno.

Por lo tanto, es de mucha importancia, en la evaluación del control interno identificar las áreas en las cuales pueden producirse errores sin ser detectados y averiguar las causas que los originan.

En resumen, la evaluación de los controles internos que realiza el auditor en relación a cada tipo significativo de operaciones y de los activos, debe ser de una conclusión objetiva, ver si los procedimientos establecidos y su cumplimiento son satisfactorios con relación al objetivo para los que fueron creados.

En la actualidad, existen tres métodos para registrar el examen y evaluación del control interno:

- Descriptivo.

- Cuestionario.
- Curso-grama o gráfico.

g. Procedimiento de Evaluación del Control Interno

La CGR emplea el método de cuestionarios, para evaluar el grado de confiabilidad del control interno en las entidades.

En ningún caso, el cuestionario debe ser firmado por los funcionarios de la entidad auditada o dado a conocer a éstos, sino a través de las preguntas que se le formulen.

h. Niveles de Control Gubernamental

Nivel Básico de Control Gubernamental

A nivel básico, la encontramos en la Constitución Política del Perú de 1993, ratificado por el referéndum del 31 de octubre de 1993, cuyas disposiciones gobiernan sobre la estructura del Estado al mencionar que ésta se compone de un Poder Legislativo, integrada por ciento treinta congresistas, cuyas atribuciones la encontramos en su artículo 102°, quienes, disponen lo pertinente para lograr una efectiva responsabilidad de infractores, entre otras, así también el artículo 99°. También nos dice que se compone el Estado por el Poder Ejecutivo, en el que el Presidente de la República es el Jefe del Estado y personifica a la Nación. También se tiene al Poder Judicial con la potestad de administrar justicia. En todo se establecen las facultades y obligaciones de cada uno de ellos.

Los otros niveles de control están constituidos por las leyes y demás dispositivos legales promulgados por el Gobierno, que crean organismos de control, tal es así que se crea el SNC con su ente rector -Contraloría General de la República-, como encargada de cautelar y verificar el proceso integral del mismo.

Ámbito del Sistema Nacional de Control

Comprende a las entidades del Sector Público Nacional, las mismas que conforme al Artículo 3° de la Ley del SNC y de la CGR, Ley N° 27785. (República C. G., Ley 27785 Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2002)

2.3 Marco legal

2.3.1 De Control Interno

Ley de Control Interno de las entidades del Estado, aprobado mediante Ley N° 28716 (República C. G., Ley 28716 Control Interno para las Entidades del Estado, 2008), aprobado mediante. (*República C. G., Ley 27785 Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2002*)

Normas de Control Interno, aprobado mediante, R.C. N° 320-2006-CG, del 3 de noviembre de 2006. (**República C. G., 2006**)

❖ Concepto de Normas de Control Interno.

Son aquellos lineamientos, criterios, métodos y disposiciones aplicables en todas las áreas de la actividad administrativa u operativa de la administración pública.

❖ **Objetivos de las Normas de Control Interno**

- Servir como marco de referencia
- Orientar en la formulación de normatividades específicas
- Orientar y unificar la aplicación del control interno.

❖ **Sistema de control interno**

De acuerdo a la Ley N° 28716 (República C. G., Ley 28716 Control Interno para las Entidades del Estado, 2008), este lo conceptúa como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, que incluye la actitud de la autoridad y el personal, organizado e instituido en cada organización de la Administración Gubernamental (República C. G., 2006)

❖ **El control interno contable**

Comprende el plan de organización, los procedimientos y registros que conciernen a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros contables; su diseño está basado para otorgar seguridad en los intercambios ejecutados de acuerdo con la autorización general o específica realizada por la gerencia.

2.3.2 De Municipalidad

Concepto

Son órganos de gobierno local que hacen uso de su ejercicio en sus circunscripciones provinciales y distritales en cada región del país, con las atribuciones, competencia y función que le asigna la Carta Magna, y demás conexas. (Soria del Castillo, 2011)

Clasificación de las Municipalidades

1. La municipalidad provincial,
2. La municipalidad distrital.
3. La municipalidad de centro poblado.

La Administración Municipal

Es un tipo de administración territorial, sea provincial y/o distrital, es decir, que tiene como elemento primordial un territorio determinado, en el que ejerce sus competencias, caracterizado por su tamaño pequeño y, a su vez, por su mayor cercanía a la población.

Bienes y Rentas Municipales

Son bienes y rentas de las municipalidades, conforme al Art. 193° de la Constitución Política del Perú, 1993.

