



El control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestra en Gestión Pública

**AUTORA:**

Br. Rossana Eva Polo Pucutay

**ASESOR:**

Dr. Hugo Lorenzo Agüero Alva

**SECCIÓN:**

Ciencias administrativas

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y modernización del estado

**LIMA-PERÚ**

**2018**



DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL / LA BACHILLER (ES): POLO PUCUTAY, ROSSANA EVA

Para obtener el Grado Académico de *Maestra en Gestión Pública*, ha sustentado la tesis titulada:

*EL CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, SEGÚN CONDICIÓN LABORAL DE TRABAJADORES, MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES, LIMA2018*

Fecha: 26 de enero de 2019

Hora: 8:45 a.m.

JURADOS:

PRESIDENTE: Dr. Willian Sebastian Flores Sotelo

Firma: .....

SECRETARIO: Mg. Sonia Lidia Romero Vela

Firma: .....

VOCAL: Dr. Hugo Lorenzo Agüero Alva

Firma: .....

El Jurado evaluador emitió el dictamen de:

APROBADO POR UNANIMIDAD

Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis:

Recomendaciones sobre el documento de la tesis:

Nota: El tesista tiene un plazo máximo de seis meses, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador.

**Dedicatoria:**

A mis hijos: Fabrizio y Álvaro,  
y mi madre Evita, por su  
comprensión y apoyo  
incondicional.

**Agradecimiento:**

A los docentes de la Universidad César Vallejo, en especial a mi asesor Dr. Hugo Lorenzo Agüero Alva, quien me apoyó con sus conocimientos para llegar a esta etapa.

### Declaración de Autoría

Yo, Rossana Eva Polo Pucutay, estudiante de la Escuela de Posgrado, del programa Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima – Norte; presento mi trabajo académico titulado: "El control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018," en 121 folios para la obtención del grado académico de Maestra en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en busca de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima 26 de enero de 2019

La autora

  
\_\_\_\_\_  
Br. Rossana Eva Polo Pucutay

## Presentación

Señores miembros del Jurado,

Presento a ustedes mi tesis titulada

“El control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018”, cuyo objetivo fue: Comparar el nivel de percepción del control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018, en cumplimiento del Reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener el Grado Académico de Magister.

La presente investigación está estructurada en siete capítulos y un anexo: El capítulo uno: Introducción, contiene los antecedentes, la fundamentación científica, técnica o humanística, el problema, los objetivos y la hipótesis. El segundo capítulo: Marco metodológico, contiene las variables, la metodología empleada y aspectos éticos. El tercer capítulo: Resultados, se presentan resultados obtenidos. El cuarto capítulo: Discusión, se formula la discusión de los resultados. En el quinto capítulo, se presentan las conclusiones. En el sexto capítulo se formulan las recomendaciones. En el séptimo capítulo, se presentan las referencias bibliográficas, donde se detallan las fuentes de información empleadas para la presente investigación.

Por lo cual espero cumplir con los requisitos de aprobación establecidos en las normas de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo.

La autora

## Índice

	Página.
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
<b>I. Introducción</b>	<b>14</b>
1.1 Realidad problemática	15
1.2 Trabajos previos	16
1.3 Teorías relacionadas al tema	20
1.4 Formulación del problema	32
1.5 Justificación del estudio	34
1.6 Hipótesis	34
1.7 Objetivos	35
<b>II. Método</b>	<b>37</b>
2.1 Diseño	38
2.2 Variable y operacionalización	40
2.3 Población, muestra y muestreo	41
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	42
2.5 Métodos de análisis de datos	46
2.6 Aspectos éticos	47
<b>III. Resultados</b>	<b>48</b>
<b>IV. Discusión</b>	<b>70</b>
<b>V. Conclusiones</b>	<b>75</b>
<b>VI. Recomendaciones</b>	<b>78</b>
<b>VII. Referencias</b>	<b>80</b>

<b>Anexos</b>		85
Anexo 1:	Artículo científico	86
Anexo 2:	Matriz de consistencia	96
Anexo 3:	Instrumentos de recolección de datos	99
Anexo 4:	Certificados de validación de instrumentos	101
Anexo 5:	Constancia emitida por la institución que acredite la realización del estudio in situ	112
Anexo 6:	Base de datos	113
Anexo 7:	Resultados de las pruebas	117



## Índice de tablas

		Página
Tabla 1:	Operacionalización de la variable 1: Control interno.	40
Tabla 2:	Población de estudio, de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores.	42
Tabla 3	Ficha técnica del instrumento para medir la variable control interno.	43
Tabla 4	Validez del cuestionario sobre control interno.	45
Tabla 5:	Coeficientes de Alpha de Cronbach para determinar la fiabilidad.	46
Tabla 6:	Prueba de confiabilidad de la variable: control interno.	46
Tabla 7	Distribución de frecuencia de la variable control interno en trabajadores de CAS.	49
Tabla 8	Distribución de frecuencia de la dimensión ambiente de control en trabajadores de CAS.	50
Tabla 9:	Distribución de frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos en trabajadores de CAS.	51
Tabla 10:	Distribución de frecuencia de la dimensión actividades de control en trabajadores de CAS.	52
Tabla 11	Distribución de frecuencia de la dimensión Información y comunicación en trabajadores de CAS.	53
Tabla 12	Distribución de frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo en trabajadores de CAS.	54
Tabla 13	Distribución de frecuencia de la variable control interno en trabajadores nombrados.	55
Tabla 14	Distribución de frecuencia de la dimensión ambiente de control en trabajadores nombrados.	56
Tabla 15	Distribución de frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos en trabajadores nombrados.	57
Tabla 16	Distribución de frecuencia de la dimensión Actividades de control en trabajadores nombrados.	58
Tabla 17	Distribución de frecuencia de la dimensión Información y comunicación en trabajadores nombrados.	59

Tabla 18	Distribución de frecuencia de la dimensión Supervisión y monitoreo en trabajadores nombrados.	60
Tabla 19	Estadísticos de prueba U de Mann-Whitney de la variable control interno de los dos grupos de trabajadores tanto de CAS como nombrados.	61
Tabla 20	Rango de la dimensión ambiente de control de los trabajadores de CAS y nombrados en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores Lima – 2018.	62
Tabla 21	Estadísticos de prueba U de Mann-Whitney de la dimensión ambiente de control de los dos grupos de trabajadores tanto de CAS como nombrados.	63
Tabla 22	Rango de la dimensión evaluación de riesgos de los trabajadores de CAS y nombrados en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores Lima – 2018.	64
Tabla 23	Estadísticos de prueba U de Mann-Whitney de la dimensión evaluación de riesgos de los dos grupos de trabajadores tanto de CAS como nombrados.	65
Tabla 24	Rango de la dimensión Actividades de control de los trabajadores de CAS y nombrados en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores Lima – 2018.	65
Tabla 25	Estadísticos de prueba U de Mann-Whitney de la dimensión actividades de control de los dos grupos de trabajadores tanto de CAS como nombrados.	66
Tabla 26	Rango de la dimensión Información y comunicación de los trabajadores de CAS y nombrados en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores Lima – 2018.	67
Tabla 27	Estadísticos de prueba U de Mann-Whitney de la dimensión información y comunicación de los dos grupos de trabajadores tanto de CAS como nombrados.	68

Tabla 28	Rango de la dimensión Supervisión y monitoreo de los trabajadores de CAS y nombrados en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores Lima – 2018.	68
Tabla 29	Estadísticos de prueba U de Mann-Whitney de la dimensión de Supervisión y monitoreo de los dos grupos de trabajadores tanto de CAS como nombrados.	69

## Índice de figuras

	Página
Figura 1: Niveles de control interno de trabajadores de CAS	49
Figura 2: Niveles de ambiente de control de trabajadores de CAS	50
Figura 3 Niveles de evaluación de riesgos de trabajadores de CAS	51
Figura 4 Niveles de actividades de control de trabajadores de CAS	52
Figura 5 Niveles de información y comunicación de CAS	53
Figura 6 Niveles de supervisión y monitoreo de CAS	54
Figura 7 Niveles de control interno nombrados	55
Figura 8 Niveles de ambiente de control de trabajadores nombrados	56
Figura 9 Niveles de evaluación de riesgos de trabajadores nombrados	57
Figura 10 Niveles de actividades de control en trabajadores nombrados	58
Figura 11 Niveles de Información y comunicación en trabajadores nombrados	59
Figura 12 Niveles de supervisión y comunicación en trabajadores nombrados	60

## Resumen

La presente investigación titulada “El control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018”, tuvo como objetivo general: Comparar el nivel de percepción del control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

El método empleado fue el hipotético – deductivo, el tipo de investigación fue básica, de nivel descriptivo comparativo, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental – transversal. La población estuvo conformada por 100 trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas, la técnica empleada para el recojo de datos fue la encuesta y como instrumento fue el cuestionario que fue debidamente validado a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico de fiabilidad del Alfa de Cronbach.

Se llegó a la siguiente conclusión según el valor  $p = 0.024$  por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

Palabras claves: Control interno, municipalidad

### **Abstract**

The present investigation entitled "The internal control in the Management of Administration and Finances, according to labor condition of workers, District Municipality of Miraflores, Lima 2018", had like general objective To compare the level of perception of the internal control in the Management of Administration and Finances, according to labor condition of workers, District Municipality of Miraflores Lima 2018.

The method used was the hypothetical - deductive, the type of research was basic, descriptive comparative level, quantitative approach, non - experimental design. The population consisted of 100 workers of the Administration and Finance Management, the technique used to collect data was the survey and as an instrument was the questionnaire that was duly validated through expert judgments and determined its reliability through the statistician reliability of Cronbach's Alpha.

The following conclusion was reached according to the  $p = 0.024$  value, for which the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted in the following sense: There are significant differences in the level of supervision perception in the Administration and Finance Management, according to labor condition of workers, District Municipality of Miraflores, Lima 2018.

Keywords: Internal control, municipality

# **I. Introducción**

### **1.1. Realidad problemática**

El mundo en los países bajos (Holanda) se está moviendo rápidamente, produciendo un flujo continuo de datos. Las decisiones importantes dependen de la confiabilidad de los flujos de datos. Por lo tanto, se han desarrollado herramientas y tecnologías para monitorear y evaluar las propiedades esenciales de estas corrientes continuas de datos. Pero las instituciones estatales a nivel mundial (Estados Unidos) no cuentan con el debido control interno, el cual repercute en el bienestar de la población. Desde la década de 1990, se han realizado varios estudios sobre control interno. Según Scapens (2010), los controles internos eficientes crean la confianza de una entidad en su capacidad para realizar o llevar a cabo una tarea en particular y previene errores y pérdidas a través del monitoreo y la mejora de los procesos de informes organizativos y financieros; así como, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes. El control interno garantiza la efectividad y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a las que está sujeta la empresa.

A nivel nacional, las instituciones estatales e instituciones privadas ya sea pequeñas medianas y grandes empresas, viene experimentando problemas relacionados al control interno, convirtiéndose en un tema trascendental que afecta al cumplimiento de los objetivos estatales y empresariales. El sistema COSO es una herramienta de control interno cuyos componentes que se analizan, deben estar presentes y funcionar de manera efectiva para que cualquier sistema de control interno alcance los objetivos organizacionales. Las actividades de control son políticas, procedimientos y mecanismos que aseguran que las directivas de la gerencia se llevan a cabo correctamente (Inanga, 2012, p. 174). La documentación adecuada de las políticas y las pautas de procedimiento en estos aspectos ayudan a determinar no solo cómo deben ejecutarse las actividades de control, sino que también proporcionan información adecuada para que los auditores examinen la idoneidad general del diseño de control sobre las prácticas de gestión financiera.



A nivel Local, la Municipalidad distrital de Miraflores, no es una excepción frente a los problemas mencionados arriba, razón por la cual también existen diversos problemas como contar con un sistema inadecuado de control de cuentas, políticas inadecuadas de gestión de fondos, mala gestión del inventario, falta de políticas de prevención de riesgos entre otros, por lo que es menester conocer cuál es el nivel de gestión de control interno.

## **1.2. Trabajos previos**

El presente estudio está basado en investigaciones previas de diferentes autores, efectuados a nivel nacional e internacional, descritos a continuación.

### **Trabajos nacionales.**

Cadillo (2017), en su investigación *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú*, Lima 2016, presentado a la Universidad Cesar Vallejo, en Lima Perú, para obtener el grado académico de magister en Gestión Pública, el objetivo fue de establecer la relación entre ambas variables como son control interno y gestión administrativa, fue de diseño no experimental de nivel correlacional de corte transversal, cuya población fue de 115 trabajadores, el muestro fue no probabilística. En sus resultados indicó que existe un nivel poco óptimo de control interno, las conclusiones afirman que existe relación entre el control interno y la gestión administrativa.

Norabuena (2017), en su tesis sobre *Control interno y Gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento – Lima - 2016*, presentado en la Universidad Cesar Vallejo, para alcanzar el grado académico de maestra en gestión pública, el objetivo fue determinar la relación entre ambas variables como son el control interno y la gestión administrativa, la investigación fue descriptivo correlacional, la muestra fue de 128 colaboradores, a los cuales se les aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, los cuales fueron adaptados a esta investigación, asimismo fueron validados por el juicio de tres expertos, para la confiabilidad fue con el coeficiente de alfa de Cronbach, siendo el valor de 0.877 para la variable control interno y el valor de 0.913 para la variable gestión administrativa, llegando a la conclusión de que el nivel de control

interno es medio, igualmente existe relación directa y significativa entre el aprendizaje organizacional y el desarrollo profesional en los trabajadores del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, Lima 2016. (sig. bilateral =  $.000 < 0.01$ ;  $Rho = .600^{**}$ ).

Villanueva (2015), En su tesis *Control interno y la gestión administrativa en el Hospital Nacional "Guillermo Almenara Irigoyen" de ESSALUD*, presentado en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, para lograr el grado de Doctor en administración, tuvo como objetivo Determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen ESSALUD. El tipo de investigación fue "Ex Post – Facto", la muestra fue de 108, para la recopilación de referencias fue mediante la encuesta y el instrumento fue un cuestionario, llegando a la conclusión que existe un nivel que el Control Interno alto, así mismo se concluye que el control interno incide en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de ESSALUD.

Valera (2017), en su tesis *Influencia del control interno en la gestión administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016*, presentado en la Universidad Cesar Vallejo, tesis para obtener el grado académico de maestra en gestión financiera y tributaria, el objetivo fue determinar la relación que existen entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la , el tipo de investigación fue descriptivo correlacional la muestra fue de 30 trabajadores, para la recopilación de notas, aplicó la técnica de encuesta y el instrumento fue el cuestionario, los resultados indican que un 33% de los trabajadores indicaron que el nivel de Control Interno es "Bueno" y un 40% de los trabajadores indicaron que el nivel de Gestión Administrativa es "Mala". La conclusión indica que existe un nivel alto de control interno, así mismo indica que existe un coeficiente de determinación ( $r^2 = 0,6144$ ), explicando que el 61% del Control Interno se ve influenciada por la Gestión administrativa.

Alfaro (2017), en su tesis *Control interno y la gestión administrativa en la Autoridad Nacional del Agua en el 2015*, presentado en la Universidad César Vallejo, tesis para lograr el grado académico de magíster en gestión pública, el

objetivo fue determinar el grado de relación que existe entre las variables en estudio, el tipo de investigación fue descriptivo correlacional, la muestra fue de 205 trabajadores, para el recojo de datos se usó el cuestionario, llegando a la conclusión de que existe un nivel poco óptimo de control interno, igualmente indica que existe una relación directa entre el control interno y la gestión administrativa en la Autoridad Nacional del Agua en el 2015.

### **Trabajos internacionales**

Yépez (2018) en su tesis *Control interno basado en el COSO III, a los procesos de gestión del área financiera del concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*, presentado en la Universidad Técnica del Norte, Trabajo de Investigación previo a la obtención del Título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, tuvo como objetivo desarrollar el sistema de control interno basado en el COSO III, a los procesos de Gestión del Área Financiera del Concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, El tipo e investigación fue descriptivo, llegando a la conclusión de que se evidenció la existencia de un bajo control interno debido a la inexistencia de metodología para desarrollar los controles de cada uno de los subprocesos.

Ortiz (2017), en su tesis *los Lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para pymes pertenecientes al sector farmacéutico del estado Aragua*, expuesto en la Institución de Carabobo Facultad CC.EE y SS, pretendiendo el grado de magíster en ciencias contables, cuyo objetivo principal fue proponer lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para PYMES pertenecientes al Sector Farmacéutico del estado Aragua, el modelo de análisis fue detallado, la prueba fue de 18 representantes de empresas del sector farmacéutico, en la recopilación de referencias aplicó el modo mediante sondeo y la herramienta fue listado de preguntas, llegando a la conclusión de que en las empresas farmacéuticas no se realiza el control interno debido y por ende es menester proponer los lineamientos establecidos en las NIIF para el adecuado control interno de inventario vigente en Venezuela.

Cambier (2015) en su tesis *Evaluación de cumplimiento del control interno de*

*una sección de registro de un organismo de investigación superior, plasmado en procesos de revisión interna*, publicada en la universidad de Sevilla, con el propósito de obtener el grado de Doctor en pedagogía, cuyo objetivo fue valorar el nivel de acatamiento de control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores. La selección fue de 34 instituciones de estudios superiores, la recopilación de información fue la encuesta, llegando a la conclusión que solo 5 de dichos centros de estudio evaluados, elaboran reportes de auditoría los que son revelados a la máxima autoridad, lo que resulta que la mayoría no cumple con realizar un control interno en sus entidades, por tanto existe un nivel bajo de control.

Mamani (2015) en su tesis *Metodología para diseñar e implementar el marco integrado de control interno a partir de COSO III* (versión 2013) para pequeñas y medianas empresas (pymes) de Bolivia, presentado en la Universidad Mayor de San Andrés - Facultad de CC.EE. y FF, carrera de contaduría pública, para lograr el grado de maestro en auditoría y control financiero, tuvo como objetivo, la propuesta de una metodología para el diseño e implementación de un sistema de control interno para pequeñas y medianas empresas (PYMES) de Bolivia, caso: Cámara de Compensación y Liquidación S.A., el tipo de investigación fue descriptivo, la muestra fue determinada mediante el muestreo aleatorio simple con 52 representantes de las microempresas, para el recojo de información se aplicó un cuestionario con 25 ítems, llegando a la conclusión de que el 58% de los encuestados no realizan el control interno, por lo que el nivel de control interno es deficiente.

Ruiz y Palmer (2015), en su tesis *el Ambiente de control en el servicio de neonatología del hospital San Vicente de Paúl durante los meses de mayo y junio del año 2013*, presentado en la Universidad estatal a distancia vicerrectoría académica sistema de estudios de posgrado escuela de ciencias exactas y naturales de Costa Rica, para obtener el grado de maestría en administración de servicios de salud sostenible con énfasis en administración del recurso humano, el objetivo fue examinar el contexto de control interno del servicio de neonatología del Hospital San Vicente de Paúl, el tipo de investigación fue mixto (cualitativo y

cuantitativo), descriptivo, la muestra fue de 32 personas a los cuales se les aplicó un cuestionario, llegando a la conclusión de que el nivel del ambiente de control en el servicio de neonatología del Hospital San Vicente de Paúl, fue deficiente, para lo cual se ha desarrollado una propuesta acorde con la realidad de la empresa.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

Toda investigación requiere de un marco teórico razón por la cual el control interno en la administración y finanzas, cuenta con bases teóricas, conceptos y principios.