Al respecto la Ley Nro. 27972, 2003 en su Artículo 56° también menciona cuales son los bienes de las municipalidades. Concordantes con la LOM, conforme a su Artículo 69° de la citada norma

Gestión Municipal

Indudablemente la Gestión Municipal estará centrado en la prestación de servicios públicos locales, tal como lo establece la Constitución de 1993, numeral 4 del Artículo 192°.- “Las Municipalidades tienen competencia para: Organizar, Reglamentar y Administrar los servicios público locales de su responsabilidad.”

El Control Municipal

PCM (2000) La Administración y uso de los fondos Municipales están sujetas a las normas del SNC, tal como lo establece el Artículo 31° de la Ley Orgánica de Municipalidades, que establece que las municipalidades por el uso de fondos y administración de su patrimonio están regulados y sujetas a control por las dictadas en el ámbito de competencia del SNC. (PERU, 2003)

2.4. Marco conceptual

En ésta parte del trabajo de investigación, presentamos conceptos de orden preceptivo, que permite que nuestros lectores puedan interpretar y entender nuestro estudio, por lo que fue pertinente tener en cuenta el uso de los subsecuentes términos:

Alcalde.

Es la máxima autoridad del gobierno local, (provincia y/o distrito), con función principalmente ejecutiva, sus competencias, atribuciones y

obligaciones están en la LOM - Ley Nro.27972. // [...]” (Soria del Castillo, 2011)

Concejo Municipal.

Es el supremo órgano de mando, de todo gobierno local (provincia y/o distrito). Que integran el alcalde, quien tiene la prerrogativa de presidirlo y los regidores, quienes tienen la facultad de desempeñar su competencia de acuerdo y en concordancia a la Carta Magna del Perú [...] y su Reglamento Interno de Concejo (RIC). [...] Dichos concejos municipales ejercen función normativa y fiscalizadora. (Soria del Castillo, 2011)

Control de gestión.

Es aquella evaluación de la gestión en relación directa a los objetivos establecidos y los resultados obtenidos respecto al recurso asignado y a la realización de los proyectos institucionales de toda organización de la administración del Estado” (Soria del Castillo, 2011)

Control Gubernamental.

“Relativo a la supervisión, vigilancia y verificación de todos aquellos actos y resultados de la gestión pública. Este control tiene como propósito que, los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía y, que la gestión pública se desarrolle de conformidad a las normatividades pertinentes, los lineamientos de política y los planes de acción. [...] El Control Gubernamental es interno y externo [...].” (Soria del Castillo, 2011)

Control Interno.

“Integra las actividades de precaución precedentes, simultánea y de confrontación posterior que ejecuta el ente sometida a control, con el propósito de que la administración de sus recursos, fondos y procedimientos se desarrolle de manera acertada y eficiente.” (Soria del Castillo, 2011)

Desempeño institucional.

Es la sumatoria de los logros de objetivos y metas planteadas en cada uno de los instrumentos de áreas que componen la estructura orgánica de una entidad obteniendo al final de ello un resultado conocido como desempeño institucional y que permiten ser medidos a través de los resultados alcanzados y del efecto que ocasiona en términos de beneficios brindados a la población en general y/o usuarios.

Efectividad.

Referido al grado logro y desempeño de sus metas institucionales que pretendían alcanzarse de un programa o actividad gubernamental, previstos en la legislación o documento de gobierno interno de las entidades del estado, establecido por autoridad competente.” (Soria del Castillo, 2011)

Eficiencia.

Indicador que tiene como propiedad relacionar variables de recursos financieros y metas, y permitir así conocer y/o medir cuán óptimo se ha hecho uso de los insumos (asumiéndose como la mejor combinación y uso menor

del recurso financiero en la producción de bienes y servicios) utilizados para la ejecución de los objetivos institucionales. [...] (Soria del Castillo, 2011)

Encargados del Control Interno en los Gobiernos Locales.

En toda organización y en particular en una Municipalidad, está encargado del control interno el Alcalde y empleado público. No obstante con diferente matiz y de las competencias de cada uno, la ejecución del control interno es inherente a cada uno de sus integrantes requiere de parte de todos ellos, un compromiso cabal, planificar sistemáticamente y verificar la aplicación de los siguientes principios: autocontrol, autorregulación y autogestión.

Correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización.

Legalidad.

Supone absolutamente la sumisión del proceso de control bajo la sujeción y observancia de la normativa constitucional, legal y reglamentaria aplicable a su actuación en particular.

Materialidad o significación económica.

Es aquel control efectuado de las estipulaciones u operaciones de mayor relevancia en la organización analizada o sujeta de control o verificación. (Alvarado, 2011)

Recursos Públicos.