#### **Variable 1: Control interno en la administración y finanzas**

Un sistema de control interno abarca las políticas, procesos, tareas, comportamientos y otros elementos de una empresa que, en conjunto, facilitan su funcionamiento eficaz y eficiente permitiéndole responder adecuadamente a los riesgos significativos de negocios, operativos, financieros, de cumplimiento y otros para lograr los objetivos de la empresa

Igualmente Meléndez (2016) definió el control interno como "un programa de actividades establecido para detectar y monitorear una exposición potencial que podría resultar en un error significativo, omisión, declaración errónea o fraude" (p. 23).

Esto incluye la protección de los activos contra el uso inapropiado de la pérdida y el fraude, y garantizar que las responsabilidades se identifiquen y gestionen; ayudar a garantizar la calidad de los informes internos y externos esto requiere el mantenimiento de registros y procesos adecuados que generen un flujo de información oportuna, relevante y confiable dentro y fuera de la organización

Por su parte Carrión, Morales, Jaramillo, y Peña (2017, p.2).expresó que "*El control interno ayuda a garantizar el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables, y también con las políticas internas con respecto a la conducción de negocios*"

Hay que entender que no todos los controles internos son de naturaleza financiera. Los controles internos se extienden a otras áreas operativas en el municipio, como recursos humanos, TI y acceso a la información, entre otros. Los

controles internos en recursos humanos pueden lograrse mediante el establecimiento de políticas y procedimientos efectivos de recursos humanos que mejoren el ambiente de control de un municipio. Estas políticas y procedimientos deben abordar la contratación, orientación, capacitación, evaluaciones, asesoramiento, promociones, compensación y acciones disciplinarias. En el caso de que un empleado no cumpla con las políticas y los procedimientos de la municipalidad o los estándares de comportamiento, la municipalidad debe tomar las medidas disciplinarias apropiadas para conservar un ambiente de control efectivo.

El control interno es “un proceso, realizado por el Consejo de Administración o gerente administrativo de una entidad, o por cualquier otro personal, delineado concretamente para brindar seguridad sensato en una empresa buscando la eficacia y eficiencia de las sistematizaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, acatamiento de las leyes y reglamentos aplicables, cuyos elementos son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo” (Estupiñan, 2015, p.26).

#### **Limitaciones de los controles internos de la administración y finanzas.**

Si bien un sistema de control interno adecuado y efectivo debería mitigar a un nivel aceptable los riesgos significativos que enfrenta el municipio, dicho sistema está diseñado para administrar en lugar de eliminar el riesgo de fracaso, o para maximizar las oportunidades para alcanzar los objetivos del municipio. Como resultado de las limitaciones inherentes que se explican a continuación:

Lo siguiente sirve como ejemplo de algunas de las limitaciones que el municipio puede encontrar en su sistema de control interno:

El costo del control interno no debe exceder el beneficio esperado que se derivará.

La tendencia a que los controles internos se dirijan a transacciones de rutina en lugar de a transacciones no rutinarias.

El potencial de error humano debido a la falta de cuidado, distracción, errores de juicio y el malentendido de las instrucciones (Gündoğdu, 2012, p.23).

El control interno seguro solo logra brindar ayuda a un municipio a lograr estos objetivos. Puede proporcionar información de gestión sobre el progreso de la municipalidad, o la falta de ella, hacia su logro. Pero el control interno no puede convertir a un gerente inherentemente pobre en uno bueno. Además, los cambios en la política o los programas gubernamentales, o las condiciones económicas pueden estar más allá del control de la administración.

### **El control interno y su papel en la organización.**

El marco de control interno presenta la visión más holística sobre el papel del control interno en la organización o empresa. Conecta definición y componentes principales del control interno. En esta investigación, el papel del control interno está representado por el Marco de Control Interno desarrollado por COSO.

El Marco COSO es el más ampliamente reconocido e implementado. Además, también está bien desarrollado, ya que se publicó en el año 1992 y se actualizó recientemente en 2013. Por lo tanto, brinda un amplio conocimiento sobre el tema. Existen otros marcos conocidos: CoCo (Criterios de control) por el Instituto Canadiense de Contadores Públicos (CPA Canadá); El informe Turnbull realizado por The Financial Reporting Council en el Reino Unido y J-SOX por Business Accounting Council de la Agencia de Servicios Financieros de Japón. No son tan populares en todo el mundo y tienden a implementarse en su mayoría en sus países de origen. Sin embargo, sus objetivos y el marco para el control interno suelen ser similares (COSO, 2014)



*Figura 1: Cubo del marco COSO (Diz y Serantes, 2005, p.4).*

La figura 1 muestra el Marco de COSO actualizado de 2013. Se representa en forma de cubo, para representar el hecho de que los componentes se afectan unos a otros y "la entidad ya sea a nivel de toda la entidad o específicamente en una base divisional, regional o de línea de productos" (Diz y Serantes, 2005, p.5).

Como se ve en la Figura 1, el control interno tiene cinco elementos principales que se muestran en las filas (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Actividades de supervisión). Componen el control interno "efectivo" y permiten alcanzar los objetivos de la entidad mediante el cumplimiento de los objetivos. Los propósitos se muestran en columnas verticales (Operaciones, Informes y Cumplimiento). Tienen un impacto en el nivel de estructura organizativa de la entidad (Nivel de entrada, División, Unidad operativa y Función) que se muestra en la tercera dimensión del cubo. Como se establece en la definición de COSO, el control interno es un proceso que asegura el logro de los objetivos: Operativo (Operaciones eficientes y efectivas). Informes (Informes financieros confiables). Cumplimiento con las leyes y reglamentos)

Cinco componentes principales, aplicación que crea control (Cahill, 2006):

Entorno de control: ¿qué tipo de mensaje envía la gerencia a sus empleados sobre la importancia del control interno?



Evaluación de riesgos: la gerencia realiza una evaluación de riesgos; ponen el esfuerzo donde está su mayor riesgo; los riesgos para los cuales se configuran los controles internos deben ser confiables para los riesgos y los problemas cotidianos de los empleados

Actividades de control: controles reales que se implementan, por ejemplo, segregación de funciones, autorización y transacciones

Información y comunicación: cómo son los resultados y a quién se comunican los resultados en la organización, Cómo se comunican los departamentos entre sí, es la comunicación interna (dentro de la organización) y también la externa (a los accionistas)

Monitoreo: cómo son los controles monitoreados por la administración; Monitoreo regular para descubrir problemas y asegurar que el problema se comunique y se encuentren soluciones; una respuesta a un entorno que cambia dinámicamente Juntos,

Con la tercera dimensión del cubo, los componentes y los objetivos del Marco de trabajo de COSO, crean una oportunidad para la implementación efectiva del control interno. “El entorno empresarial y la política de gestión también son eficaces para crear un entorno de control. Los riesgos identificados en términos de los objetivos estratégicos, financieros y operativos de una entidad tienen un papel importante en la determinación del diseño de las actividades de control. La información, la comunicación y el monitoreo también ayudan a evaluar y revisar la eficiencia de las actividades de control” (Arens, 2013, p.84).

El rol del control interno es ayudar a la organización a alcanzar metas u objetivos específicos. La función del Marco de COSO es impulsar los controles internos y permitir la realización de estos objetivos utilizando un mejor desempeño y gobierno organizacional. Por lo tanto, es vital que todas las estructuras cumplan con los principios de control interno. Los principios también deben ser relevantes para la organización. Solo así se crea el control interno de valor agregado.

Los beneficios clave de la implementación del control interno son una mayor eficiencia de las operaciones y la gestión de riesgos. Sin embargo, la administración también contará con el apoyo de (Basri, 2014, p.222)

Aplicación de procedimientos, reglas y regulaciones estandarizados; Asegurar los activos actuales de la entidad; Proporcionar información financiera confiable; Garantizar el cumplimiento de las leyes y reglamentos; Eliminación de pérdidas de ingresos o recursos; Toma de decisiones precisa y orientada a objetivos; Identificación y prevención de fraudes.

Los sistemas de control interno inadecuados serían un impedimento que ralentizaría la empresa. Es importante que durante el desarrollo de los controles internos, responda a los riesgos específicos y principales. También debe ser rentable e integral, así como coherente y bien comprendido por todos los empleados (Bass, 2009, p.57).

El control interno es parte de los instrumentos básicos de control empresarial que permiten a las empresas lograr una ventaja sobre otros en su industria, solo un control interno efectivo puede dar potencial para lograr objetivos y tareas. Lo hace mediante el control de riesgos y la capacidad de percibir y eliminar amenazas. El control interno es una fuente de seguridad en el entorno empresarial en constante cambio, en lugar de un simple control financiero. Por lo tanto, debe estar bien implementado, monitoreado y actualizado constantemente en una organización.

### **Auditoría interna y control interno en una organización.**

La auditoría interna y el control interno pueden parecer similares a primera vista. Ambos departamentos trabajan para mejorar los procesos y cumplir con las términos y los objetivos de la organización. La auditoría interna ayuda a gestionar los riesgos y el control interno realiza auditorías. “Ambos utilizan técnicas de auditoría y herramientas analíticas para evaluar y evaluar el entorno empresarial” (Bass, 2009. p. 65). Incluso históricamente, la auditoría interna y el control interno se han desarrollado de manera similar y se han relacionado principalmente con la verificación de cuentas.

Si bien el objetivo final es el mismo, la auditoría interna y el control interno son diferentes en relación con el nivel funcional. También difieren en el grado de independencia, responsabilidad y nivel de información en la estructura organizativa. Tienen diferentes frecuencias y alcance de sus actividades. La auditoría interna es

"una función, mientras que el control interno es un sistema", significa que "la auditoría interna evalúa la efectividad de los controles implementados para mitigar los riesgos" (Mjoli, 2014, p.87).

Por lo tanto, la auditoría interna no es responsable de la identificación de riesgos ni de la implementación de controles.

Sin embargo, la auditoría interna puede ayudar en este proceso mediante sus actividades de consultoría. Evalúa la viabilidad de las soluciones y procesos que el control interno ha desarrollado. Es una función del control interno identificar los riesgos relevantes para las operaciones y el desarrollo de controles confiables.

“Los controles internos se diferencian de la auditoría interna en que no se trata solo de evaluar y evaluar la postura de cumplimiento de una compañía en una capacidad de supervisión, sino que la función de control interno debe ser un participante proactivo en la definición, documentación, comunicación, capacitación, evaluación y soporte, metas y objetivos operativos y financieros de la empresa” (Berbary 2014, p.201).

Una de las diferencias más importantes y más grandes entre estos dos conceptos está en la estructura organizativa. La auditoría interna es independiente de la administración de la organización y, por lo general, se reporta al Consejo de Administración o al Comité de Auditoría. La auditoría interna también es responsabilidad del auditor interno.

Por otro lado, el control interno se desarrolla en cooperación con y para la gestión operativa. Por lo tanto, la administración operativa es responsable de la implementación y el uso adecuados de los controles a diario (Berbary 2014, p.29). Otra diferencia está en la frecuencia. Como se dijo antes, los controles internos se utilizan a diario en todos los departamentos para los que se ha desarrollado. La auditoría interna se realiza en varios momentos, y en diferentes departamentos en el momento.

### **Control interno y gobiernos locales.**

El establecimiento, la operación y el desarrollo de sistemas de control interno del gobierno local están prescritos por las regulaciones legales

La aplicación de la cual es responsabilidad del titular de la institución presupuestaria. El objetivo del sistema de control interno es asegurar que, en el curso de su gestión operativa y financiera, las instituciones que realizan funciones públicas realicen sus actividades de manera económica, eficiente, efectiva y de acuerdo con las regulaciones.

Mientras tanto, naturalmente deben cumplir con sus obligaciones contables y proteger sus recursos contra pérdidas, daños y uso inadecuado. Sobre la base de esto, podemos definir el sistema de control interno en el caso de los gobiernos locales de la siguiente manera: “El sistema de control interno incluye todas las reglas, procedimientos, métodos prácticos, estructuras organizativas, técnicas de gestión de riesgos y actividades de control que facilitan las actividades de la organización. Logro de ss metas.” (Contraloría de la R. del Perú 2010).

### **Teorías de control interno en la administración y finanzas**

Existes diversas teorías que sustentan el control interno en la administración y finanzas, que vienen desde muy antes, los más destacados son:

Koontz & O'donnell, (1979) mencionó que los gerentes tienen que establecer un procedimiento para revisar estos principios periódicamente para que puedan recordar los principios relevantes al realizar las tareas de gestión y considerar explícitamente la relevancia y la aplicación de estos principios en su práctica.

La administración se ha descrito como un proceso social que involucra la responsabilidad de la planificación y regulación económica y efectiva de la operación de una empresa en el cumplimiento de determinados propósitos. Es un proceso dinámico que consta de diversos elementos y actividades. Estas actividades son diferentes de las funciones operativas como marketing, finanzas,

compras, etc. Más bien, estas actividades son comunes a todos y cada uno de los gerentes, independientemente de su nivel o estado.

Diferentes expertos han clasificado funciones de gestión. Según George y Jerry, "la gestión tiene cuatro funciones fundamentales, es decir, planificar, organizar, actuar y controlar" (p.144).

Según Fayol (2006), "Administrar es pronosticar y planear, organizar, mandar y controlar" (p.21). Mientras que Gullick (2012) ha dado una palabra clave POSDCORB donde P significa Planificación, O para Organización, S para Personal, D para Dirección, Co para Coordinación, R para informe y B para Presupuesto. Pero las más aceptadas son las funciones de gestión dadas por Koontz & O'donnel, es decir, planificación, organización, personal, dirección y control.

### **Teoría clásica de la organización**

Los escritores clásicos vieron la organización como una máquina y los seres humanos como componentes de esa máquina. Opinaron que la eficiencia de la organización puede aumentarse haciendo que los seres humanos sean eficientes. Su énfasis fue en la especialización y coordinación de actividades. La mayoría de los escritores hicieron hincapié en la eficiencia en el nivel superior y pocos en los niveles inferiores de organización. Es por eso que esta teoría ha dado corrientes; Gestión científica y gestión administrativa. El grupo de gestión científica se ocupó principalmente de las tareas a realizar en los niveles operativos.

Fayol (2006) estudió por primera vez los principios y funciones de la gerencia. Algunos autores como Gullick (2012), Sheldon, (2011) Urwick, vieron el problema donde la identificación de actividades es necesaria para alcanzar los objetivos de la organización. La agrupación o departamento también se consideró esencial para hacer que las funciones sean efectivas. Dado que esta teoría gira en torno a la estructura, también se la denomina "teoría estructural de la organización".

Según los autores clásicos, la teoría de la organización se basa en cuatro pilares fundamentales: división del trabajo, procesos escalares y funcionales, estructura y rango de control.

***División del Trabajo:***

La división del trabajo implicó que el trabajo debe dividirse para obtener una especialización con el fin de mejorar el desempeño de los trabajadores. La teoría clásica se basa en el supuesto de que “más un trabajo en particular se divide en sus partes más simples, cuanto más especializado puede ser un trabajador para llevar a cabo su parte del trabajo” (Haimann, 2002, p.715).

La especialización en trabajadores hará que la organización sea eficiente. Las distintas actividades de un trabajo se especifican y subdividen en diferentes componentes para que puedan asignarse a diferentes personas. Los trabajadores seguirán repitiendo su trabajo bajo la división del trabajo. El desempeño del mismo trabajo ayudará a los trabajadores a mejorar su eficiencia y la organización en su conjunto se beneficiará con este ejercicio.

***Proceso escalar y funcional:***

El proceso escalar se refiere al crecimiento de la cadena de mando, la delegación de autoridad, la unidad de mando y la obligación de informar. Se denomina proceso escalar porque proporciona una escala o calificación de los deberes de acuerdo con el grado de autoridad y responsabilidad. Genera relación superior-subordinada en la organización. (Sutton, 2011, p.399)

El proceso funcional se ocupa de la división de la organización en partes o departamentos especializados y la reagrupación de las partes en unidades compatibles.

***Estructura:***

Es el marco de las relaciones formales entre varias tareas, actividades y personas en la organización. El elemento estructural básico en la teoría clásica es la posición. “A cada puesto se le asigna una tarea específica y la autoridad se delega para su realización”. La eficiencia con la que se llevarán a cabo estas tareas determinará la efectividad de la organización. Los escritores clásicos hicieron hincapié en las organizaciones de línea y personal. (Gullick, 2012, p.113)

### ***Rango de Control:***

El intervalo de control significa el número de subordinados que un administrador puede controlar. Los pensadores clásicos especificaron números en diferentes niveles que pueden ser supervisados efectivamente por un superior. “Un gerente no puede ejercer el control adecuado si el número de subordinados aumenta más allá de cierta cifra, por otro lado, si el número es menor, su capacidad y conocimiento no pueden ser utilizados completamente”.(Sutton, 2011, p.391)

### **Dimensiones de control interno en la administración y finanzas**

El control interno se ha dimensionado tomando el modelo de COSO III, los cuales son:

#### **Ambiente de Control.**

El ambiente de control interno, establece roles apropiados para todos, desde la junta directiva hacia abajo, que establece “el tono adecuado para la organización y que hace que todos sean comprometidos de sus responsabilidades de control interno” (Estupiñan, 2015, p.27).

Se relaciona con las funciones de gobierno y gestión de los municipios y las actitudes, la conciencia y las acciones de los responsables para la gobernanza.

#### **Evaluación de Riesgos.**

Se relaciona con el proceso para “identificar los riesgos de negocios relevantes para los objetivos de información financiera y cómo se abordaron, por ejemplo, qué

controles se implementaron para garantizar que todo el efectivo se registre y el efectivo se proteja adecuadamente” (Estupiñan, 2015, p.28).

“La evaluación de riesgos es el proceso de identificar y analizar los riesgos relevantes para el logro de los objetivos de la entidad y determinar la respuesta adecuada” (INTOSAI, 2004).

Evaluación de riesgos establece objetivos que permiten la identificación clara de riesgos específicos de la organización, los analiza adecuadamente, incluye la consideración de fraude e identifica y evalúa los cambios que afectan significativamente los controles internos.

### **Actividades de control.**

Contribuyen a la mitigación de los riesgos en alineación con los objetivos generales de la organización, proporciona las actividades correctas y la tecnología de apoyo “para cumplir esos objetivos y despliega esas actividades a través de políticas y procedimientos apropiados” (Estupiñan, 2015, p.32).

Son las políticas y procedimientos establecidos para abordar los riesgos y alcanzar los objetivos de la entidad” (INTOSAI, 2004).

Estas son las políticas y procedimientos que aseguran que los controles se implementen para lograr los objetivos de control interno, por ejemplo autorización, controles físicos, segregación de funciones y conciliación.

### **Información y comunicación.**

Recopila y comunica información apropiada relacionada con “los controles a todas las partes internas y externas según sea necesario para apoyar los objetivos de los controles” (Estupiñan, 2015, p.33).

Una condición previa para obtener información confiable y relevante es el registro rápido y la clasificación adecuada de transacciones y eventos. La información pertinente se debe identificar, capturar y comunicar en una forma y un calendario que permita al personal llevar a cabo su control interno y otras responsabilidades. Por lo tanto, el sistema de control interno como tal y todas las



transacciones y eventos significativos deben estar completamente documentados”. (INTOSAI, 2004).

Se relaciona con los procedimientos y registros establecidos por el municipio para iniciar, registrar y procesar e informar transacciones.

### **Supervisión y monitoreo**

Selecciona y desarrolla las evaluaciones separadas necesarias para determinar si los componentes de control interno están presentes y en funcionamiento, y comunica oportunamente cualquier deficiencia a las partes apropiadas para que se puedan tomar medidas correctivas rápidamente (Estupiñan, 2015, p.37).

“Los sistemas de control interno deben ser monitoreados para evaluar la calidad del desempeño del sistema a lo largo del tiempo. El monitoreo se realiza a través de actividades rutinarias, evaluaciones separadas o una combinación de ambas” (INTOSAI, 2004).

Este es el proceso que la entidad tiene implementado para evaluar la efectividad de los controles internos a lo largo del tiempo, por ejemplo la gerencia puede establecer un departamento de auditoría interna.

## **1.4. Formulación de problema**

### **Problema general**

¿Cuál es el nivel de percepción del control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018?

### **Problemas específicos**

Los problemas específicos son los siguientes

#### ***Problema específico 1***

¿Cuál es el nivel de percepción del ambiente de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018?

***Problema específico 2***

¿Cuál es el nivel de percepción de evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018?

***Problema específico 3***

¿Cuál es el nivel de percepción de actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018?

***Problema específico 4***

¿Cuál es el nivel de percepción de información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018?

***Problema específico 5***

¿Cuál es el nivel de percepción de supervisión y monitoreo en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018?

## **1.5. Justificación del estudio**

### **Justificación teórica.**

Esta investigación se realizó porque es relevante para la institución ya que el control interno es de suma importancia para que la municipalidad cumpla con su rol en la

sociedad así mismo se elaboró con la finalidad de apoyar a las teorías que existen sobre control interno en la administración y finanzas, igualmente contrastar la forma en que como llega a darse dentro de la Municipalidad distrital de Miraflores.

#### **Justificación práctica.**

Los resultados de esta investigación servirá a la Municipalidad distrital de Miraflores en la toma de sus decisiones, y los directos beneficiarios serán los vecinos del distrito donde se aplicó este estudio, igualmente servirá a las futuras investigaciones.

#### **Justificación metodológica.**

El estudio se justifica porque para el recojo de datos se desarrollará un instrumento de medición de control interno en la administración y finanzas en la Municipalidad distrital de Miraflores, igualmente se aplicaron métodos, procedimientos, técnicas que son parte de una investigación científica.

### **1.6. Hipótesis**

#### **Hipótesis general.**

Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

#### **Hipótesis específicas.**

Las hipótesis específicas son las siguientes:

##### ***Hipótesis específica 1***

Existen diferencias significativas en el nivel de percepción del ambiente de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral en trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

##### ***Hipótesis específica 2***

Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

### ***Hipótesis específica 3***

Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

### ***Hipótesis específica 4***

Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores en la Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

### ***Hipótesis específica 5***

Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de supervisión y monitoreo en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

## **1.7. Objetivos**

### **Objetivo General.**

Comparar el nivel de percepción del control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

### **Objetivos específicos**

Los objetivos específicos son los siguientes:

#### ***Objetivo específico 1***

Comparar el nivel de percepción del ambiente de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

***Objetivo específico 2***

Comparar el nivel de percepción de evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

***Objetivo específico 3***

Comparar el nivel de percepción de actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

***Objetivo específico 4***

Comparar el nivel de percepción de información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

***Objetivo específico 5***

Comparar el nivel de percepción de supervisión y monitoreo en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

## **II. Método**

## **2.1. Diseño**

### **Método**

En la presente tesis los métodos aplicados son el hipotético – deductivo, porque el análisis parte de lo general a lo particular para luego llegar a las conclusiones (Bernal, 2010, p.60)

### **Enfoque**

El enfoque de esta investigación corresponde al formato cuantitativo, por cuanto un estudio que se refiere a obtener y analizar datos de una manera que sea contable. Este tipo de investigación le brinda al investigador una manera de generar estadísticas a partir de los datos recopilados.

Por otro lado, Hernández, et al (2014) mencionaron que La investigación cuantitativa es una representación constituida de recopilar y analizar datos logrados de diferentes fuentes. El estudio cuantitativo implica el uso de instrumentos computacionales, estadísticas y matemáticas para obtener resultados (p. 4).

### **Tipo**

Este estudio será de tipo básica, porque pretende desarrollar las teorías existentes referentes a control interno en la administración y finanzas y buscar soluciones al problema planteado.

Según (Hernández et al, 2014, p.112), indicaron que “el propósito de una investigación viene a ser el tipo de investigación el cual implica hacer o no un experimento”

### **Nivel**

Para este estudio se ha considerado el nivel descriptivo - comparativo, ya que con los datos recogidos buscará describir y determinar la diferencia de dos casos.

Según Sánchez y Reyes (2015) indicaron que “Reside de dos o más

estudios descriptivos simples, implica recopilar información importante en distintas muestras relacionado al estudio o fenómeno que se viene desarrollando y luego especificar esta situación basado en la comparación de los datos recopilados” (p. 118).

### **Diseño de investigación**

El diseño de estudio de investigación pertenece al no experimental.

Hernández, et al (2014) mencionaron lo siguiente “se analizarán los acontecimientos tal como ocurren y en su ambiente natural, para luego estudiarlos” (p.125).

Es transversal, porque se efectúan los estudios y su recolección de datos en un momento o en un tiempo señalado, en este caso datos relacionados a la percepción del control interno (Hernández, et al, 2014, p.129)

La representación gráfica de este diseño queda descrita de la siguiente manera:

M1 → 01

M2 → 02

01 ~ 02

En donde:

M1 = Muestra de estudio 1

M2 = Muestra de estudio 2

V1 = Percepción del control interno



## 2.2. Variables y operacionalización

### **Definición conceptual.**

#### **Control interno en la administración y finanzas**

El control interno en la administración y finanzas es un proceso, ejecutado por el Consejo de Administración o gerente administrativo de una entidad, o por cualquier otro personal, diseñado específicamente para brindar seguridad razonable en una empresa buscando la Eficacia y eficiencia de las operaciones, suficiencia y fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. Cuyos elementos son: “Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo” (Estupiñan, 2015, p.26).

### **Operacionalización de variables.**

Tabla 1

*Matriz de operacionalización de la Variable: Control interno en la administración y finanzas.*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles	
Ambiente de Control	Dirección	1,	1. Nunca		
	Integridad y valores éticos	2,	2. Casi nunca		8 - 19>
	Estructura organizacional	3, 4		Bajo	
	Competencia profesional	5, 6	3. A veces	Medio	19 - 29>
	Administración de los recursos humanos	7	4. Casi siempre	Alto	29 - 40>
Evaluación de Riesgos	Asignación de autoridad y responsabilidad	8	5. Siempre		
	Planeamiento de la administración de riesgos	9,	1. Nunca	Bajo	5 - 12>
	Identificación de los riesgos	10,	2. Casi nunca	Medio	12 - 18>
	Valoración de los riesgos	11	3. A veces	Alto	
	Respuesta al riesgo	12, 13	4. Casi siempre		18 - 25>
Actividades de control			5. Siempre		
	Procedimientos de autorización y aprobación	14,15, ,16,	1. Nunca		10 - 23>
	Evaluación costo-beneficio	17	2. Casi nunca	Bajo	
	Documentación de procesos, actividades y tareas	18, 19	3. A veces	Medio	23 - 37>
	Revisión de procesos, actividades y tareas	,20	4. Casi siempre	Alto	37 - 50>
Información y Comunicación	Vigilancia del sistema	21, 22, 23	5. Siempre		
	Funciones y características de la información	24, 25	1. Nunca		9 - 21>
	Información y responsabilidad	26, 27,	2. Casi nunca	Bajo	
	Calidad y suficiencia de la información	28	3. A veces	Medio	21 - 33>
	Sistemas de información	29,30, 31	4. Casi siempre	Alto	33 - 45>
Supervisión y monitoreo	Flexibilidad al cambio	32	5. Siempre		
	Actividades de prevención y monitoreo	33,	1. Nunca	Bajo	
	Seguimiento de resultados	34,	2. Casi nunca	Medio	3 - 7 >
	Compromisos de mejoramiento	35	3. A veces	Alto	7 - 11>
				4. Casi siempre	
			5. Siempre		
Variable: Control interno en administración y finanzas	Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de control Información y Comunicación Supervisión y monitoreo	1 - 35		Bajo Medio alto	35 - 82> 82 - 128> 128 -175>

## 2.3 Población, muestra y muestreo

### Población

Población en estadística, es el conjunto de individuos, objetos o fenómenos de los cuales se desea estudiar una o varias características. (Bernal, 2010, p.190).

Para este estudio la población es de 100 trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas, de la Municipalidad distrital de Miraflores, Lima.

Tabla 2

*Población de estudio, de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores, Lima*

AREAS	contratados	nombrados	TOTAL
Gerencia de Administración y Finanzas:	21	1	22
Subgerencia de Recursos Humanos	8	7	15
Subgerencia de Contabilidad y Finanzas:	13	3	16
Subgerencia de Logística y Control Patrimonial:	26	21	47
TOTAL	68	32	100

Para el estudio se aplicó la técnica del muestreo censal (Ramírez, 1997, mencionado por Quispe, 2017, pag.97), por tanto se tomó los 100 trabajadores especificados en la tabla 2.

## **2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **Técnica de recolección de datos**

Se aplicó la técnica de la encuesta

Una encuesta es un método de investigación cuantitativa sofisticado que consta de un cuestionario con la intención de recopilar datos de manera eficaz de un conjunto de encuestados. Una encuesta consiste principalmente en preguntas cerradas con muy pocas preguntas abiertas para respuestas de forma libre. (Behar, 2016, p.62)

### **Instrumento de recolección de datos**

El cuestionario es un instrumento de investigación, su utilización es predominante porque es el más efectivo y utilizado en estudios cuantitativos, es presentado en una lista de afirmaciones o interrogantes que tienen respuestas cerradas (Hernández et al., 2014, p.16).

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario.

### Instrumento de control interno COSO

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, COSO, se dedica a proporcionar un liderazgo innovador mediante el desarrollo de marcos y guías integrales sobre control interno, gestión de riesgos empresariales y disuasión de fraudes diseñados para mejorar el desempeño y la supervisión de la organización y reducir el fraude en las organizaciones. Estas pautas de uso aceptable están diseñadas para fomentar el uso generalizado de los materiales de COSO a la vez que protegen la integridad de la guía y los derechos de propiedad intelectual de COSO. A lo largo de muchos años, COSO ha invertido recursos considerables, tanto financieros como a través del tiempo y la experiencia de expertos en la materia de voluntarios en todo el mundo, en el desarrollo continuo de la guía y los materiales de COSO.

El cuestionario fue adaptado para esta investigación en particular que consta de 35 ítems divididos en 5 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo.

#### Tabla 3

*Ficha técnica del instrumento para medir la variable control interno en la administración y finanzas*

---

Nombre del instrumento: Cuestionario sobre control interno en la administración y finanzas.

Autor: COSO 2013

Adaptado por Rossana Eva Polo Pucutay

Administración: Individual

Procedencia: Programa Maestría en gestión pública, escuela de posgrado de la Universidad César Vallejo – Sede Lima - Norte

Año: 2018

Aplicación: Trabajadores en dos grupos

Duración: 32 minutos

Usos: Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018

---

Dimensiones a medir: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo

Nº total de Ítems: 35 ítems

### **Descripción de la Prueba**

Se presenta el instrumento elaborado sobre control interno en la administración y finanzas, dividido en 5 dimensiones.

**Ambiente de control:** Se relaciona con las funciones de gobierno y gestión de los municipios y las actitudes, la conciencia y las acciones de los responsables para la gobernanza.

**Evaluación de riesgos:** Establece objetivos que permiten la identificación clara de riesgos específicos de la organización.

**Actividades de control:** Estas son las políticas y procedimientos que aseguran que los controles se implementen para lograr los objetivos de control interno.

**Información y comunicación:** Se relaciona con los procedimientos y registros establecidos por el municipio para cumplir la información y comunicación.

**Supervisión y monitoreo:** Este es el proceso que la entidad tiene implementado para evaluar la efectividad de los controles internos a lo largo del tiempo.

Cada una de ellas con sus respectivos indicadores.

### **Prueba piloto**

El instrumento estructurado se realizó anticipadamente a una muestra piloto constituido por 20 trabajadores de la institución en estudio. Para lo cual se evaluó la claridad en las preguntas y la contextualización del contenido el cual debe medir el

tema de estudio, en este caso el control interno en la administración y finanzas y sus dimensiones.

## **Validez y confiabilidad del instrumento**

### **Validez del instrumento**

La validez de un instrumento es el índice con la que el cuestionario intenta medir o mide a la variable de la investigación (Hernández et al, p.200).

En esta investigación para obtener la validez se recurrirá al juicio de 3 expertos

Tabla 4

*Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento: control interno.*

<b>Expertos</b>	<b>Suficiencia del instrumento</b>	<b>Aplicabilidad del instrumento</b>
Dr. Hugo Lorenzo Agüero Alva	Hay Suficiencia	Es aplicable
Mg. Eduardo Beingolea Zelada	Hay Suficiencia	Es aplicable
Mg. Yolanda Maribel Mercedes Chipana Fernández	Hay Suficiencia	Es aplicable

### **Confiabilidad del instrumento**

La confiabilidad es un modo de estar seguro que el instrumento al ser aplicado en diferentes unidades de análisis con semejanza de realidades y otorga los mismos resultados. (Hernández et al, 2014, p.200)

Para lo cual se procesó los datos de la prueba piloto que fue tomado a 20 trabajadores de la institución en estudio, en este caso en la Municipalidad distrital de Miraflores, Lima, con la ayuda del programa estadístico spss en su versión 23.0 y se pudo visualizar el coeficiente del alfa de Cronbach.

Tabla 5

*Coefficientes de Alpha de Cronbach para determinar la fiabilidad*

<b>Valores</b>	<b>Niveles</b>
De -1 a 0	No es confiable
De 0.01 a 0.49	Baja confiabilidad
De 0.50 a 0.75	Moderada confiabilidad
De 0.76 a 0.89	Fuerte viabilidad
De 0.90 a 1.00	Alta confiabilidad

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista (2014)

Tabla 6

*Prueba de confiabilidad de la variable: Control Interno en la administración y finanzas*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,899	35

De acuerdo a la tabla 6, al haber efectuado la prueba de fiabilidad del instrumento de control interno en la administración y finanzas, a 20 trabajadores y se logró como resultado de alfa de Cronbach de 0.899 el cual indica que existe alta confiabilidad.

## **2.5 Métodos de análisis de datos**

Los datos fueron recolectados mediante los cuestionarios, se procedió a la clasificación por condición de trabajo (nombrados y contratados), para luego ser trasladados al programa estadístico spss. Se procesó los datos para obtener cuadros y gráficos de distribución de frecuencia por dimensiones y por grupos de contratados y nombrados. Para la prueba de hipótesis se aplicará el coeficiente de U de Mann-Whitney.

## **2.6 Aspecto ético**

La presente investigación tuvo presente las normas y reglamentos emanadas de la universidad Cesar vallejo sobre la investigación científica; así mismo, se ha respetado la autoría de las diversas tablas que figuran en la presente, tal es así que se le consideró en las referencias bibliográficas, del mismo modo se cumplido en mantener en el anonimato a las personas que colaboraron con la presente tesis.



### **III. Resultados**

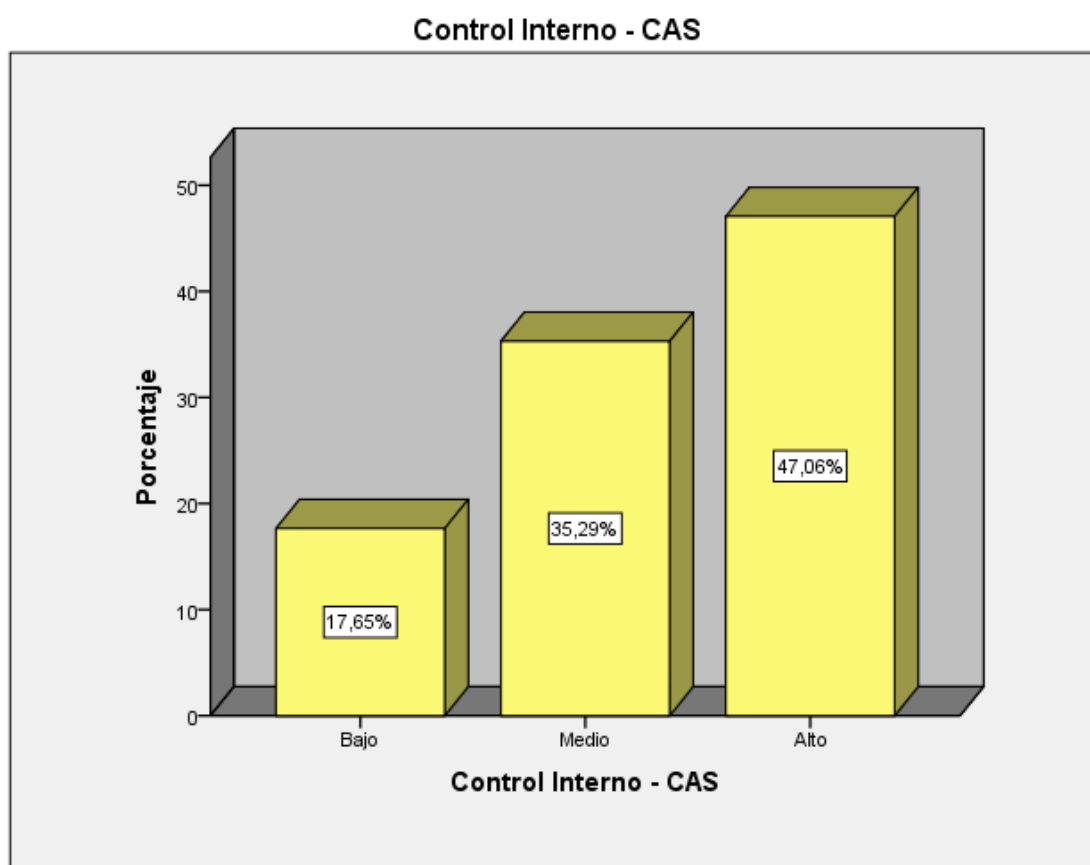
### 3.1 Análisis descriptivos

Tabla 7

*Nivel de percepción del control interno en trabajadores CAS.*

*Control Interno - CAS*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	12	17,6	17,6	17,6
	Medio	24	35,3	35,3	52,9
	Alto	32	47,1	47,1	100,0
	Total	68	100,0	100,0	



*Figura 1. Niveles de percepción del control interno en trabajadores CAS.*

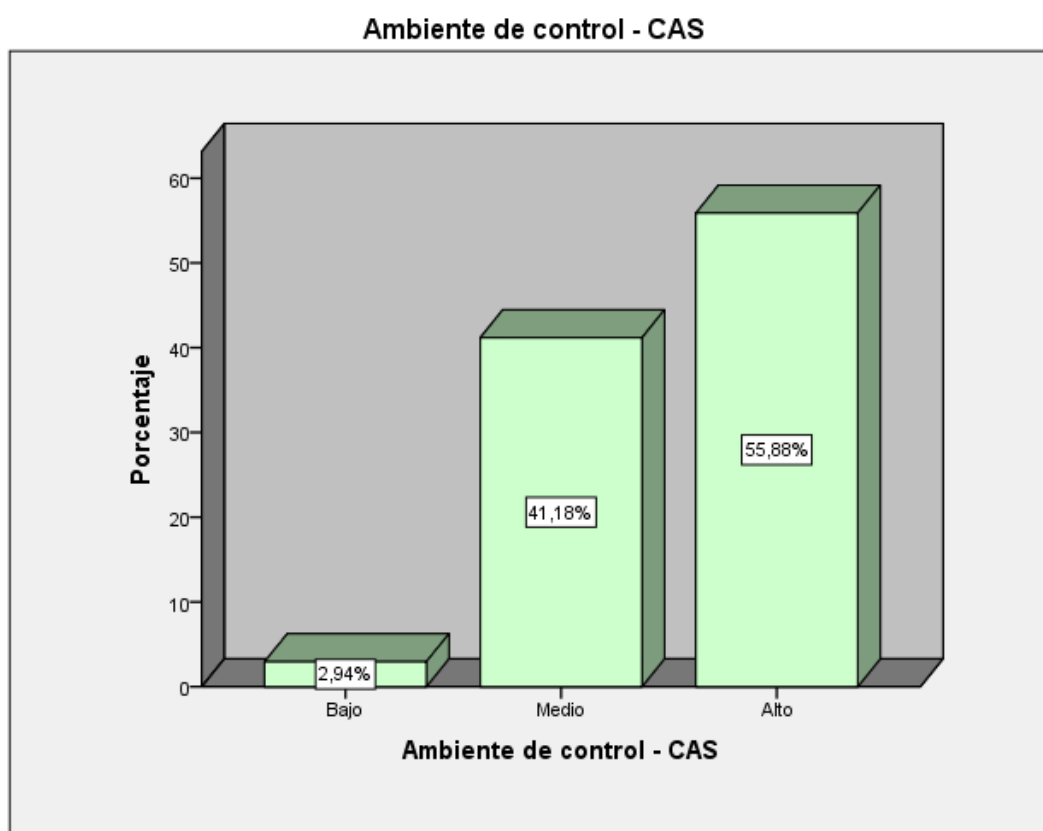
Según la tabla 7 figura 1, se apreció que el 17.65% de los encuestados presentan un nivel bajo de control interno, el 35.29% presentan un nivel medio y el 47.06% presentan un nivel alto.