Es todo aquel recurso financiero y no financiero de propiedad del Estado o que este lo administre. En estos recursos, está comprendido toda fuente de financiamiento. Incluyendo recursos que provienen de cooperación técnica no reembolsable (donación y transferencia), así como los recaudados, captados o incorporados por los organismos sujetos a las normas del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP).” (Soria del Castillo, 2011)

CAPÍTULO III

RESULTADOS

3.1 Presentación de resultados

El este capítulo se presenta el análisis e interpretación de los resultados producto del acopio, ordenamiento, clasificación, presentación, e interpretación. Todo ello en observancia directa a las variables en investigación, Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la MDT, período 2016

Tabla 2 Alfa de Cronbach para la validación interna de las variables en estudio.

Alfa de Cronbach	Nro. de elementos
0,975	92

Fuente: Elaboración propia y SPSS

La validez interna del instrumento utilizado, la encuesta, en la tabla 2 muestra el alfa de Cronbach; este coeficiente revela la validez que tiene el mismo aplicado en el levantamiento de información, muestra un valor de 0.975, esto significa que el instrumento es altamente aceptable y por tanto, se cuenta con la fiabilidad del caso para ambas variables en estudio, además también es muy aceptable.

Tabla 3 Alfa de Cronbach para la validación interna de las variables en estudio.

AMBIENTE DE CONTROL	Respuestas	
	N	Porcentaje
MUY EFICIENTE	43	4,9%
EFICIENTE	147	16,4%
REGULAR	286	48,3%
INEFICIENTE	366	27,1%
MUY INEFICIENTE	28	3,2%
TOTAL	870	100,0%

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas.

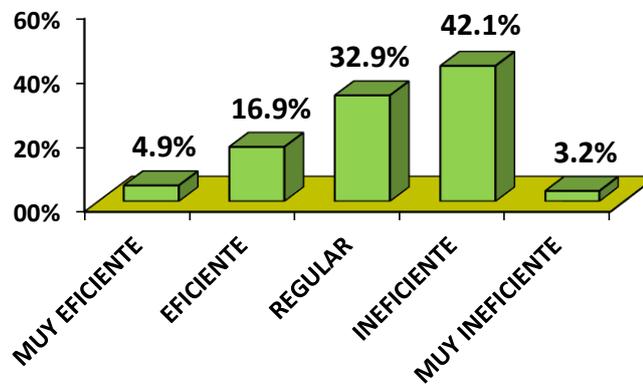


Figura N° 1 Ambiente de control para el SCI (Porcentaje).

Fuente: Tabla N° 3

En la tabla 3 y en la figura 1, observamos para la dimensión de ambiente de control, en la cual el 4.9% de los encuestados demuestra que el ambiente es muy eficiente, en tanto que el 16.9% manifiesta que el ambiente de control del SCI es eficiente, seguido con un 32.9% en la cual manifiestan de que el ambiente de control es regular, así también quienes manifiestan de que el ambiente de control es ineficiente, esto representa el 42.1%, y finalmente únicamente un 3.2% manifiestan que el ambiente se da en forma muy ineficiente.

Tabla 4 Evaluación de riesgos para el SCI.

EVALUACIÓN DE RIESGOS	Respuestas	
	N	Porcentaje
MUY EFICIENTE	36	10,9%
EFICIENTE	32	9,7%
REGULAR	109	33,0%
INEFICIENTE	139	42,1%
MUY INEFICIENTE	14	4,2%
TOTAL	330	100,0%

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas.

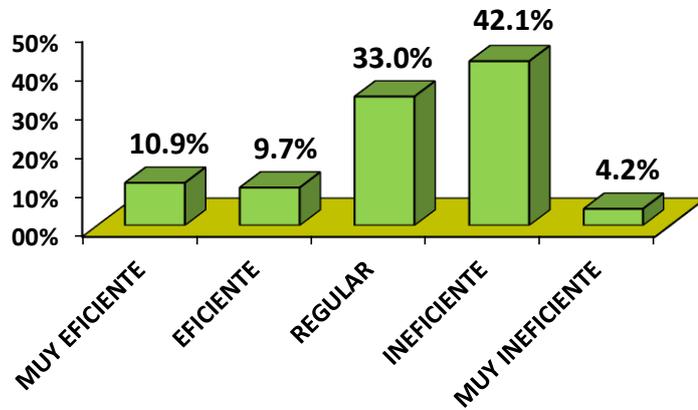


Figura N° 2 Evaluación de riesgos para el SCI (Porcentaje).

Fuente: Tabla 4

Como se aprecia en la tabla 4 y gráfico 2, en ella observamos el comportamiento de las categorías respecto a evaluación de riesgos, en ella observamos que un 10.9% manifiesta que la evaluación de riesgos se da en forma muy eficiente, además un 9.7% manifestaron que se daba de forma eficiente, seguidamente un 33% manifestaron que se daba en forma regular, en tanto que quienes manifestaron de forma ineficiente fueron el 42.1% y un 4.2% manifestaron que se daba muy ineficiente.