Tabla 8

*Nivel de percepción del ambiente de control en trabajadores CAS.*

*Ambiente de control - CAS*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	2,9	2,9	2,9
	Medio	28	41,2	41,2	44,1
	Alto	38	55,9	55,9	100,0
	Total	68	100,0	100,0	



*Figura 2. Nivel de percepción del ambiente de control en trabajadores CAS.*

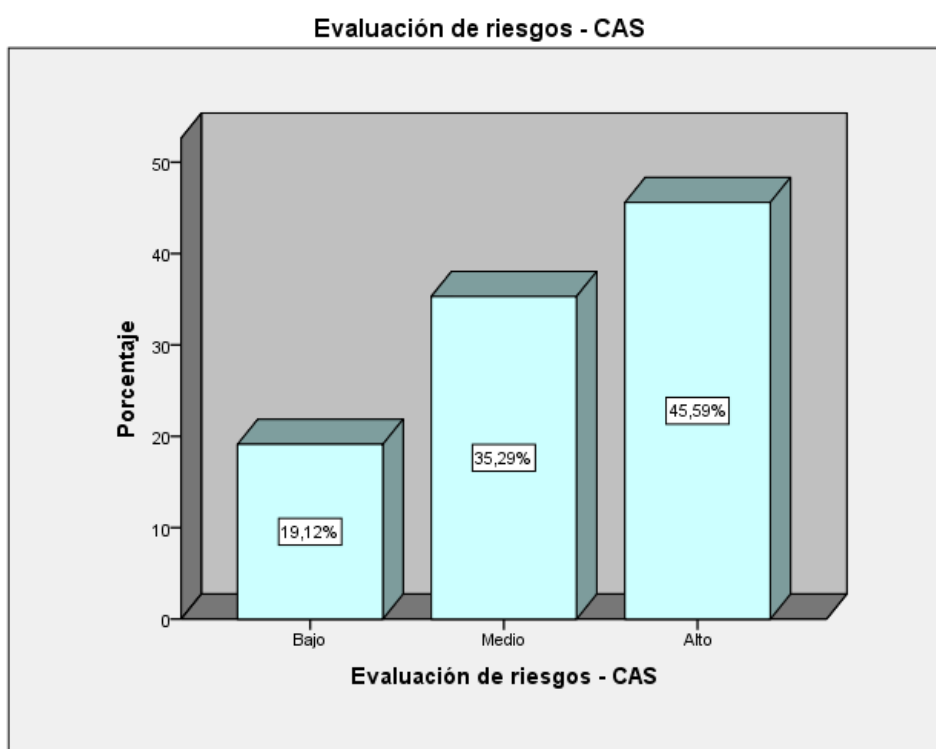
Según la tabla 8 figura 2, se apreció que el 2.94% de los encuestados presentan un nivel bajo de ambiente de control, el 41.18% presentan un nivel medio y el 55.88% presentan un nivel alto.

Tabla 9

*Nivel de percepción de la evaluación de riesgos en trabajadores CAS.*

*Evaluación de riesgos - CAS*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	13	19,1	19,1	19,1
	Medio	24	35,3	35,3	54,4
	Alto	31	45,6	45,6	100,0
	Total	68	100,0	100,0	



*Figura 3. Nivel de percepción de la evaluación de riesgos en trabajadores CAS.*

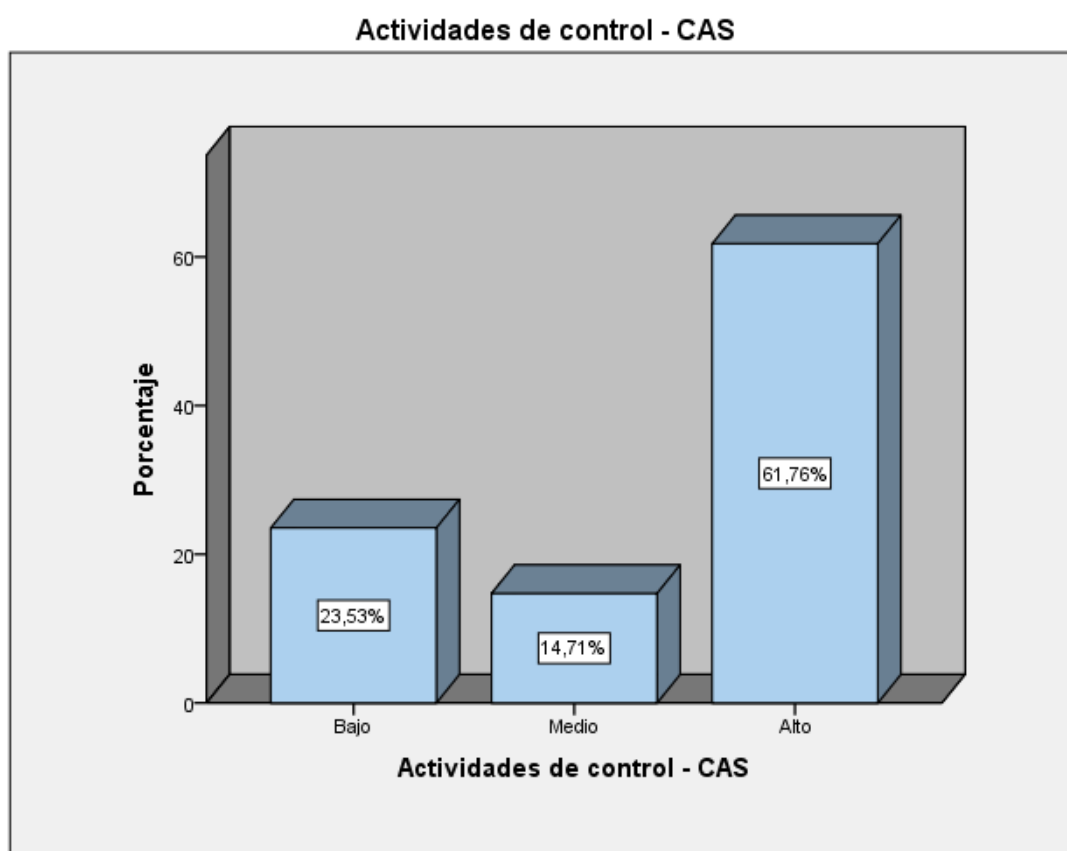
Según la tabla 9 figura 3, se apreció que el 19.12% de los encuestados presentan un nivel bajo de evaluación de riesgos, el 35.29% presentan un nivel medio y el 45.59% presentan un nivel alto.

Tabla 10

*Nivel de percepción de las actividades de control en trabajadores CAS.*

*Actividades de control - CAS*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	16	23,5	23,5	23,5
	Medio	10	14,7	14,7	38,2
	Alto	42	61,8	61,8	100,0
	Total	68	100,0	100,0	



*Figura 4. Nivel de percepción de las actividades de control en trabajadores CAS.*

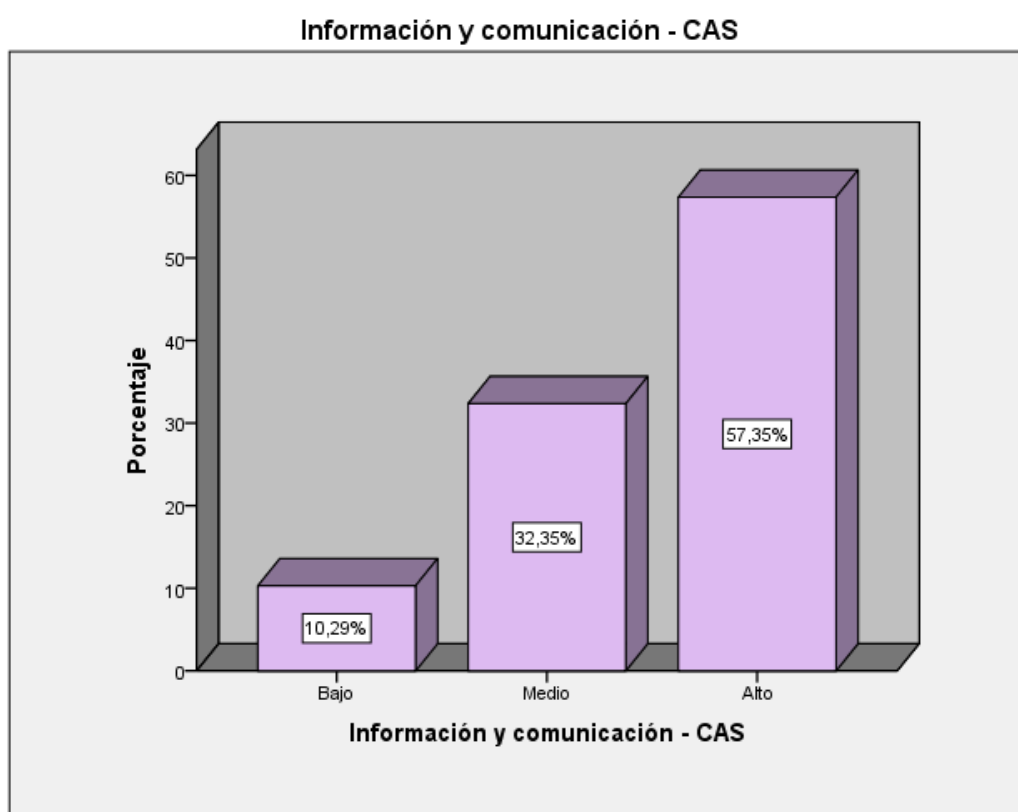
Según la tabla 10 figura 4, se apreció que el 23.53% de los encuestados presentan un nivel bajo de actividades de control, el 14.71% presentan un nivel medio y el 61.76% presentan un nivel alto.

Tabla 11

*Nivel de percepción de Información y comunicación en trabajadores CAS.*

*Información y comunicación - CAS*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	7	10,3	10,3	10,3
	Medio	22	32,4	32,4	42,6
	Alto	39	57,4	57,4	100,0
	Total	68	100,0	100,0	



*Figura 5. Nivel de percepción de información y comunicación en trabajadores CAS.*

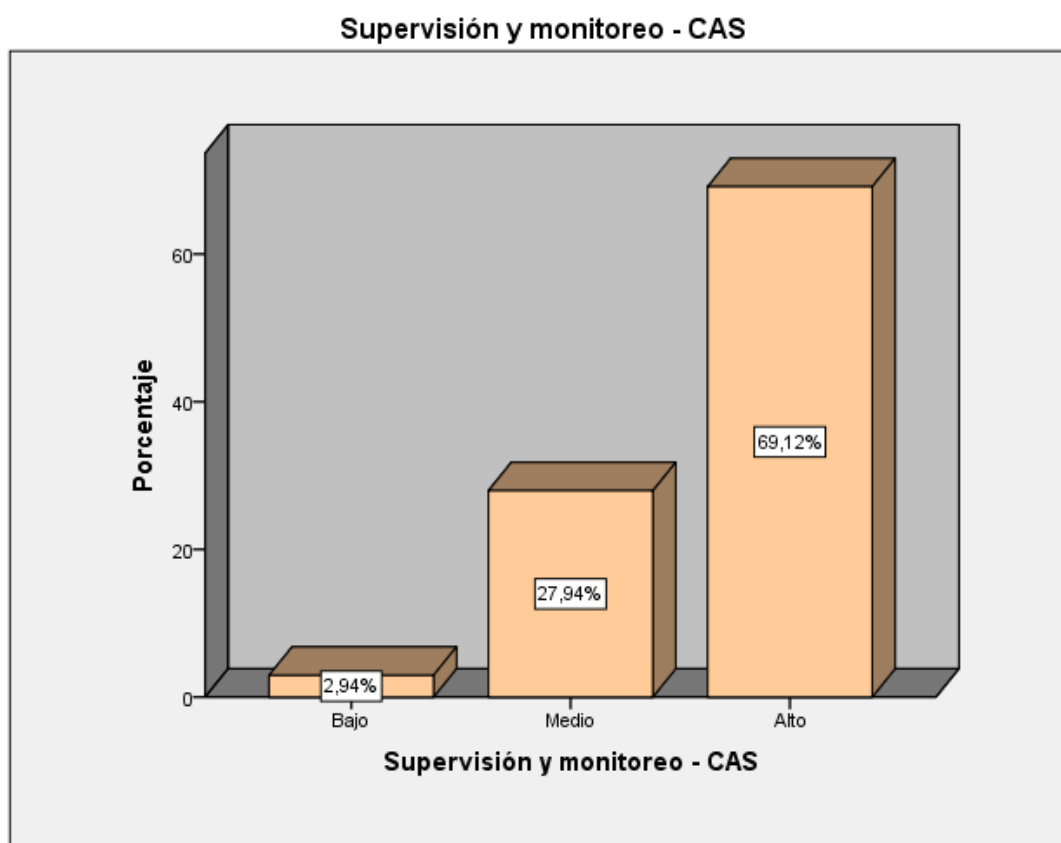
Según la tabla 11 figura 5, se apreció que el 10.29% de los encuestados presentan un nivel bajo de información y comunicación, el 32.35% presentan un nivel medio y el 57.35% presentan un nivel alto.

Tabla 12

*Nivel de percepción de supervisión y monitoreo en trabajadores CAS.*

*Supervisión y monitoreo - CAS*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	2,9	2,9	2,9
	Medio	19	27,9	27,9	30,9
	Alto	47	69,1	69,1	100,0
	Total	68	100,0	100,0	



*Figura 6. Nivel de percepción de supervisión y monitoreo en trabajadores CAS.*

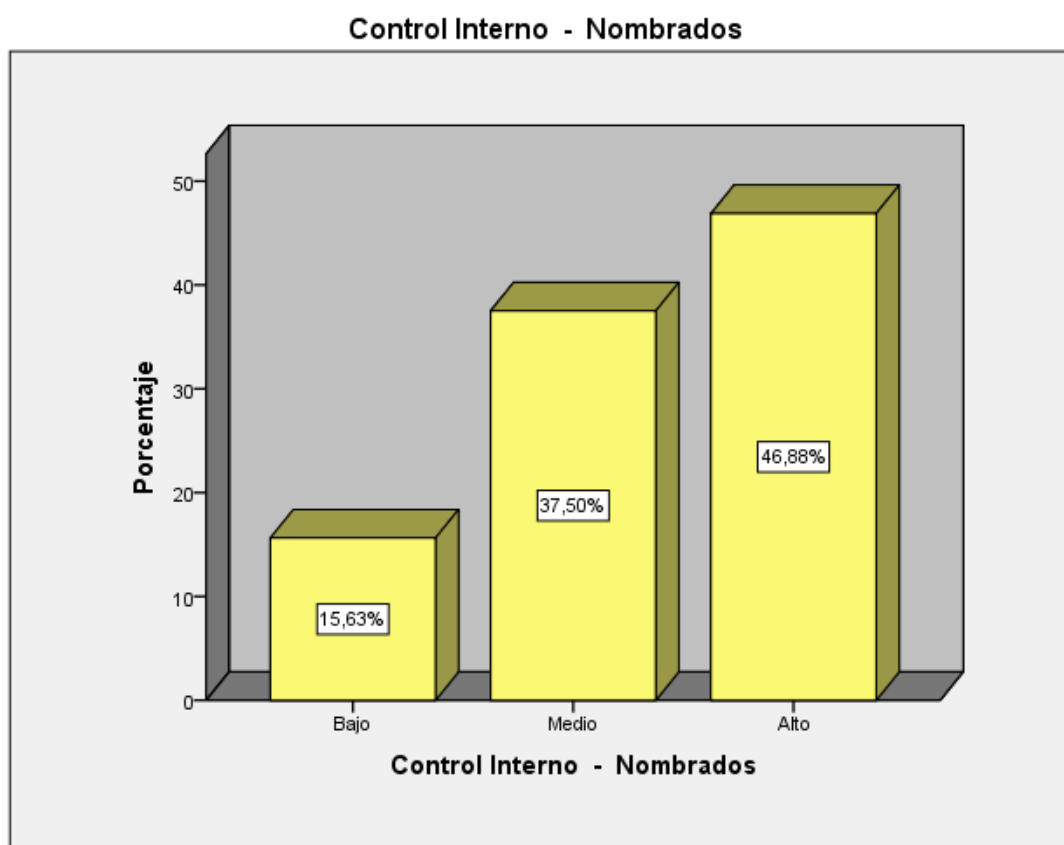
Según la tabla 12 figura 6, se apreció que el 2.94% de los encuestados presentan un nivel bajo de supervisión y monitoreo, el 27.94% presentan un nivel medio y el 69.12% presentan un nivel alto.