Tabla 5 Actividad de control gerencial para el SCI.

ACTIVIDAD DE CONTROL GERENCIAL	Respuestas	
	N	Porcentaje
MUY EFICIENTE	24	5,7%
EFICIENTE	47	11,2%
REGULAR	152	36,2%
INEFICIENTE	186	44,3%
MUY INEFICIENTE	11	2,6%
TOTAL	420	100,0%

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas.

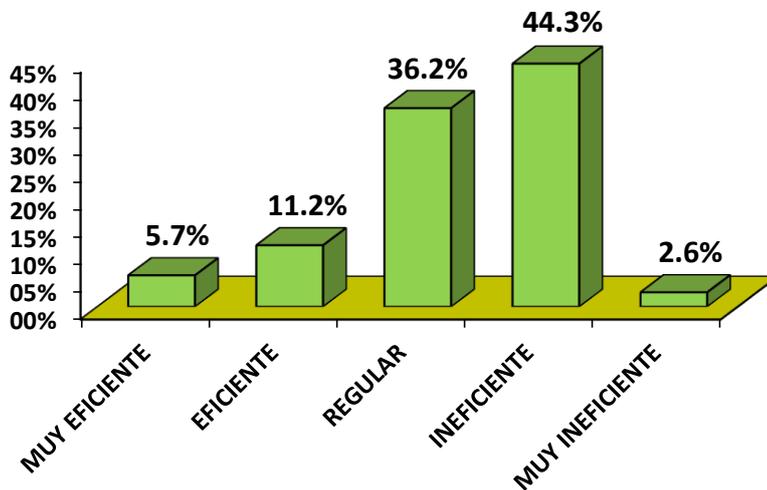


Figura N° 3 Evaluación de riesgos para el SCI (Porcentaje).

Fuente: Tabla N° 5

Tal como se percibe en la tabla 5 y figura 3, se observa la Actividad de control gerencial, en ella el 5.7% de los encuestados, manifestaron que esta se daba de forma muy eficiente, además un 11.2% manifestaron que la Actividad de control gerencial era eficiente, seguido por un 36.2% quienes manifestaron que se daba de forma regular, además un 44.3% manifestaron que la Actividad de control gerencial era ineficiente, seguidamente un 2.6% contestaron que la Actividad de control gerencial era muy ineficiente.

Tabla 6 Información y comunicación para el SCI.

INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Respuestas	
	N	Porcentaje
MUY EFICIENTE	30	3,2%
EFICIENTE	85	9,1%
REGULAR	349	37,5%
INEFICIENTE	403	43,3%
MUY INEFICIENTE	63	6,8%
TOTAL	930	100,0%

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas.

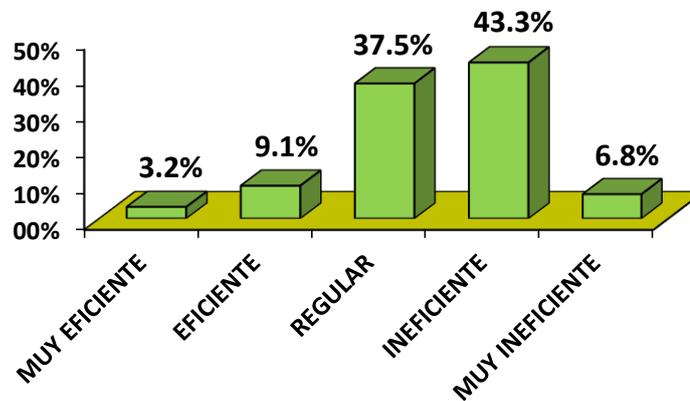


Figura 4 Información y comunicación para el SCI (Porcentaje).

Fuente: Tabla 6

Como podemos notar en la tabla 6 y la figura 4, muestran los porcentajes acerca de la información y comunicación para el sistema de control interno, en ella muestra que el 3.2% de los encuestados manifestaron que la información y comunicación se da de modo muy ineficiente, además el 9.1% se da de forma eficiente, seguidamente el 37.5% manifestaron que se da de forma regular, en tanto que un 43.3% se da de forma ineficiente y finalmente un 6.8% manifestaron que la información y comunicación se da de forma muy ineficiente.

Tabla 7 Supervisión para el SCI.

SUPERVISIÓN	Respuestas	
	N	Porcentaje
MUY EFICIENTE	4	1,9%
EFICIENTE	33	15,7%
REGULAR	73	34,8%
INEFICIENTE	90	42,9%
MUY INEFICIENTE	10	4,8%
TOTAL	210	100,0%

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas.

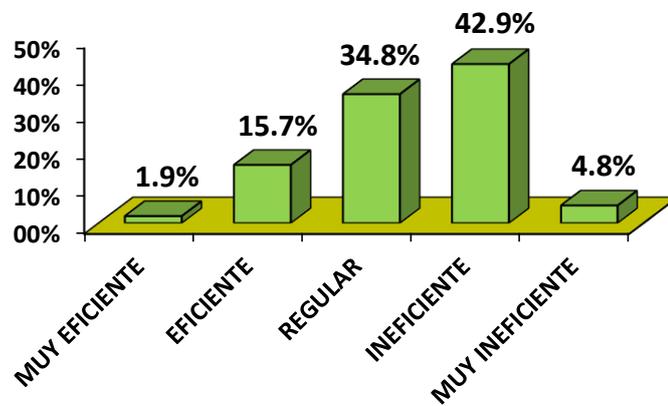


Figura N° 5 Supervisión para el SCI (Porcentaje).

Fuente: Tabla 7

En cuanto a la dimensión de supervisión para el sistema de control interno, nos muestra en la tabla 7 y la gráfica 5, en ella nos muestra que el 1.9% de los encuestados manifestaron que la supervisión se daba de forma muy eficiente, además el 15.% contestaron que la supervisión se daba de forma eficiente, seguido de un 34.8% manifestaron que era de manera regular, en tanto que el 42.9% de los encuestados contestaron que la supervisión se daba de manera ineficiente y finalmente el 4.8% contestaron que la supervisión es muy ineficiente.

3.2 Contrastación de hipótesis

Demostración de las hipótesis específicas planteadas

Debemos indicar que para la contrastación de las hipótesis específicas planteadas, es necesario emplear las hipótesis de regresión, ya que se emplea el término de incidencia de una variable independiente hacia una variable dependiente, por tanto la regresión lineal se ajusta a nuestras hipótesis planteadas con un margen de error del 5%

- **Contrastación de la primera hipótesis específica:**

“El SCI Contable en la Municipalidad al 2016, funciona de manera ineficiente”

Tabla 8 Prueba de significancia t de student para las cinco dimensiones en la percepción de los encuestados sobre la función del SCI.

AMBIENTE DE CONTROL	Valor de prueba = 4	t	-9,861
		gl	29
		Sig. (bilateral)	,055
		Diferencia de medias	-,93667
		95% de intervalo de confianza de la diferencia	Inferior -1,1309 Superior -,7424
EVALUACION DE RIESGOS	Valor de prueba = 4	t	-5,470
		gl	29
		Sig. (bilateral)	,075
		Diferencia de medias	-,80667
		95% de intervalo de confianza de la diferencia	Inferior -1,1083 Superior -,5051
ACTIVIDAD DE CONTROL GERENCIAL	Valor de prueba = 4	t	-8,658
		gl	29
		Sig. (bilateral)	,082
		Diferencia de medias	-,84333
		95% de intervalo de confianza de la diferencia	Inferior -1,0425 Superior -,6441
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Valor de prueba = 4	t	-6,773
		gl	29
		Sig. (bilateral)	,062
		Diferencia de medias	-,65333
		95% de intervalo de	Inferior -,8506

		confianza de la diferencia	Superior	-,4561
SUPERVISION	Valor de prueba = 4	t		-6,677
		gl		29
		Sig. (bilateral)		,057
		Diferencia de medias		-,75667
		95% de intervalo de confianza de la diferencia	Inferior	-,9884
			Superior	-,5249

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas.

Hipótesis estadística al 5% de error:

- Ho (Hipótesis Nula): *El SCI Contable en la Municipalidad al 2016, funciona de manera ineficiente*
- Ha (Hipótesis Alterna): *El SCI Contable en la Municipalidad al 2016, no funciona de manera ineficiente*

De acuerdo a la tabla 7 observamos que para las cinco dimensiones, es decir para ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control gerencial, información y comunicación y supervisión, nos muestra un sig. Valor mayor al 5% ó 0.05, es decir que negamos la hipótesis alterna y confirmamos la hipótesis nula.

Por ende podemos concluir que el SCI contable en la Municipalidad al 2016, funciona de manera ineficiente

- **Contrastación de la segunda hipótesis específica:**

“El SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión Administrativa de la Municipalidad, período 2016”

Para ambiente de control:

Tabla 9 Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión administrativa de ambiente de control.

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	6,018	5,904		1,019	0,317
Ambiente de Control	0,385	0,056	0,794	6,920	0,000

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas.