Tabla 13

*Nivel de percepción de la variable control interno en trabajadores nombrados.*

*Control Interno - Nombrados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	5	15,6	15,6	15,6
	Medio	12	37,5	37,5	53,1
	Alto	15	46,9	46,9	100,0
Total		32	100,0	100,0	



*Figura 7. Nivel de percepción del control interno en trabajadores nombrados.*

Según la tabla 13 figura 7, se apreció que el 15.63% de los encuestados presentan un nivel bajo de control interno, el 37.50% presentan la alternativa medio y el 46.88% presentan un nivel alto.

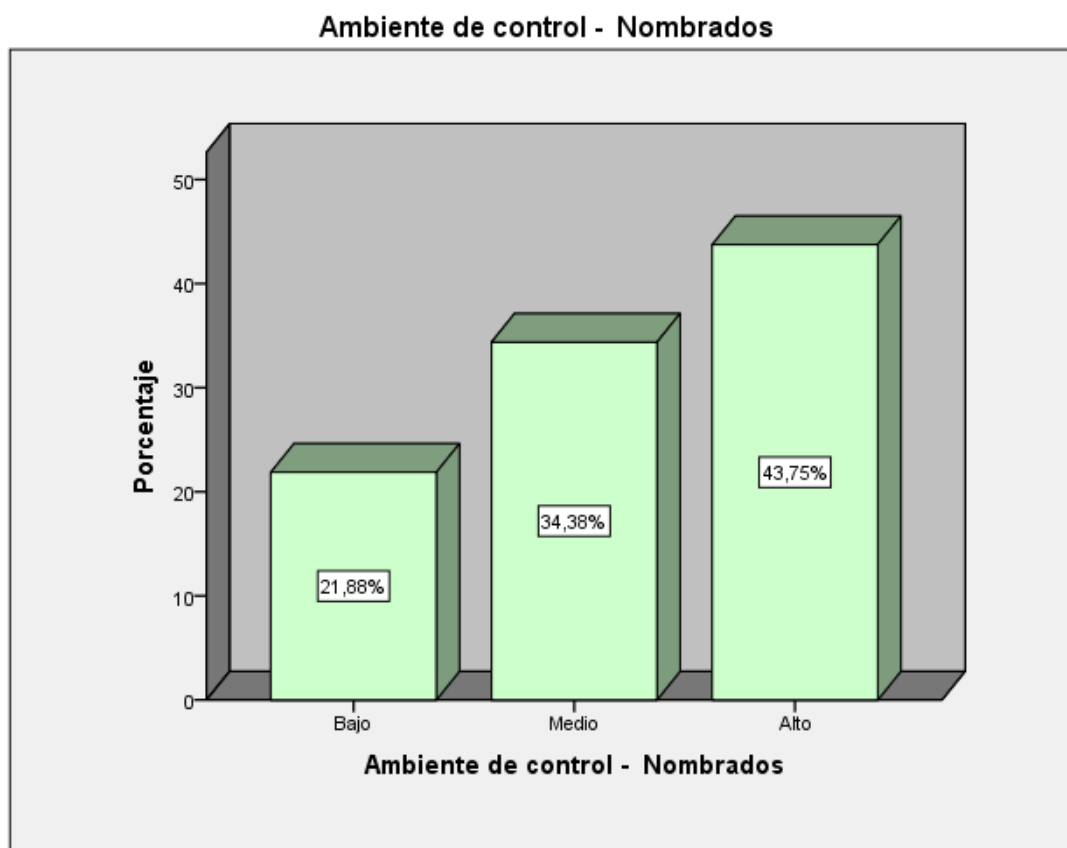


Tabla 14

*Nivel de percepción de ambiente de control en trabajadores nombrados.*

*Ambiente de control - Nombrados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	7	21,9	21,9	21,9
	Medio	11	34,4	34,4	56,3
	Alto	14	43,8	43,8	100,0
Total		32	100,0	100,0	



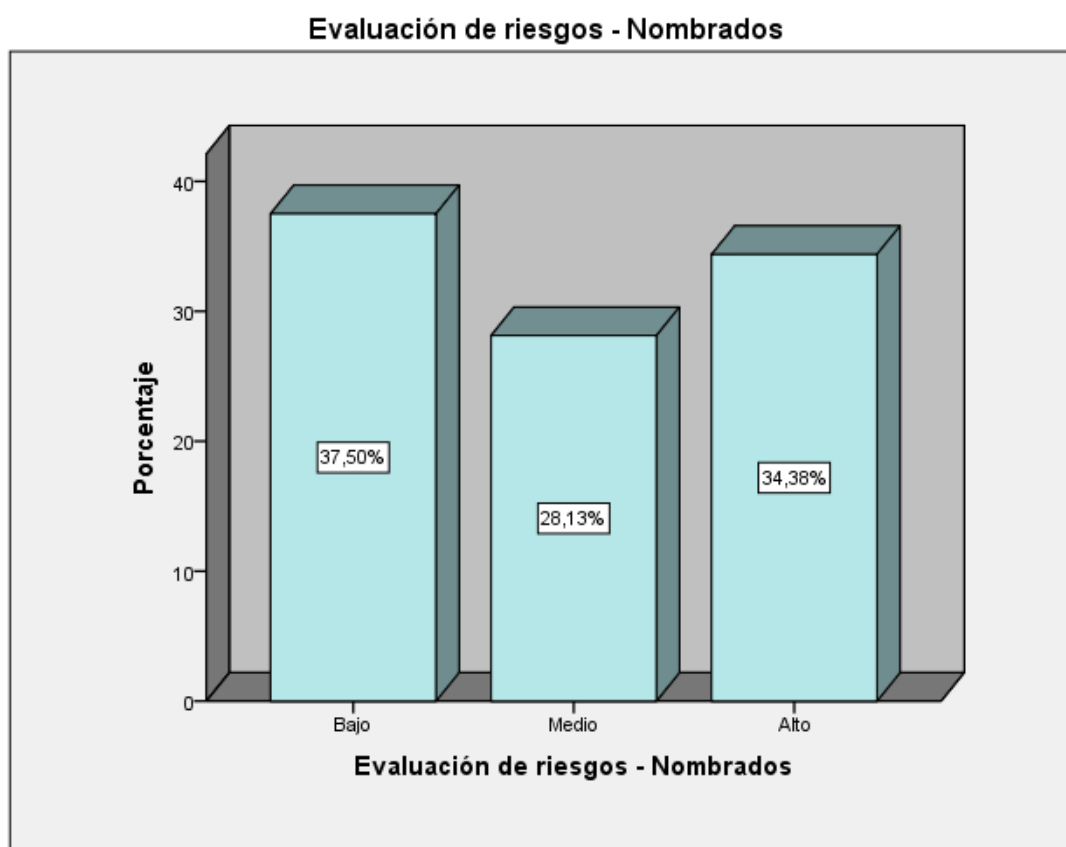
*Figura 8. Nivel de percepción de ambiente de control en trabajadores nombrados.*

Según la tabla 14 figura 8, se apreció que el 21.88% de los encuestados presentan un nivel bajo de ambiente de control, el 34.38% presentan la alternativa medio y el 43.75% presentan un nivel alto.

Tabla 15

*Nivel de percepción de evaluación de riesgos en trabajadores nombrados**Evaluación de riesgos - Nombrados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	12	37,5	37,5	37,5
	Medio	9	28,1	28,1	65,6
	Alto	11	34,4	34,4	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

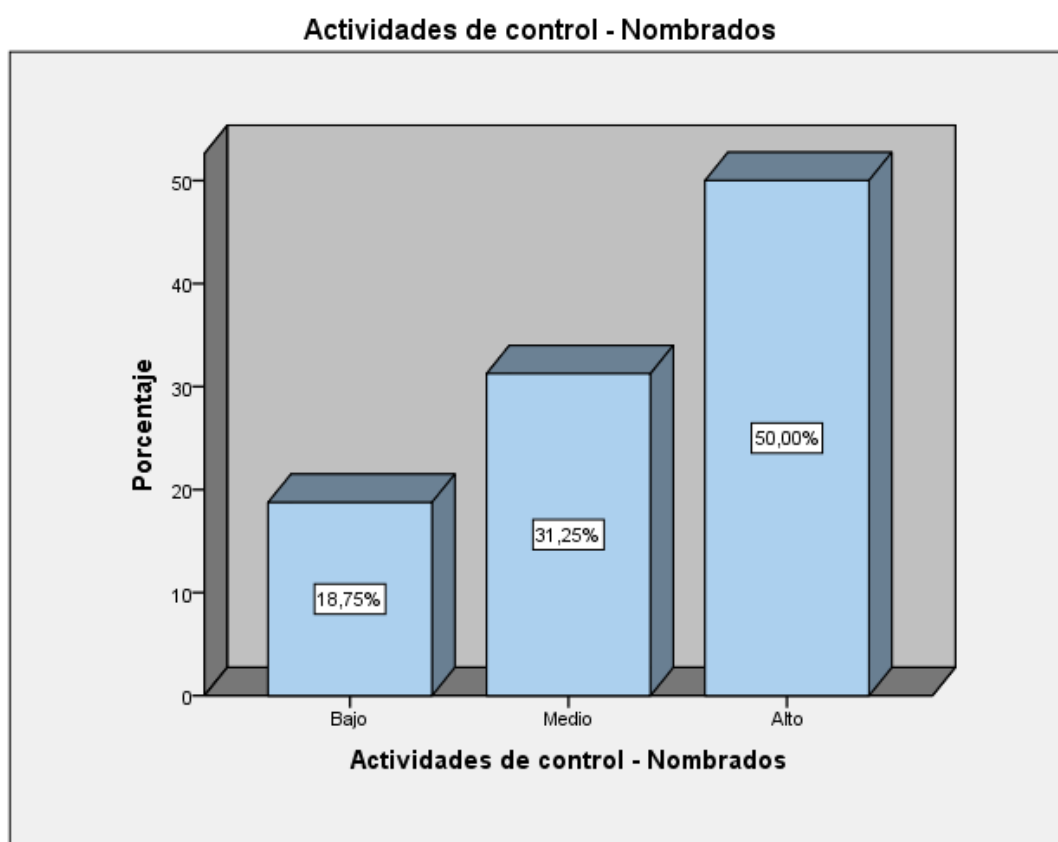
*Figura 9. Nivel de percepción de evaluación de riesgos en trabajadores nombrados.*

Según la tabla 15 figura 9, se apreció que el 37.50% de los encuestados presentan un nivel bajo de evaluación de riesgos, el 28.13% presentan la alternativa medio y el 34.38% presentan un nivel alto.

Tabla 16

*Nivel de percepción de actividades de control en trabajadores nombrados**Actividades de control - Nombrados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	6	18,8	18,8	18,8
	Medio	10	31,3	31,3	50,0
	Alto	16	50,0	50,0	100,0
	Total	32	100,0	100,0	



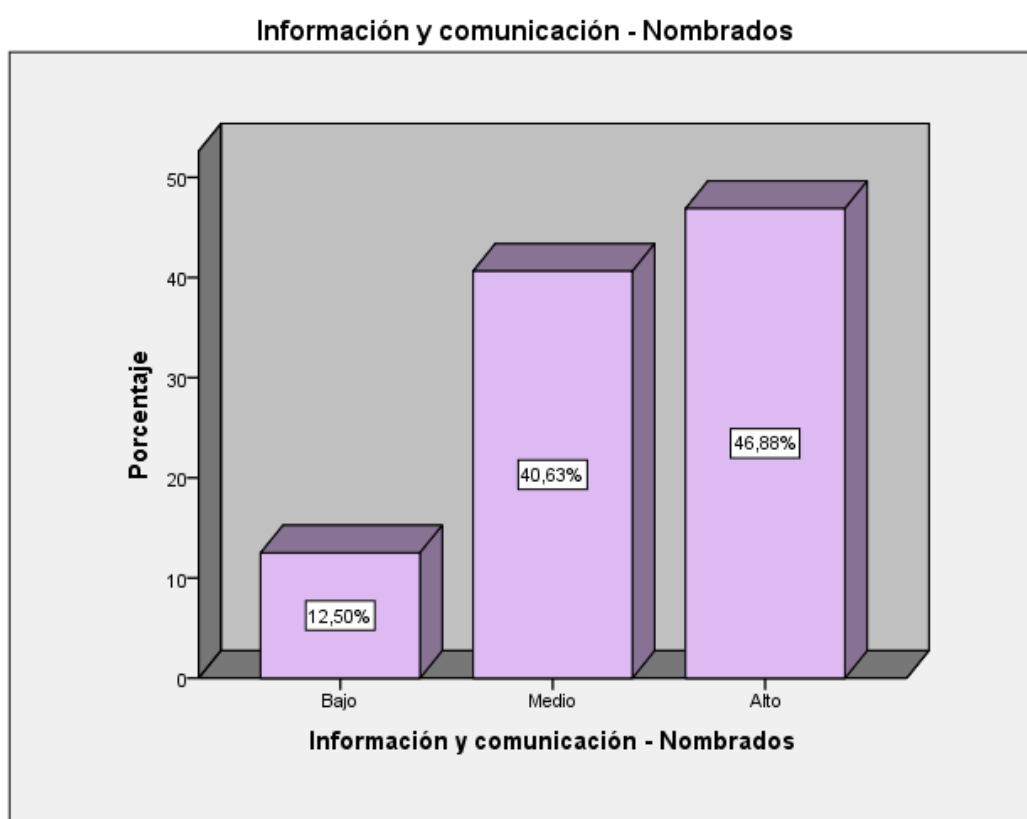
*Figura 10.* Nivel de percepción de las actividades de control en trabajadores nombrados.

Según la tabla 16 figura 10, se apreció que el 18.75% de los encuestados presentan un nivel bajo de actividades de control, el 31.25% presentan la alternativa medio y el 50% presentan un nivel alto.

Tabla 17

*Nivel de percepción de Información y comunicación en trabajadores nombrados**Información y comunicación - Nombrados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	12,5	12,5	12,5
	Medio	13	40,6	40,6	53,1
	Alto	15	46,9	46,9	100,0
	Total	32	100,0	100,0	



*Figura 11.* Nivel de percepción de Información y comunicación en trabajadores nombrados.

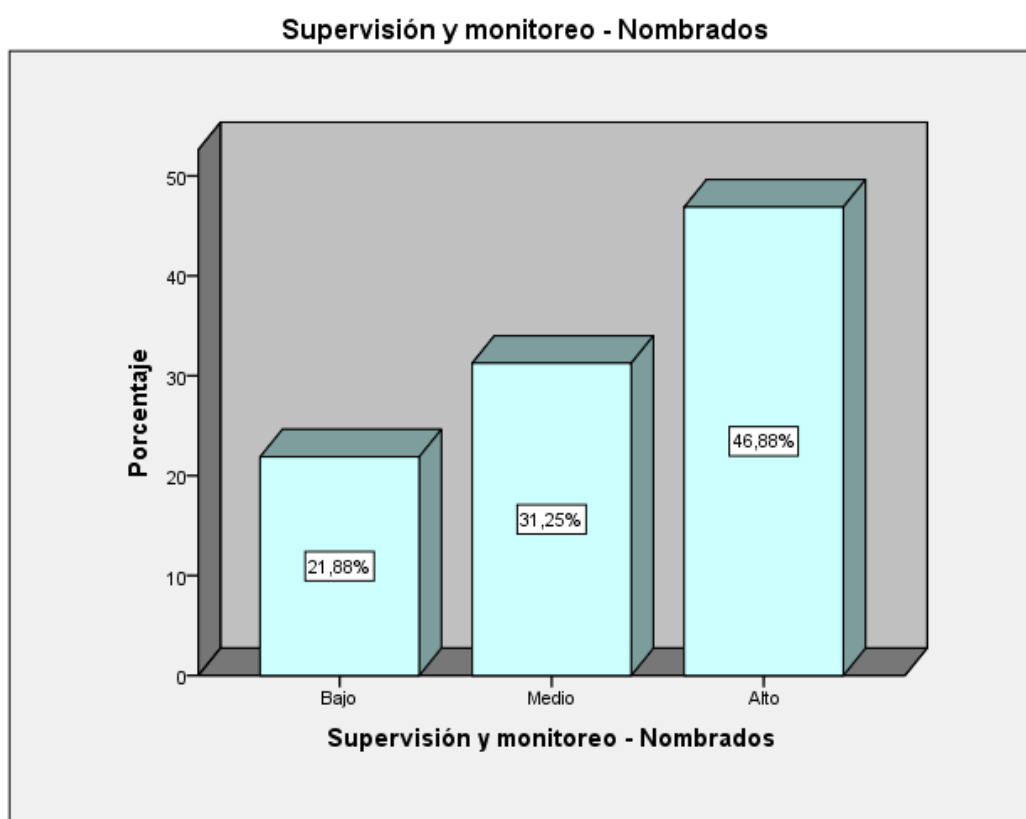
Según la tabla 17 figura 11, se apreció que el 18.75% de los encuestados presentan un nivel bajo de información y comunicación, el 31.25% presentan la alternativa medio y el 50% presentan un nivel alto.

Tabla 18

*Nivel de percepción de supervisión y monitoreo en trabajadores nombrados.*

*Supervisión y monitoreo - Nombrados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	7	21,9	21,9	21,9
	Medio	10	31,3	31,3	53,1
	Alto	15	46,9	46,9	100,0
Total		32	100,0	100,0	



*Figura 12. Nivel de percepción de supervisión y comunicación en trabajadores nombrados.*

Según la tabla 18 figura 12, se apreció que el 21.88% de los encuestados presentan un nivel bajo de supervisión y monitoreo, el 31.25% presentan la alternativa medio y el 46.88% presenta un nivel alto.

### 3.2 Contrastación de hipótesis

#### Hipótesis general

Tabla 19

*Rango de la variable control interno en los trabajadores CAS y nombrados en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.*

<i>Rangos</i>				
	Condición laboral	N	Rango promedio	Suma de rangos
Control interno	CAS	68	54,98	3738,50
	Nombrados	32	40,98	1311,50
	Total	100		

Según la tabla 18 se observó que el rango promedio de los trabajadores de CAS es de 54.98 y de los nombrados es de 40.98, el cual indica que el nivel de percepción de control interno según los trabajadores CAS es mayor a de los nombrados.

#### Planteamiento estadístico de la hipótesis general

$H_0$ : No existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

$H_1$ : Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

#### Regla de Decisión:

Si  $p$  es mayor a 0.05 se acepta  $H_0$

Si  $p$  es menor a 0.05 se rechaza  $H_0$

Tabla 19

*Estadísticos de prueba U de Mann-Whitney de la variable control interno de los dos grupos de trabajadores tanto CAS como nombrados.*

*Estadísticos de prueba*

	Control interno
U de Mann-Whitney	783,500
W de Wilcoxon	1311,500
Z	-2,252
Sig. asintótica (bilateral)	,024

a. Variable de agrupación: Condición laboral

Decisión: Como puede observarse en la tabla 19, el valor  $p = 0.024$  es menor a 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula.

Se concluye: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

### ***Hipótesis específica 1***

Tabla 20

*Rango de la dimensión ambiente de control en los trabajadores CAS y nombrados en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.*

*Rangos*

	Condición laboral	N	Rango promedio	Suma de rangos
Ambiente de control	CAS	68	55,75	3791,00
	Nombrados	32	39,34	1259,00
	Total	100		

Según la tabla 20 se observó que el rango promedio de los trabajadores CAS es de 55.75 y de los nombrados es de 39.34, el cual indica que el nivel de percepción de ambiente de control según los trabajadores CAS es mayor a de los nombrados.