- Ho (Hipótesis Nula): *El SCI Contable no tiene incidencia positiva ni significativa en la Gestión Administrativa de ambiente de control de la Municipalidad, período 2016*
- Ha (Hipótesis Alternativa): *El SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión Administrativa de ambiente de control de la Municipalidad, período 2016*

Como el sig. es menor al 5%, por tanto podemos afirmar de que el SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión Administrativa de ambiente de control de la Municipal, período 2016, esto quiere decir que a mayor percepción respecto a los ambientes de control, es debido a un mejor sistema de control interno.

Para evaluación de riesgos

Tabla 10 Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión administrativa de evaluación de riesgos.

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	19,570	3,942		4,964	0,000
Evaluación de Riesgos	0,762	0,109	0,798	6,995	0,000

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas

- Ho (Hipótesis Nula): *El SCI Contable no tiene incidencia positiva ni significativa en la Gestión Administrativa de evaluación de riesgos de la Municipalidad, período 2016*
- Ha (Hipótesis Alternativa): *El SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión Administrativa de evaluación de riesgos de la Municipalidad, período 2016*

Como el sig. es menor al 5%, por tanto podemos afirmar de que el SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión Administrativa de evaluación de riesgos de la Municipal, período 2016, esto quiere decir que a mayor evaluación de riesgos, es debido a un mejor sistema de control interno.

Para actividad de control gerencial

Tabla 11 Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión administrativa de la actividad de control gerencial.

Modelo	Coeficientes no Estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	16,791	7,768		2,161	0,039
Actividad de Control Gerencial	0,670	0,174	0,589	3,855	0,001

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas

- Ho (Hipótesis Nula): *El SCI Contable no tiene incidencia positiva ni significativa en la Gestión Administrativa de actividad de control gerencial de la Municipalidad, período 2016*
- Ha (Hipótesis Alternativa): *El SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión Administrativa de actividad de control gerencial de la Municipalidad, período 2016*

Como el sig. es menor al 5%, por tanto podemos afirmar de que el SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión Administrativa de actividad de control gerencial de la Municipal, período 2016, esto quiere decir que a mayor actividad de control gerencial, es debido a un mejor sistema de control interno.

Para información y comunicación:

Tabla 12 Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión administrativa de la información y comunicación.

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	10,156	7,763		1,308	0,201
Información y Comunicación	0,349	0,074	0,665	4,715	0,000

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas

- Ho (Hipótesis Nula): *El SCI Contable no tiene incidencia positiva ni significativa en la Gestión Administrativa de información y comunicación de la Municipalidad, período 2016*
- Ha (Hipótesis Alterna): *El SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión Administrativa de información y comunicación de la Municipalidad, período 2016*

Como el sig. es menor al 5%, por tanto podemos afirmar de que el SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión Administrativa de información y comunicación de la Municipal, período 2016, esto quiere decir que a mayor de información y comunicación, es debido a un mejor sistema de control interno.

Para supervisión:

Tabla 13 Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión administrativa de supervisión.

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	20,358	6,727		3,026	0,005
Supervisión	1,144	0,291	0,596	3,932	0,001

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas

- Ho (Hipótesis Nula): *El SCI Contable no tiene incidencia positiva ni significativa en la Gestión Administrativa de supervisión de la Municipalidad, período 2016*
- Ha (Hipótesis Alterna): *El SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión Administrativa de supervisión de la Municipalidad, período 2016*

Como el sig. es menor al 5%, por tanto podemos afirmar de que el SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión Administrativa de supervisión de la Municipal, período 2016, esto quiere decir que a mayor supervisión, es debido a un mejor sistema de control interno.

- **Contrastación de la tercera hipótesis específica:**

“El SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión financiera de la Municipal, período 2016”

Para ambiente de control

Tabla 14 Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión financiera de ambiente de control.

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	5,794	5,317		1,090	0,285
Ambiente de Control	0,353	0,050	0,799	7,034	0,000

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas

- Ho (Hipótesis Nula): *El SCI Contable no tiene incidencia positiva ni significativa en la Gestión financiera de ambiente de control de la Municipalidad, período 2016*
- Ha (Hipótesis Alterna): *El SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión financiera de ambiente de control de la Municipalidad, período 2016*

Como el sig. es menor al 5%, por tanto podemos afirmar de que el SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión financiera de ambiente de control de la Municipal, período 2016, esto quiere decir que a mayor ambiente de control, es debido a un mejor sistema de control interno.

Para evaluación de riesgos

Tabla 15 Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión financiera de evaluación de riesgos.

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	25,942	4,971		5,219	0,000
Evaluación de Riesgos	0,477	0,137	0,549	3,474	0,002

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas

- Ho (Hipótesis Nula): *El SCI Contable no tiene incidencia positiva ni significativa en la Gestión financiera de evaluación de riesgos de la Municipalidad, período 2016*
- Ha (Hipótesis Alterna): *El SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión financiera de evaluación de riesgos de la Municipalidad, período 2016*

Como el sig. es menor al 5%, por tanto podemos afirmar de que el SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión *financiera* de evaluación de riesgos de la Municipal Distrital de Torata, período 2016, esto quiere decir que a mayor evaluación de riesgos, es debido a un mejor sistema de control interno.

Para actividad de control gerencial

Tabla 16 Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión financiera de actividad de control gerencial

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	18,445	7,410		2,489	0,019
Actividad de Control Gerencial	0,550	0,166	0,531	3,318	0,003

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas

- Ho (Hipótesis Nula): *El SCI Contable no tiene incidencia positiva ni significativa en la Gestión financiera de actividad de control gerencial de la Municipalidad, período 2016*
- Ha (Hipótesis Alternativa): *El Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión financiera de actividad de control gerencial de la Municipalidad, período 2016*

Como el sig. es menor al 5%, por tanto podemos afirmar de que el SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión financiera de actividad de control gerencial de la Municipal, período 2016, esto quiere decir que a mayor actividad de control gerencial, es debido a un mejor sistema de control interno.

Para información y comunicación:

Tabla 17 Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión financiera de información y comunicación

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	19,354	8,342		2,320	0,028
Información y Comunicación	0,225	0,079	0,472	2,831	0,008

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas

- Ho (Hipótesis Nula): *El SCI Contable no tiene incidencia positiva ni significativa en la Gestión financiera de información y comunicación de la Municipalidad, período 2016*
- Ha (Hipótesis Alterna): *El SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión financiera de información y comunicación de la Municipalidad, período 2016*

Como el sig. es menor al 5%, por tanto podemos afirmar de que el SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión financiera de información y comunicación de la Municipal, período 2016, esto quiere decir que a mayor de información y comunicación, es debido a un mejor sistema de control interno.

Para supervisión:

Tabla 18 Prueba de dependencia y su significancia del SCI en la gestión financiera de supervisión.

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	9,859	4,269		2,309	0,029
Supervisión	1,447	0,185	0,829	7,833	0,000

Fuente: Elaboración propia sobre la base de entrevistas

- Ho (Hipótesis Nula): *El SCI Contable no tiene incidencia positiva ni significativa en la Gestión financiera de supervisión de la Municipalidad, período 2016*
- Ha (Hipótesis Alterna): *El SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión financiera de supervisión de la Municipalidad, período 2016*

Como el sig. es menor al 5%, por tanto podemos afirmar de que el SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión financiera de supervisión de la Municipal, período 2016, esto quiere decir que a mayor supervisión, es debido a un mejor sistema de control interno.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

4.1 Discusión de resultados

A partir de los aciertos encontrados, confirmamos la hipótesis general que determina lo siguiente: El SCI contable incide en la gestión administrativa y financiera de la Municipal, período 2016. Estos resultados tienen concordancia con lo que afirma Vizcarra, M. (2016) de la Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua Perú. Quien señala: El control interno reincide en la gestión administrativa de la Municipalidad, el mismo que es corroborado por el inicio del procedimiento de implementación del S.C.I. Coincidiendo con los hallazgos arribados en el presente estudio.

Por su parte Sosa, E. (2016) de la UJCM. Concluye: La implementación del Sistema de Control Interno incide en la gestión de la Municipalidad Provincial de Ilo. También coincide en la incidencia del control interno en la gestión de la municipalidad

Finalmente Sánchez, E. (2015) de la UJCM. Moquegua Perú. No coincidimos por tratar un y presentar un tópico colateral al tema de estudio.

A lo descrito agregamos que, todas la entidades del Estado deberían de realizar los máximo esfuerzos para sensibilizar con respecto al control interno las organizaciones sean privadas y/o públicas deben realizar todos los esfuerzos para una implementación real y objetiva. Sin embargo nuestra propuesta la consideramos más integral y objetiva.

Concluyendo el proceso de análisis y discusión de los resultados presentados y en rigurosa relación a los objetivos e hipótesis proyectados en el presente estudio, se deduce lo siguiente:

4.2 Conclusiones

General:

Con un margen de error del 5% y a través de las contrastaciones de las hipótesis específicas planteadas, es que el SCI Contable incide en la Gestión Administrativa y Financiera de la Municipalidad, período 2016.

Específicas

- a) El sistema de control interno contable en la Municipalidad al 2016, funciona de manera ineficiente, tanto en ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control gerencial, información y comunicación así como en supervisión, dando un sig. mayor al 5% para las cinco dimensiones y por tanto existe ineficiencia en el sistema de control interno.
- b) El SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión Administrativa de la Municipalidad, período 2016.