### **Planteamiento estadístico de la hipótesis específica 1**

$H_0$ : No existen diferencias significativas en el nivel de percepción del ambiente de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

$H_1$ : Existen diferencias significativas en el nivel de percepción del ambiente de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

**Regla de Decisión:**

Si  $p$  es mayor a 0.05 se acepta  $H_0$

Si  $p$  es menor a 0.05 se rechaza  $H_0$

Tabla 21

*Estadísticos de prueba U de Mann-Whitney de la dimensión ambiente de control de los dos grupos de trabajadores tanto CAS como nombrados.*

<i>Estadísticos de prueba</i>	
	Ambiente de control
U de Mann-Whitney	731,000
W de Wilcoxon	1259,000
Z	-2,656
<u>Sig. asintótica (bilateral)</u>	<u>,008</u>

a. Variable de agrupación: Condición laboral

Decisión: Como puede observarse en la tabla 21, el valor  $p = 0.008$  es menor a 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula.

Se concluye: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción del ambiente de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.



## **Hipótesis específica 2**

Tabla 22

*Rango de la dimensión evaluación de riesgos de los trabajadores CAS y nombrados en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.*

*Rangos*

	Condición laboral	N	Rango promedio	Suma de rangos
Evaluación de riesgos	CAS	68	54,71	3720,00
	Nombrados	32	41,56	1330,00
	Total	100		

Según la tabla 22 se observó que el rango promedio de los trabajadores CAS es de 54.71 y de los nombrados es de 41.56, el cual indica que el nivel percepción de evaluación de riesgos según los trabajadores CAS es mayor a de los nombrados.

### **Planteamiento estadístico de la hipótesis específica 2**

H<sub>0</sub>: No existen diferencias significativas en el nivel de percepción de evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

H<sub>1</sub>: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

### **Regla de Decisión:**

Si  $p$  es mayor a 0.05 se acepta H<sub>0</sub>

Si  $p$  es menor a 0.05 se rechaza H<sub>0</sub>

Tabla 23

*Estadísticos de prueba U de Mann-Whitney de la dimensión evaluación de riesgos de los dos grupos de trabajadores tanto CAS como nombrados.*

*Estadísticos de prueba<sup>a</sup>*

Evaluación de riesgos	
U de Mann-Whitney	802,000
W de Wilcoxon	1330,000
Z	-2,138
Sig. asintótica (bilateral)	,033

a. Variable de agrupación: Condición laboral

Decisión: Como puede observarse en la tabla 23, el valor  $p = 0.033$  es menor a 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula.

Se concluye: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

### ***Hipótesis específica 3***

Tabla 24

*Rango de la dimensión actividades de control de los trabajadores CAS y nombrados en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.*

*Rangos*

	Condición laboral	N	Rango promedio	Suma de rangos
Actividades de control	CAS	68	53,42	3632,50
	Nombrados	32	44,30	1417,50
	Total	100		

Según la tabla 24 se observó que el rango promedio de los trabajadores CAS es de 53.42 y de los nombrados es de 44.30, el cual indica que el nivel percepción de actividades de control según los trabajadores CAS es mayor a de los nombrados.

### Planteamiento estadístico de la hipótesis específica 3

H<sub>0</sub>: No existen diferencias significativas en el nivel de percepción de actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018

H<sub>1</sub>: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

#### Regla de Decisión:

Si  $p$  es mayor a 0.05 se acepta H<sub>0</sub>

Si  $p$  es menor a 0.05 se rechaza H<sub>0</sub>

Tabla 25

*Estadísticos de prueba U de Mann-Whitney de la dimensión actividades de control de los dos grupos de trabajadores tanto CAS como nombrados.*

<i>Estadísticos de prueba</i>	
	Actividades de control
U de Mann-Whitney	889,500
W de Wilcoxon	1417,500
Z	-1,474
Sig. asintótica (bilateral)	,141

a. Variable de agrupación: Condición laboral

Decisión: Como puede observarse en la tabla 25, el valor  $p = 0.141$  es mayor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis nula.

Se concluye: No existen diferencias significativas en el nivel de percepción de actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

### Hipótesis específica 4

Tabla 26

*Rango de la dimensión Información y comunicación de los trabajadores CAS y nombrados en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.*

*Rangos*

	Condición laboral	N	Rango promedio	Suma de rangos
Información y comunicación	CAS	68	55,36	3764,50
	Nombrados	32	40,17	1285,50
Total		100		

Según la tabla 26 se observó que el rango promedio de los trabajadores CAS es de 55.36 y de los nombrados es de 40.17, el cual indica que el nivel percepción de Información y comunicación según los trabajadores CAS es mayor a de los nombrados.

#### **Planteamiento estadístico de la hipótesis específica 4**

H<sub>0</sub>: No existen diferencias significativas en el nivel de percepción de información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

H<sub>1</sub>: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

#### **Regla de Decisión:**

Si p es mayor a 0.05 se acepta H<sub>0</sub>

Si p es menor a 0.05 se rechaza H<sub>0</sub>

Tabla 27

*Estadísticos de prueba U de Mann-Whitney de la dimensión información y comunicación de los dos grupos de trabajadores tanto CAS como nombrados.*

*Estadísticos de prueba<sup>a</sup>*

	Información y comunicación
U de Mann-Whitney	757,500
W de Wilcoxon	1285,500
Z	-2,455
Sig. asintótica (bilateral)	,014

a. Variable de agrupación: Condición laboral

Decisión: Como puede observarse en la tabla 27, el valor  $p = 0.014$  es menor a 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula.

Se concluye: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

### ***Hipótesis específica 5***

Tabla 28

*Rango de la dimensión supervisión y monitoreo de los trabajadores CAS y nombrados en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.*

*Rangos*

	Condición laboral	N	Rango promedio	Suma de rangos
Supervisión y monitoreo	CAS	68	54,07	3677,00
	Nombrados	32	41,19	1318,00
	Total	100		

Según la tabla 28 se observó que el rango promedio de los trabajadores CAS es de 54.07 y de los nombrados es de 42.19, el cual indica que el nivel de percepción de supervisión y monitoreo según los trabajadores CAS es mayor a de los nombrados.

### **Planteamiento estadístico de la hipótesis específica 5**

$H_0$ : No existen diferencias significativas en el nivel de percepción de supervisión y monitoreo en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

$H_1$ : Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de supervisión y monitoreo en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

**Regla de Decisión:**

Si  $p$  es mayor a 0.05 se acepta  $H_0$

Si  $p$  es menor a 0.05 se rechaza  $H_0$

Tabla 29

*Estadísticos de prueba U de Mann-Whitney de la dimensión de supervisión y monitoreo de los dos grupos de trabajadores tanto CAS como nombrados.*

<i>Estadísticos de prueba</i>	
	Supervisión y monitoreo
U de Mann-Whitney	790,000
W de Wilcoxon	1318,000
Z	-2,263
<u>Sig. asintótica (bilateral)</u>	<u>,024</u>

a. Variable de agrupación: Condición laboral

Decisión: como puede observarse en la tabla 29, el valor  $p = 0.024$  es menor a 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula.

Se concluye: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de supervisión y monitoreo en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

## **IV. Discusión**

De acuerdo al objetivo general, según la tabla 7 figura 1, se aprecia que el 17.65% de los trabajadores CAS presentan un nivel bajo de control interno, el 35.29% presentan un nivel medio y el 47.06% presenta un nivel alto. Igualmente, según la tabla 13 figura 7, se aprecia que el 15.63% de los trabajadores nombrados presentan un nivel bajo de control interno, el 37.50% presentan la alternativa medio y el 46.88% presenta un nivel alto. Según la tabla 19 se observa que el valor  $p = 0.024$  razón por la cual se refuta la hipótesis nula y se admite la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018, este resultado es igual a los resultados obtenidos por Villanueva (2015), en cuyas conclusiones expresó que existió un nivel alto de incidencia del control interno en la gestión del hospital nacional Guillermo Almenara; empero, contradice a los resultados logrados por Yépez (2018), en cuyas conclusiones expresó que se evidenció la existencia de un bajo control interno debido a la inexistencia de metodología para desarrollar los controles de cada uno de los subprocesos, de la gestión del área financiera del concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra.

De acuerdo al objetivo específico 1, según la tabla 8 figura 2, se aprecia que el 2.94% de los trabajadores CAS presentan un nivel bajo de ambiente de control, el 41.18% presentan un nivel medio y el 55.88% presenta un nivel alto. Igualmente, según la tabla 14 figura 8, se aprecia que el 21.88% de trabajadores nombrados presentan un nivel bajo de ambiente de control, el 34.38% presentan la alternativa medio y el 43.75% presenta un nivel alto. Según la tabla 21 se observa que el valor  $p = 0.008$  razón por la cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción del ambiente de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018, este hallazgo es lo contrario a los resultados logrados por Ortiz (2017), en su tesis los lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para pymes pertenecientes al sector farmacéutico del estado Aragua, expuesto en la institución de Carabobo facultad CC.EE y SS en cuyas conclusiones expresó que no se realiza



el control interno debido y por ende es menester proponer los lineamientos establecidos en las NIIF para el adecuado control interno de inventario vigente en Venezuela, pero es semejante a los resultados logrados por Cadillo (2017), en cuyas conclusiones expresó que existe un nivel poco óptimo de control interno en la gestión administrativa, de personal de la sede central de los servicios postales del Perú Lima 2016.

De acuerdo al objetivo específico 2, según la tabla 9 figura 3, se aprecia que el 19.12% de los trabajadores CAS presentan un nivel bajo de evaluación de riesgos, el 35.29% presentan un nivel medio y el 45.59% presenta un nivel alto. Igualmente, según la tabla 15 figura 9, se aprecia que el 37.50% de los trabajadores nombrados presentan un nivel bajo de evaluación de riesgos, el 28.13% presentan la alternativa medio y el 34.38% presenta un nivel alto. Según la tabla 23 se observa que el valor  $p = 0.033$  razón por la cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018, este hallazgo es similar a los resultados logrados por Norabuena (2017), en cuyas conclusiones expresó que el nivel de control interno es medio, pero contradice a los resultados obtenidos por Cambier (2015) en cuyas conclusiones expresó que la mayoría no cumple con realizar un control interno es sus entidades, por tanto existe un nivel bajo de control.

De acuerdo al objetivo específico 3, según la tabla 10 figura 4, se aprecia que el 23.53% de los trabajadores CAS presentan un nivel bajo de actividades de control, el 14.71% presentan un nivel medio y el 61.76% presenta un nivel alto. Así mismo, según la tabla 16 figura 10, se aprecia que el 18.75% de los trabajadores nombrados presentan un nivel bajo de actividades de control, el 31.25% presentan la alternativa medio y el 50% presenta un nivel alto. Según la tabla 25 se observa que el valor  $p = 0.141$ , razón por la cual se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna en el sentido siguiente: No existen diferencias significativas en el

nivel de percepción de actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018, este hallazgo difiere de los resultados de Ruiz y Palmer (2015), en cuyas conclusiones expresó que el nivel del ambiente de control en el servicio de neonatología del Hospital San Vicente de Paúl, fue deficiente, para lo cual se ha desarrollado una propuesta acorde con la realidad de la empresa.

De conformidad al objetivo específico 4, según la tabla 11 figura 5, se aprecia que el 10.29% de los trabajadores CAS, presentan un nivel bajo de información y comunicación, el 32.35% presentan un nivel medio y el 57.35% presenta un nivel alto. Igualmente, según la tabla 17 figura 11, se aprecia que el 18.75% de los trabajadores nombrados presentan un nivel bajo de información y comunicación, el 31.25% presentan la alternativa medio y el 50% presenta un nivel alto. De la misma manera, según la tabla 27 se observa que el valor  $p = 0.014$  razón por la cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018, este hallazgo es similar a los resultados obtenidos por Alfaro (2017), quien en sus conclusiones expresó que existe un nivel poco óptimo de control interno en la gestión administrativa de la Autoridad Nacional del Agua, pero contradice a los resultados expresados por Mamani (2015), que en sus conclusiones expresó que el 58% de los encuestados no realizan el control interno, por lo que el nivel de control interno es deficiente. También difiere de los resultados de Ruiz y Palmer (2015), en cuyas conclusiones expresó que el nivel del ambiente de control en el servicio de neonatología del Hospital San Vicente de Paúl, fue deficiente, para lo cual se ha desarrollado una propuesta acorde con la realidad de la empresa.

De acuerdo al objetivo específico 5, según la tabla 12 figura 6, se aprecia que el 2.94% de los trabajadores CAS presentan un nivel bajo de supervisión y monitoreo, el 27.94% presentan un nivel medio y el 69.12% presenta un nivel alto. Igualmente, según la tabla 18 figura 12, se aprecia que el 21.88% de los trabajadores nombrados presentan un nivel bajo de supervisión y monitoreo, el

31.25% presentan la alternativa medio y el 46.88% presenta un nivel alto. Según la tabla 29 se observa que el valor  $p = 0.024$  razón por la cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de supervisión y monitoreo en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018, este hallazgo es similar a los resultados obtenidos por Valera (2017), en cuyas conclusiones expresó que existe un nivel alto de control interno en la gestión administrativa.

## **V. Conclusiones**

**Primera:** Existen evidencias suficientes para probar el objetivo general; por tanto, se determinó que existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores Lima – 2018 ( $p = 0.024$ )

**Segunda:** Existen evidencias suficientes para probar el objetivo específico 1, determinando que existen diferencias significativas en el nivel de percepción del ambiente de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018 ( $p = 0.008$ )

**Tercera:** Existen evidencias suficientes para probar el objetivo específico 2, en el sentido de que existen diferencias significativas en el nivel de percepción de evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018 ( $p = 0.033$ )

**Cuarta:** Existen evidencias suficientes para probar el objetivo específico 3, determinando que no existen diferencias significativas en el nivel de percepción de actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018 ( $p = 0.141$ )

**Quinta:** Existen evidencias suficientes para probar el objetivo específico 4, determinando que existen diferencias significativas en el nivel de percepción de información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018 ( $p = 0.014$ )

**Sexta:** Existen evidencias suficientes para probar el objetivo específico 5 determinando de que existen diferencias significativas en el nivel de

percepción de supervisión y monitoreo en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018 ( $p = 0.024$ )

## **VI. Recomendaciones**

**Primera:** Al Alcalde del municipio, brindar una política de sostener el nivel alto de control interno de administración y finanzas que expresa los resultados, para lo cual se requiere el compromiso de todos los trabajadores tanto nombrados como contratados.

**Segunda:** A la Gerencia de Administración de la Municipalidad, realizar mejoras en el ambiente de control para elevar su nivel, tanto en los trabajadores nombrados como contratados.

**Tercera:** Al Gerente Municipal, realizar capacitaciones con temas de sostenimiento de una buena evaluación de riesgos, con participación del personal jerárquico y los colaboradores nombrados y contratados de la entidad.

**Cuarta:** A la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad, tomar medidas de sostenimiento de actividades de control, cuidando a que mantenga su nivel elevado como se muestra en el presente trabajo de investigación.

**Quinta:** A la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad, realizar capacitaciones con temas de sostenibilidad de la información y comunicación en las distintas áreas a su cargo.

**Sexta:** Al Órgano de Control Institucional, realizar acciones que mantenga el nivel elevado de supervisión y monitoreo en las diferentes acciones que realiza el municipio a través de la Gerencia de Administración y Finanzas.



## **VII. Referencias**

## 7.1. Referencias

- Alfaro (2017) *Control interno y la gestión administrativa en la Autoridad Nacional del Agua en el 2015*, (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Perú.
- Arens, A. (2013). *Servicios de auditoría y aseguramiento de un enfoque integral*. 9ª ed. Prentice Hall, 765 p.
- Basri, H. (2014). *Uso de la investigación cualitativa de control interno*. *Diario de la Administración Pública de Estados Unidos y China*, 11, 831-838. doi: 10.17265 / 1548-6591 / 2014.10.003
- Bass B. (2009). *Desarrollando el control interno*. *Revista Europea de Trabajo y Psicología Organizacional*, 8 (1), 9-32. doi: 10.1080 / 135943299398410
- Bajo, B. M. (2000). El futuro del liderazgo en las organizaciones de aprendizaje. *Revista de Liderazgo y Estudios Organizacionales*, 7, 18-40. doi: 10.1177 / 107179190000700302 95
- Berbary L. (2014). *Auditoría y control interno*. *Revista Internacional de Estudios Cualitativos en administración*, 27, 1205-1225. Doi: 10.1080 / 09518398.2013.820856
- Cadillo (2017) *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*, (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Perú.
- Cahill, E. (2006) *Comité de auditoría y efectividad de la auditoría interna en una banco multinacional subsidiario: UNA caso estudiar'*, diario de Bancario Reglamento, Vol. 7, No ½, pp.160-179.
- Carrión, P., Morales, L., Jaramillo, F. & Peña, J. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las Empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. *Revista Espacios*, pág., 1-13. Recuperado de: <https://bit.ly/2LqSQoo>
- Cambier (2015) *Evaluación de cumplimiento del control interno de una sección de registro de un organismo de investigación superior*, Sevilla España.

- COSO. (2014) *Control interno sobre informes financieros - Orientación para pequeñas empresas públicas - Volumen I. - II.* 1st ed. Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway.
- Diz, J. y Serantes, N. (2005) *Responsabilidad social y control interno.* Revista Universo Contábil, 1(2), 86-101.
- Estupiñan R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* Ecoe ediciones. Recuperado de: <https://docplayer.es/34120072-Control-interno-y-fraudes.html>
- Gündoğdu, A. (2012). *Importancia del control interno En Bancario Sector: Evidencia Desde Pavo, Lupcon*, Centro para la investigación empresarial, [www.lcbr-archives.com/media/files/13fec27.pdf](http://www.lcbr-archives.com/media/files/13fec27.pdf)
- Hernández, R, Fernández, C, & Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación:* 6a. edición México D.F.: McGraw-Hill.
- Inanga, E (2012.) *Evaluación de los sistemas de control interno: un estudio de caso de Uganda.* International Research Journal of Finance and Economics, 27. (1.), pp.124-144. Recuperado de: <https://bit.ly/2RtOaNW>
- INTOSAI, O. (2004). *Guía para las normas del control interno del sector público.* Retrieved noviembre, 16, 2012.
- Koontz, H., & O'donnell, C. (1979). *Curso de administración moderna: un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas.* McGraw-Hill.
- Mamani (2015) *Metodología para diseñar e implementar el marco integrado de control interno a partir de COSO III (versión 2013) para pequeñas y medianas empresas (pymes) de Bolivia,*
- Meléndez J. (2016) *Control Interno,* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Ancash – Perú. Recuperado de <https://n9.cl/paI3>
- Mjoli, T. (2014). *Los efectos de control interno en el compromiso organizacional: comparando sus efectos en dos grupos de género entre los empleados bancarios.* Revista africana de gestión empresarial, 8, 451-459. doi: 10.5897 / AJBM2013.7028

- Norabuena (2017) *Control interno y Gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento – Lima – 2016* (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Perú.
- Ortiz (2017) *Los lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para pymes pertenecientes al sector farmacéutico del estado Aragua, expuesto en la Institución de Carabobo Facultad CC.EE y SS*, tesis de grado maestría.
- Quispe R (2017) *Percepción de los periodistas de las emisoras en amplitud modulada sobre el periodismo tradicional y digital. Puno, 2016*, tesis de grado universidad nacional del altiplano. Recuperado de: <https://bit.ly/2rQrKLU>
- Ramírez (1997). *Metodología de la información*. Recuperado de <https://bit.ly/2AbLmyG>
- Ruiz y Palmer (2015) *Ambiente de control en el servicio de neonatología del hospital San Vicente de Paúl durante los meses de mayo y junio del año 2013*, Universidad estatal a distancia vicerrectoría académica, Costa Rica.
- Scapens, R. (2010.) *Conceptualización del cambio contable de gestión: un marco institucional*. Management Accounting Research, 11. (1.), pp.325.
- Valera (2017), *Influencia del control interno en la gestión administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central*, 2016. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Perú.
- Villanueva (2015) *Control interno y la gestión administrativa en el Hospital Nacional “Guillermo Almenara Irigoyen” de ESSALUD*, (Tesis de maestría) Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Yépez (2018) *Control interno basado en el caso III a los procesos de gestión del área financiera del concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*, presentado en la Universidad Técnica del Norte.