- Es así que el SCI, incide en el ambiente de control, dando un sig. valor de 0.000, además nos muestra que los parámetros de modelo es positivo y por tanto queda demostrado que a mejores ambientes de control, es debido a un mejor sistema de control interno.
 - Así también existe incidencia positiva del SCI en la evaluación de riesgos, de la gestión administrativa dando un sig. valor de 0.000, demostrando dicha incidencia y que a mejor SIC, mejor será la evaluación de riesgos.
 - El SCI, incide en la actividad de control gerencial, dando un sig. valor de 0.001, lo cual demuestra que a mayor SIC, mejor será la actividad de control gerencial.
 - En cuanto a la información y comunicación, esta es influenciada por el SIC, dando un sig. valor de 0.000, en la cual a mejor SIC, mejor será la información y comunicación, por tener parámetros positivos en el modelo.
 - El SIC incide en la supervisión con un sig. valor de 0.001, lo cual demuestra que a un mejor SIC, mejor será la supervisión, ya que el modelo demuestra tener parámetros positivos.
- c) El SCI Contable tiene incidencia positiva y significativa en la Gestión Financiera de la Municipalidad, período 2016
- Es así que el SCI, incide en el ambiente de control, dando un sig. valor de 0.000, además los parámetros de modelo es positivo y por

tanto queda demostrado que a mejores SIC, mejor será los ambientes de control en la gestión financiera.

- Así también existe incidencia positiva del SCI en la evaluación de riesgos, de la gestión administrativa dando un sig. valor de 0.002, demostrando dicha incidencia y que a mejor SIC, mejor será la evaluación de riesgos en la gestión financiera.
- El SCI, incide en la actividad de control gerencial, dando un sig. valor de 0.003, lo cual demuestra que a mayor SIC, mejor será la actividad de control gerencial en la gestión financiera.
- En cuanto a la información y comunicación, esta es influenciada por el SIC, dando un sig. valor de 0.008, en la cual a mejor SIC, mejor será la información y comunicación en la gestión financiera por tener parámetros positivos en el modelo.
- El SIC incide en la supervisión con un sig. valor de 0.000, lo cual demuestra que a un mejor SIC, mejor será la supervisión en la gestión financiera, ya que el modelo demuestra tener parámetros positivos.

4.3 Recomendaciones

General:

Con el objeto de mantener la incidencia directa respecto al SCI a nivel institucional, así como en los integrantes de la Municipalidad, se prevea con la periodicidad del caso, la sensibilización en cuanto al Control Interno de manera permanente.

Específicas

- a) Con el objeto de lograr que el SCI contable en la Municipalidad al 2016, funcione de manera adecuada y eficiente, tanto en ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control gerencial, información y comunicación así como en supervisión, al personal del área específica debe capacitarse y sensibilizarse en temas de su área y en control interno, para así lograr mejores resultados institucionalmente.
- b) Desarrollar y fortalecer de manera permanente, con el propósito de seguir logrando a nivel de gestión administrativa la incidencia positiva del S.C.I.
- c) Todos los grados de mando de la municipalidad, deben de efectuar, elaborar, actualizar la documentación interna; como parte del SCI; encaminado a ofrecer una repercusión en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales, ya que estas aportan elementos esenciales para la mejora de la gestión Municipal y lograr ser competente, económica y Financiera.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfaro Limaya, J. (2011). *Manual de Gestión Municipal*. Lima: Fecat. Tercera edición.
- Auditool, R. G. (25 de Enero de 2017). *Red Global de Auditores Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4906-lo-nuevo-de-coso-erm>
- Internos, C. &. (1997). *Los Nuevos Conceptos de Control Interno*. Madrid - España.
- PERU, C. P. (2003). Ley Organica de Municipalidades n° 27972. *Diario oficial El Peruano*.
- República, C. G. (2002). Ley 27785 Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. *Diario oficial El Peruano*.
- República, C. G. (2006). Resolución de Contraloría Nro. 320-2006-CG. *Diario Oficial El Peruano*.
- República, C. G. (2008). Ley 28716 Control Interno para las Entidades del Estado. *Diario oficial El Peruano*.
- República, C. G. (2008). Resolución n° 458 Aprueba las Guías para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado. *Diario oficial El Peruano*.
- Soria del Castillo, B. (2011). *Diccionario Municipal Peruano*.
- SOSA URBINA, C. E. (2016). *"Implementación del SCI en la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Ilo –2015"*. Ilo.
- Treadway, C. (1990). *Control Interno " Internal Control – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión - COSO"*.
- VIZCARRA MAQUERA, M. Y. (2016). *"El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto - 2015"*. Moquegua.
- Y., S. (2015). *"Evaluación de factores de riesgos en la gestión de la oficina administrativa de personal de la UJCM"*. Moquegua.