## **Anexos**

**Anexo 1**  
**ARTÍCULO CIENTÍFICO**

**El control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.**

**Autor: Br. Rossana Eva Polo Pucutay**

**eva\_rosa21@hotmail.com**

**Resumen**

La presente investigación titulada “El control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018”, tuvo como objetivo general Comparar el nivel de percepción del control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018. El método empleado fue el hipotético – deductivo, el tipo de investigación fue básica, de nivel descriptivo – comparativo, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental - transversal. La población estuvo conformada por 100 trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas, la técnica empleada para el recojo de datos fue la encuesta y como instrumento fue el cuestionario que fue debidamente validado a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico de fiabilidad del Alfa de Cronbach. Las conclusiones indican que el 17.65% de los trabajadores de CAS presentan un nivel bajo de control interno, el 35.29% presentan la alternativa medio y el 47.06% presenta un nivel alto. Igualmente se concluye que el 15.63% de los trabajadores nombrados presentan un nivel bajo de control interno, el 37.50% presentan la alternativa medio y el 46.88% presenta un nivel alto. Finalmente se concluye que según el valor  $p = 0.024$  razón por la cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

**Palabras claves:** Control interno, municipalidad

**Abstract**

The present investigation entitled "The internal control in the Management of Administration and Finances, according to labor condition of workers, District Municipality of Miraflores Lima - 2018", had like general objective To compare the level of perception of the internal control in the Management of Administration and Finances , according to labor condition of workers, District Municipality of Miraflores Lima - 2018, The method used was the hypothetical - deductive, the type of research was basic, descriptive level, quantitative approach, non-experimental design. The population consisted of 100 workers of the Administration and Finance Management, the technique used to collect data was the survey and as an instrument was the questionnaire that was duly validated through expert judgments and determined its reliability through the statistician reliability of Cronbach's Alpha. The conclusions indicate that 17.65% of CAS workers present a low level of internal control, 35.29% present the medium alternative and 47.06% present a high level. It is also

concluded that 15.63% of the workers appointed have a low level of internal control, 37.50% present the medium alternative and 46.88% present a high level. Finally, it is concluded that according to the  $p = 0.024$  value, the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted in the following sense: There are significant differences in the level of internal control in the Administration and Finance Management, according to the condition Labor Office, Miraflores District Municipality, Lima 2018

**Keywords:** Internal control, municipality

## **Introducción**

Las instituciones estatales a nivel mundial no cuenta con el debido control interno, el cual repercute en el bienestar de la población. Desde la década de 1990, se han realizado muchas investigaciones sobre tecnologías como el monitoreo continuo y la auditoría continua. A nivel nacional, las instituciones estatales e instituciones privadas ya sea pequeñas medianas y grandes empresas, viene experimentando problemas relacionados al control interno, convirtiéndose en un tema trascendental que afecta al cumplimiento de los objetivos estatales y empresariales. El sistema COSO es una herramienta de control interno cuyos componentes que se analizan, deben estar presentes y funcionar de manera efectiva para que cualquier sistema de control interno alcance los objetivos organizacionales. A nivel Local, la Municipalidad distrital de Miraflores, no es una excepción frente a los problemas mencionados arriba, razón por la cual también existen diversos problemas como contar con un sistema inadecuado de control de cuentas, políticas inadecuadas de gestión de fondos, mala gestión del inventario, falta de políticas de prevención de riesgos entre otros, por lo que es menester conocer cuál es el nivel de gestión de control interno. Cadillo (2017), en su investigación control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016, presentado a la Universidad César Vallejo, en Lima Perú, para obtener el grado académico de magister en gestión pública, el objetivo fue de establecer la relación entre ambas variables como son control interno y gestión administrativa, fue de diseño no experimental de nivel correlacional de corte transversal, cuya población fue de 115 trabajadores, el muestro fue no probabilística, En sus resultados indica que existe un nivel poco óptimo de control interno, las conclusiones afirman que existe relación entre el control interno y la gestión administrativa. El



control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de administración o gerente administrativo de una entidad, o por cualquier otro personal, diseñado específicamente para brindar seguridad razonable en una empresa buscando la eficacia y eficiencia de las operaciones, suficiencia y fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. Cuyos elementos son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo (Estupiñan, 2015, p.26). El problema principal identificado fue ¿Cuál es nivel de percepción del control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018?, el objetivo general es: Comparar el nivel de percepción del control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018, la hipótesis que fue probado es: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

### **Materiales y métodos**

En la presente tesis los métodos aplicados son el hipotético – deductivo. Porque el análisis parte de lo general a lo particular para luego llegar a las conclusiones. El enfoque de esta investigación corresponde al tipo cuantitativo, por cuanto un estudio que se refiere a obtener y analizar datos de una manera que sea contable. Este tipo de investigación le brinda al investigador una manera de generar estadísticas a partir de los datos recopilados. Este estudio será de tipo básica, porque pretende desarrollar las teorías existentes referentes a control interno y buscar soluciones al problema planteado. (Hernández et al., 2014, p.112). El diseño de investigación es no experimental- transversal, porque no se va a manipular la variable y se efectúan los estudios y su recolección de datos en un momento o en un tiempo señalado en este caso datos relacionado a control interno. La población es de 100 trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas, de la Municipalidad distrital de

Miraflores, se aplicó la muestra censal, la técnica para la recolección de datos fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario.

## Resultados

### Análisis descriptivo

Tabla 1 *Distribución de frecuencia de la variable control interno en trabajadores CAS*

#### *Control Interno - CAS*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	12	17,6	17,6	17,6
	Medio	24	35,3	35,3	52,9
	Alto	32	47,1	47,1	100,0
	Total	68	100,0	100,0	

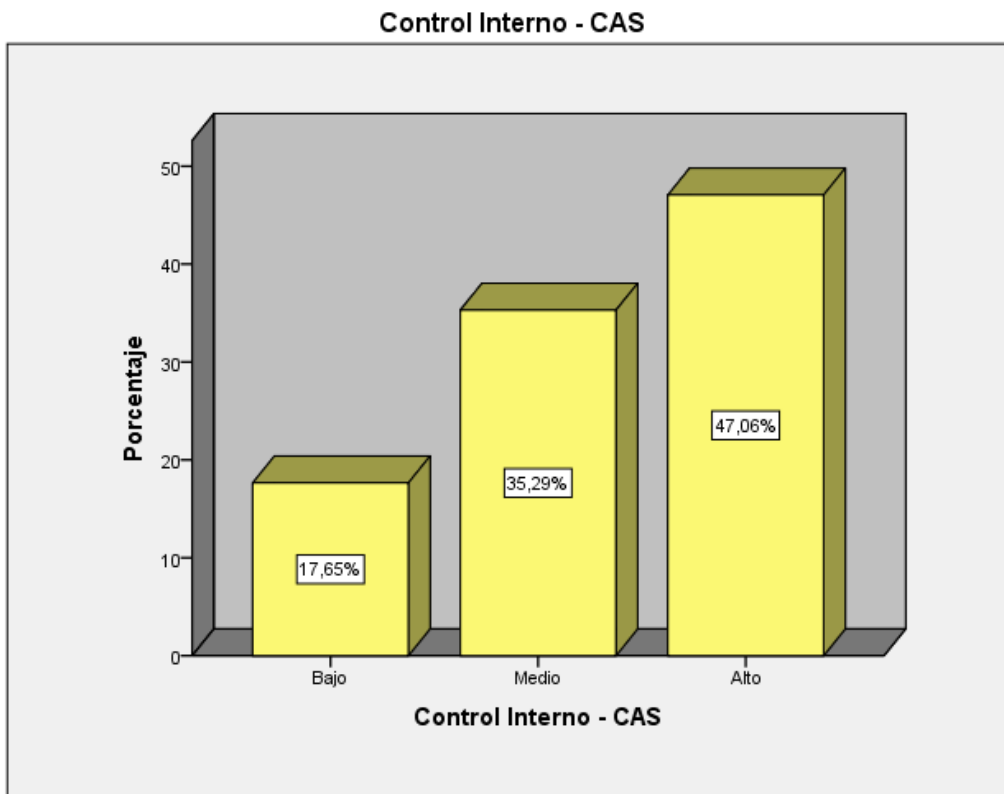


Figura 1. Nivel de control interno de trabajadores CAS

Según la tabla 1 figura 1, se aprecia que el 17.65% de los trabajadores CAS presentan un nivel bajo de control interno, el 35.29% presentan la alternativa medio y el 47.06% presenta un nivel alto

Tabla 2

Distribución de frecuencia de la variable control interno en trabajadores nombrados

*Control Interno - Nombrados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	5	15,6	15,6	15,6
	Medio	12	37,5	37,5	53,1
	Alto	15	46,9	46,9	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

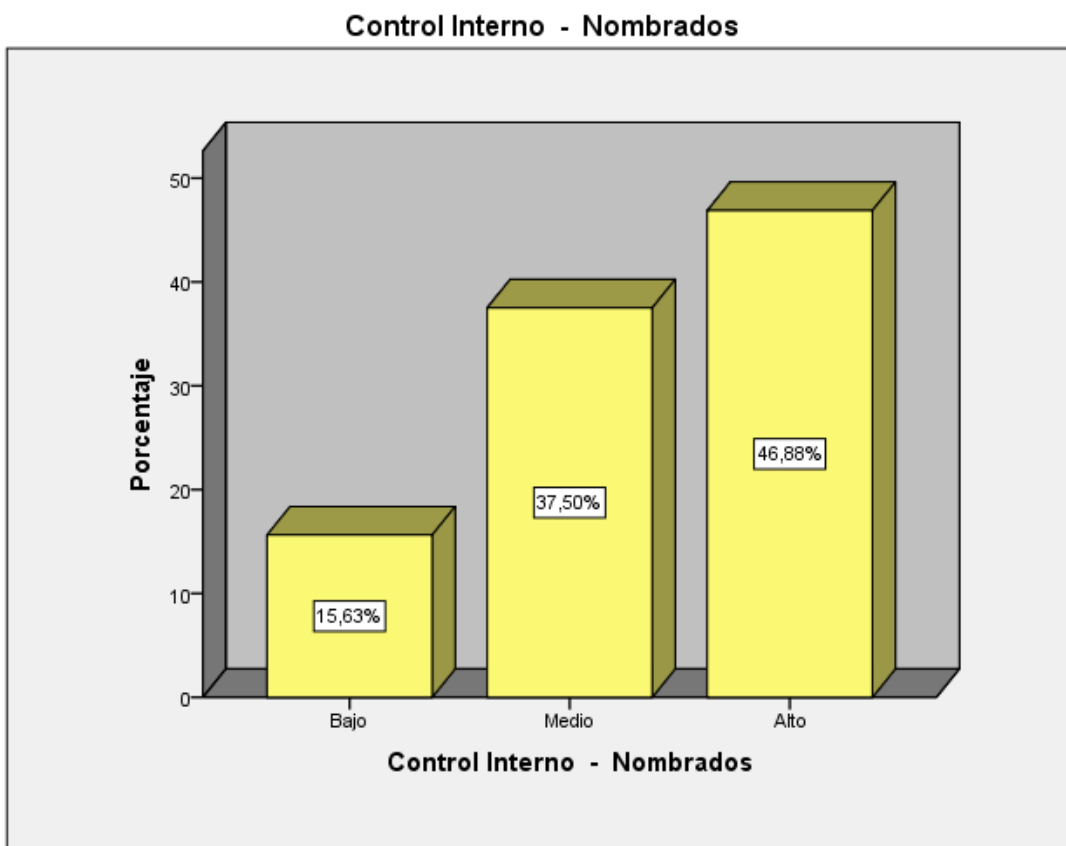


Figura 2. Nivel de control interno de trabajadores nombrados

Según la tabla 2 y figura 2, se aprecia que el 15.63% de los trabajadores nombrados presentan un nivel bajo de control interno, el 37.50% presentan la alternativa medio y el 46.88% presenta un nivel alto.

### **Contrastación de la Hipótesis**

#### **Planteamiento de la hipótesis general estadística**

H<sub>0</sub>: No existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

H<sub>1</sub>: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

#### **Regla de Decisión:**

Si  $p$  es mayor a 0.05 se acepta H<sub>0</sub>

Si  $p$  es menor a 0.05 se rechaza H<sub>0</sub>

Tabla 3

Rango de la variable control interno de los trabajadores de CAS y nombrados en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

#### **Rangos**

	Condición laboral	N	Rango promedio	Suma de rangos
Control interno	CAS	68	54,98	3738,50
	Nombrados	32	40,98	1311,50
	Total	100		

Según la tabla 3 se observa que el rango promedio de los trabajadores de CAS es de 54.98 y de los nombrados es de 40.98, el cual indica que el nivel de control según los trabajadores CAS es mayor a de los nombrados.

Tabla 4

Estadísticos de prueba U de Mann-Whitney de la variable control interno de los dos grupos de trabajadores tanto de CAS como nombrados.

Estadísticos de prueba	
	Control interno
U de Mann-Whitney	783,500
W de Wilcoxon	1311,500
Z	-2,252
Sig. asintótica (bilateral)	,024

a. Variable de agrupación: Condición laboral

Según la tabla 4 se observa que el valor  $p = 0.024$  razón por la cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018.

## Discusión

De acuerdo al objetivo general, según la tabla 1 figura 1, se aprecia que el 17.65% de los trabajadores CAS presentan un nivel bajo de control interno, el 35.29% presentan la alternativa medio y el 47.06% presenta un nivel alto. Igualmente, según la tabla 2 figura 2, se aprecia que el 15.63% de los trabajadores nombrados presentan un nivel bajo de control interno, el 37.50% presentan la alternativa medio y el 46.88% presenta un nivel alto. Así mismo, según la tabla 3 se observa que el valor  $p = 0.024$  razón por la cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018, este hallazgo es similar a los resultados obtenidos por Villanueva (2015), en su tesis control interno y la gestión administrativa en el Hospital Nacional “Guillermo Almenara Irigoyen” de ESSALUD, en cuyas conclusiones expresa que existe un nivel que el control interno alto; pero contradice a los resultados logrados por Yépez (2018) en su tesis control interno basado en el caso III, a los procesos de gestión del área financiera del concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, en cuyas conclusiones expresa que se evidenció la

existencia de un bajo control interno debido a la inexistencia de metodología para desarrollar los controles de cada uno de los subprocesos.

### **Conclusiones.**

Primera: Habiendo culminado las pruebas estadísticas se afirma que se cumplió el objetivo general por tanto se determinó que existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018 ( $p = 0.024$ )

Segunda: Una vez culminado las pruebas estadísticas, se afirma que se logró el objetivo específico 1 determinando que existen diferencias significativas en el nivel de percepción del ambiente de control de la Gerencia de Administración y Finanzas en trabajadores, según condición laboral, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018 ( $p = 0.008$ )

Tercera: Luego de las pruebas estadísticas se afirma que se cumplió el objetivo específico 2, en el sentido de que existen diferencias significativas en el nivel de percepción de evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018 ( $p = 0.033$ )

Cuarta: Que habiendo realizado las pruebas estadísticas correspondientes se sostiene que se cumplió el objetivo específico 3 determinando de que no existen diferencias significativas en el nivel de percepción de actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018 ( $p = 0.141$ )

Quinta: Una vez determinada las pruebas de estadística que correspondió, se expresa que se logró el objetivo específico 4, determinando que existen diferencias significativas en el nivel de percepción de información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018 ( $p = 0.014$ )

Sexta: Finalmente habiendo culminado las pruebas estadísticas se sostiene que se cumplió con el objetivito específico 5 determinando de que existen diferencias significativas en el nivel de

percepción de supervisión y monitoreo en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018 ( $p= 0.024$ )

## Referencias

- Alfaro (2017) Control interno y la gestión administrativa en la Autoridad Nacional del Agua en el 2015, (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo.
- Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación. (3<sup>a</sup> ed.). Colombia: Pearson Educación.
- Estupiñan R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe ediciones. Recuperado de: <https://docplayer.es/34120072-Control-interno-y-fraudes.html>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. (6<sup>a</sup> ed.). México: Mc Graw Hill / Interamericana Editores, S.A. de C. V. Recuperado de <https://goo.gl/qh7EJ9>.
- Norabuena (2017) Control interno y gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento – Lima - 2016, (Tesis de maestría) Universidad César Vallejo.
- Ortiz (2017) Los lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para pymes pertenecientes al sector farmacéutico del estado Aragua, expuesto en la Institución de Carabobo Facultad CC.EE y SS, tesis de maestría.



**Anexo 2: Matriz de consistencia**

<b>Matriz de consistencia</b>							
Título: El control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores en la, Municipalidad distrital de Miraflores - 2018							
Autora: Br. Rossana Eva Polo Pucutay							
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable e indicadores				
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿Cuál es nivel de percepción del control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores Lima - 2018?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b></p> <p><b>Problema específico 1</b> ¿Cuál es nivel de percepción del ambiente de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores Lima - 2018?</p> <p><b>Problema específico 2</b> ¿Cuál es nivel de percepción de evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores Lima - 2018?</p> <p><b>Problema específico 3</b></p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b> Comparar el nivel de percepción del control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores en la Municipalidad distrital de Miraflores – 2018</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p><b>Objetivo específico 1</b> Comparar el nivel de percepción del ambiente de control de la Gerencia de Administración y Finanzas en trabajadores, según condición laboral, de la Municipalidad distrital de Miraflores - Lima 2018</p> <p><b>Objetivo específico 2</b> Comparar el nivel de percepción de evaluación de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas según condición laboral de trabajadores en la Municipalidad distrital de Miraflores – 2018</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b> Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores Lima – 2018</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b></p> <p><b>Hipótesis específica 1</b> Existen diferencias significativas en el nivel de percepción del ambiente de control de la Gerencia de Administración y Finanzas en trabajadores, según condición laboral, de la Municipalidad distrital de Miraflores - Lima 2018.</p> <p><b>Hipótesis específica 2</b> Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de evaluación de riesgos de la gerencia de administración y finanzas en trabajadores, según condición laboral, de</p>	Variable : control interno				
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>	<b>Niveles o rangos</b>
			Ambiente de Control	Dirección	1,	1. Nunca	Bajo
				Integridad y valores éticos	2,		8 - 19
				Estructura organizacional	3,		medio
				Competencia profesional	4,		19 – 29
			Evaluación de Riesgos	Administración de los recursos humanos	5,		2. Casi nunca
Asignación de autoridad y responsabilidad	6,	29 – 40					
Planeamiento de la administración de riesgos	7	bajo					
Identificación de los riesgos	8	5 – 12					
Actividades de control	Valoración de los riesgos	9,	3. A veces	medio			
	Respuesta al riesgo	10,		12 – 18			
	Procedimientos de autorización y aprobación	11		alto			
	Evaluación costo-beneficio	12		18 - 25			
Actividades de control	Documentación de procesos, actividades y tareas	13	4. Casi siempre	bajo			
		14,15, 16,		10 – 23			
		17		medio			
		18	5. Siempre	23 - 37			
		19,20					

<p>¿Cuál es nivel de percepción de actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores Lima - 2018?</p> <p><b>Problema específico 4</b> ¿Cuál es nivel de percepción de información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores Lima - 2018?</p> <p><b>Problema específico 5</b> ¿Cuál es nivel de percepción de supervisión y monitoreo en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores Lima - 2018?</p>	<p><b>Objetivo específico 3</b> Comparar el nivel de percepción de actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores Lima - 2018.</p>	<p>la municipalidad distrital de Miraflores - Lima 2018</p> <p><b>Hipótesis específica 3</b> Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de actividades de control en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores en la Municipalidad distrital de Miraflores – 2018.</p>		<p>Revisión de procesos, actividades y tareas Vigilancia del sistema</p>	<p>21, 22 23</p>		<p>alto 37 - 50</p>	
	<p><b>Objetivo específico 4</b> Comparar el nivel de percepción de información y comunicación en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores en la Municipalidad distrital de Miraflores – 2018</p>	<p><b>Hipótesis específica 4</b> Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de información y comunicación de la Gerencia de Administración y Finanzas en trabajadores, según condición laboral, de la Municipalidad distrital de Miraflores - Lima 2018</p>	<p><b>Objetivo específico 5</b> Comparar el nivel de percepción de supervisión y monitoreo en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores Lima - 2018</p>	<p>Información y Comunicación</p>	<p>Funciones y características de la información Información y responsabilidad Calidad y suficiencia de la información Sistemas de información Flexibilidad al cambio</p>	<p>24 25 26 27,28 29,30 31 32</p>		<p>bajo 9 – 21 medio 21 – 33 alto 33 - 45</p>
			<p><b>Hipótesis específica 5</b> Existen diferencias significativas en el nivel de percepción de supervisión y monitoreo en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores en la Municipalidad distrital de Miraflores – 2018</p>	<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromisos de mejoramiento</p>	<p>33, 34, 35</p>		<p>bajo 3 - 7 medio 7 - 11 alto 11 - 15</p>

Tipo y diseño de investigación	Población	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar
<p><b>Método:</b> Hipotético-deductivo</p> <p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Tipo:</b> Básica</p> <p><b>Nivel:</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental - Transversal</p>	<p><b>Población:</b> 100 trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores.</p> <p><b>Muestreo:</b> Censal</p>	<p>Variable 1: control interno en la administración y finanzas</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario de control interno COSO</p>	<p>Descriptiva: Se extraerán los datos de la muestra de la población y los resultados se presentaran empleando tablas de frecuencia y gráfico de barras para luego ser interpretados. Para el proceso se utilizará el programa SPSS.</p> <p>Inferencial: Para la prueba de hipótesis se aplicará el U de Mann-Whitney</p>

### Anexo 3

#### Instrumentos de recolección de datos



#### Cuestionario de control interno

Lee cuidadosamente las siguientes afirmaciones y marque la alternativa que Ud. Cree conveniente, mediante la escala de valores.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Ítems	1	2	3	4	5
<b>DIMENSIÓN 1 AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1. La municipalidad a través de su dirección y órganos de línea implementa las políticas de la gestión municipal.					
2. En la municipalidad, la dirección, funcionarios y servidores practican la integridad y valores éticos.					
3. La municipalidad en base a su estructura organizacional se propone alcanzar la visión, misión y metas.					
4. La municipalidad orienta su estructura organizacional en función a sus objetivos estratégicos.					
5. La municipalidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para fomentar la competencia profesional.					
6. La municipalidad ha identificado las competencias profesionales necesarias para cada perfil previsto en el cuadro de asignación de personal.					
7. La municipalidad a través de reglamento y manuales, monitorea la administración de los recursos humanos.					
8. La municipalidad a través del Órgano de Control Institucional evalúa los procesos vigentes en lo que respecta a la asignación de autoridad y responsabilidad.					
<b>DIMENSIÓN 2 EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
9. La municipalidad implementa el planeamiento de la administración de riesgos.					
10. La municipalidad ha realizado la identificación de los riesgos de significancia por cada objetivo estratégico.					
11. La municipalidad ha determinado y cuantificado la valoración de los riesgos identificados.					
12. La municipalidad cuenta con procedimientos que le permiten desarrollar respuesta al riesgo identificado.					
13. La municipalidad ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la respuesta al riesgo.					
<b>DIMENSIÓN 3 ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
14. La municipalidad ha determinado las actividades que requieren procedimientos de autorización y aprobación, respecto a los riesgos identificados.					
15. La municipalidad da prioridad de control a las diferentes actividades de mayores riesgos de error o fraude, en sus procedimientos de autorización y aprobación.					
16. La municipalidad realiza verificaciones de ejecución y procesos sobre las actividades y tareas en base a procedimientos de autorización y aprobación.					
17. La municipalidad mediante la evaluación costo-beneficio compara los gastos que se obtendrán de la implementación de control interno.					

Ítems	1	2	3	4	5
18. La municipalidad cuenta con la documentación de procesos, actividades y tareas para cumplir con sus metas e indicadores. .					
19. La municipalidad cuenta con documentación de procesos, actividades y tareas respecto a la gestión por resultados.					
20. La municipalidad realiza la revisión de procesos, actividades y tareas que involucran a su unidad/coordinación.					
21. La municipalidad cuenta con mecanismos de vigilancia del sistema informático que identifican activos fijos con riesgo de robo o de brindar un mal uso estableciendo medidas de seguridad.					
22. La municipalidad aplica revisiones periódicas sobre los procesos, actividades y tareas, que se desarrollan según las normas establecidas en la vigilancia del sistema informático.					
23. La municipalidad resguarda el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas e información dentro de la vigilancia del sistema informático.					
<b>DIMENSIÓN 4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
24. La municipalidad ha establecido las Funciones y características de la información.					
25. La municipalidad formula en sus funciones y características de la información las pautas que favorecen a la administración.					
26. La municipalidad brinda información y responsabilidad con accesibilidad.					
27. La municipalidad atiende al usuario con información y responsabilidad con el sistema de información.					
28. La municipalidad en su procedimiento y documentación aplica la calidad y suficiencia de la información.					
29. La municipalidad cuenta con una política adecuada de confidencialidad para el manejo de información.					
30. La municipalidad difunde documentos que orienten la comunicación interna en sus sistemas de información.					
31. La municipalidad posee mecanismos y procedimientos eficientes en sus sistemas de información. .					
32. La municipalidad implementa políticas estandarizadas de flexibilidad al cambio tanto a nivel interno y externo que pueden ser mejorados.					
<b>DIMENSIÓN 5 SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>					
33. La municipalidad realiza actividades de prevención y monitoreo y la supervisión de las actividades administrativas.					
34. La municipalidad y sus respectivas direcciones realizan el seguimiento de resultados.					
35. La municipalidad monitorea los compromisos de mejoramiento de los procesos y operaciones de la institución, para adoptar acciones preventivas.					

*Gracias por su colaboración*

## Anexo 4

### Certificados de validación de instrumentos



#### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Dr. Hugo Agüero Alva.

Presente

Asunto: Validación del cuestionario a través de juicio de experto.

Es muy grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y hacer de su conocimiento que en mi condiciones de estudiante de la Escuela de Posgrado, del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede Lima Norte, promoción MGP III PROMO OLIVOS 2013-1, aula n.º 619 B, requiero adaptar y validar los cuestionarios denominado: **“El control interno en la gerencia de administración y finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018”** y siendo imprescindible contar con la validación de contenido de los cuestionarios, como parte del proceso de la investigación por expertos en la materia, recurro a usted para realizar la certificación de validez del instrumento, dadas su experiencia y alto grado de calificación profesional en temas educativos y de investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- a. Carta de presentación.
- b. Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- c. Matriz de operacionalización de las variables.
- d. Los cuestionarios de investigación
- e. Protocolo de **Certificado de validez de contenido del instrumento.**

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Br. Rossana Eva Polo Pucutay  
DNI N° 41487158

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Roberto Calipoma Fernández

Presente

Asunto: Validación del cuestionario a través de juicio de experto.

Es muy grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y hacer de su conocimiento que en mi condiciones de estudiante de la Escuela de Posgrado, del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede Lima Norte, promoción MGP III PROMO OLIVOS 2013-1, aula n.º 619 B, requiero adaptar y validar los cuestionarios denominado: **"El control interno en la gerencia de administración y finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018"** y siendo imprescindible contar con la validación de contenido de los cuestionarios, como parte del proceso de la investigación por expertos en la materia, recurro a usted para realizar la certificación de validez del instrumento, dadas su experiencia y alto grado de calificación profesional en temas educativos y de investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- a. Carta de presentación.
- b. Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- c. Matriz de operacionalización de las variables.
- d. Los cuestionarios de investigación
- e. Protocolo de **Certificado de validez de contenido del instrumento**.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Br. Rossana Eva Polo Pucutay  
DNI N° 41487158

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Eduardo Beingsles Zelada

Presente

Asunto: Validación del cuestionario a través de juicio de experto.

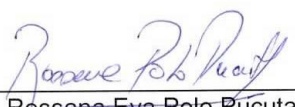
Es muy grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y hacer de su conocimiento que en mi condiciones de estudiante de la Escuela de Posgrado, del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede Lima Norte, promoción MGP III PROMO OLIVOS 2013-1, aula n.º 619 B, requiero adaptar y validar los cuestionarios denominado: **“El control interno en la gerencia de administración y finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018”** y siendo imprescindible contar con la validación de contenido de los cuestionarios, como parte del proceso de la investigación por expertos en la materia, recorro a usted para realizar la certificación de validez del instrumento, dadas su experiencia y alto grado de calificación profesional en temas educativos y de investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- a. Carta de presentación.
- b. Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- c. Matriz de operacionalización de las variables.
- d. Los cuestionarios de investigación
- e. Protocolo de **Certificado de validez de contenido del instrumento.**

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

  
Br. Rossana Eva Polo Pucutay  
DNI N° 41487158



## **Definición conceptual de las variables y dimensiones**

### **1. Variable independiente 1: Control interno**

El control interno es un proceso, ejecutado por el Consejo de Administración o gerente administrativo de una entidad, o por cualquier otro personal, diseñado específicamente para brindarles una seguridad razonable de obtener en la empresa cuyos elementos son: a) Ambiente de control, b) Evaluación de riesgos, c) Actividades de control, d) Información y comunicación, e) Supervisión y monitoreo. (Estupiñan, 2015)

#### **1.1 Dimensiones del control interno**

##### **Dimensión 1: Ambiente de Control**

Se relaciona con las funciones de gobierno y gestión de los municipios y las actitudes, la conciencia y las acciones de los responsables para la gobernanza. Como son: la Dirección, integridad y valores éticos, estructura organizacional. Competencia profesional, administración de los recursos humanos, asignación de autoridad y responsabilidad. (Estupiñan, 2015)

##### **Dimensión 2: Evaluación de Riesgos**

Evaluación de riesgos establece objetivos que permiten la identificación clara de riesgos específicos de la organización, mediante el planeamiento de la administración de riesgos, identificación de los riesgos, valoración de los riesgos, respuesta al riesgo. (Estupiñan, 2015)

##### **Dimensión 3: Actividades de Control**

Estas son las políticas y procedimientos que aseguran que los controles se implementen para lograr los objetivos de control interno, como son: Procedimientos de autorización y aprobación, evaluación costo-beneficio, documentación de procesos, actividades y tareas, revisión de procesos, actividades y tareas, segregación de funciones. (Estupiñan, 2015)

#### Dimensión 4: Información y Comunicación

Se relaciona con los procedimientos y registros establecidos por el municipio para iniciar, registrar y procesar e informar transacciones, precisando las funciones y características de la información, información y responsabilidad, calidad y suficiencia de la información, sistemas de información, flexibilidad al cambio. (Estupiñan, 2015)

#### Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo

Este es el proceso que la entidad tiene implementado para evaluar la efectividad de los controles internos a lo largo del tiempo, mediante actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados, compromisos de mejoramiento (Estupiñan, 2015)

### 1.2 Matriz de operacionalización de la variable control interno

Tabla 1

*Operacionalización de la variable control interno*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles	Rango
Ambiente de Control	Dirección	1,	1. Nunca	Bajo medio Alto	8 - 19>
	Integridad y valores éticos	2,	2. Casi nunca		
	Estructura organizacional	3,4,	3. A veces		
	Competencia profesional	5,6,	4. Casi siempre		
	Administración de los recursos humanos	7	5. Siempre		
Asignación de autoridad y responsabilidad	8				
Evaluación de Riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	9,	1. Nunca	Bajo medio Alto	5 - 12>
	Identificación de los riesgos	10,	2. Casi nunca		
	Valoración de los riesgos	11,	3. A veces		
	Respuesta al riesgo	12,13	4. Casi siempre		
Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación	14,15,16,	1. Nunca	Bajo medio Alto	10 - 23>
	Evaluación costo-beneficio	17	2. Casi nunca		
	Documentación de procesos, actividades y tareas	18,19,	3. A veces		
	Revisión de procesos, actividades y tareas	20	4. Casi siempre		
	Vigilancia del sistema informático	21, 22	5. Siempre		
		23			

Información y Comunicación	Funciones y características de la información Información y responsabilidad Calidad y suficiencia de la información Sistemas de información Flexibilidad al cambio	24,25 26,27, 28 29,30,31 32	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Bajo .medio Alto	9 – 21> 21 – 33> 33 – 45>
Supervisión y Monitoreo	Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromisos de mejoramiento	33 34, 35	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Bajo .medio Alto	3 - 7 > 7 - 11> 11 - 15 >
Variable: Control interno	Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Supervisión y Monitoreo	1 al 35		Bajo .medio alto	35 – 82> 82 – 128> 128 -175>

## CERTIFICADO DE VALIDEZ: INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia <sup>a1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1 AMBIENTE DE CONTROL</b>							
1	La municipalidad a través de su dirección y órganos de línea implementa las políticas de la gestión municipal.	✓		✓		✓		
2	En la municipalidad, la dirección, funcionarios y servidores practican la integridad y valores éticos...	✓		✓		✓		
3	La municipalidad en base a su estructura organizacional se propone alcanzar la visión, misión y metas.	✓		✓		✓		
4	La municipalidad orienta su estructura organizacional en función a sus objetivos estratégicos.	✓		✓		✓		
5	La municipalidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para fomentar la competencia profesional.	✓		✓		✓		
6	La municipalidad ha identificado las competencias profesionales necesarias para cada perfil previsto en el cuadro de asignación de personal.	✓		✓		✓		
7	La municipalidad a través del reglamento y manuales, monitorea la administración de los recursos humanos.	✓		✓		✓		
8	La municipalidad a través del Órgano de Control Institucional evalúa los procesos vigentes en lo que respecta a la asignación de autoridad y responsabilidad.	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 2 EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
9	La municipalidad implementa el planeamiento de la administración de riesgos.	✓		✓		✓		
10	La municipalidad ha realizado la identificación de los riesgos de significancia por cada objetivo estratégico..	✓		✓		✓		
11	La municipalidad ha determinado y cuantificado la valoración de los riesgos identificados.	✓		✓		✓		
12	La municipalidad cuenta con procedimientos que le permiten desarrollar respuesta al riesgo identificado.	✓		✓		✓		
13	La municipalidad ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la respuesta al riesgo.	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 3 ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
14	La municipalidad ha determinado las actividades que requieren procedimientos de autorización y aprobación, respecto a los riesgos identificados.	✓		✓		✓		





		Si	No	Si	No	Si	No
	<b>DIMENSIÓN 5 SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
33	La municipalidad realiza de actividades de prevención y monitoreo y la supervisión de las actividades administrativas.	✓		✓		✓	
34	La municipalidad y sus respectivas direcciones realizan el seguimiento de resultados.	✓		✓		✓	
35	La municipalidad monitorea los compromisos de mejoramiento de los procesos y operaciones de la institución, para adoptar acciones preventivas.	✓		✓		✓	

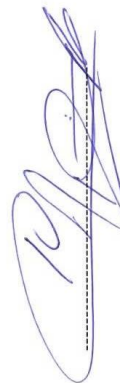
Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si, hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable [ X ]     No aplicable [ ]  
 Apellidos y nombres del juez validador. Dr. HUGO DOMINGO AGUIAR ALVA    DNI: 83384358  
 Especialidad del validador: METODOLOGO / ASESOR

Los Olivos, 3 de noviembre de 2018

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

DIMENSIÓN 5 SUPERVISIÓN Y MONITOREO		Si	No	Si	No	Si	No
33	La municipalidad realiza de actividades de prevención y monitoreo y la supervisión de las actividades administrativas.	/		/		/	
34	La municipalidad y sus respectivas direcciones realizan el seguimiento de resultados.	/		/		/	
35	La municipalidad monitorea los compromisos de mejoramiento de los procesos y operaciones de la institución, para adoptar acciones preventivas.	/		/		/	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [ X ]   No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. NGIE YOLANDA MARCELA CHIPPUP FERNÁNDEZ DNI: 02674813

Especialidad del validador: NEUROLOGA

Los Olivos, 3 de noviembre de 2018

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
 -----  
 Firma del Experto Informante.

DIMENSIÓN 5 SUPERVISIÓN Y MONITOREO		Si	No	Si	No	Si	No
33	La municipalidad realiza de actividades de prevención y monitoreo y la supervisión de las actividades administrativas.	✓		✓		✓	
34	La municipalidad y sus respectivas direcciones realizan el seguimiento de resultados.	✓		✓		✓	
35	La municipalidad monitorea los compromisos de mejoramiento de los procesos y operaciones de la institución, para adoptar acciones preventivas.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: SI Aplicable [ ] No aplicable [ ]

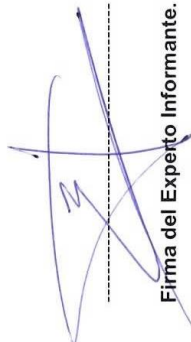
Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Eduardo Belingher Zelada DNI: 40793060

Especialidad del validador: Especialista

Los Olivos, 4 de noviembre de 2018

- <sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
 Firma del Experto Informante.



## Anexo 5

Constancia emitida por la institución que acredite la realización del estudio  
in situ

MUNICIPALIDAD DE MIRAFLORES

"Año del Dialogo y la Reconciliación Nacional"

Miraflores, 17 de diciembre de 2018

Señora:

**Rossana Eva Polo Pucutay**

Estudiante de Maestría en Gestión Pública de la UCV-Sede Lima Norte

Presente.-

Asunto: Permiso para aplicar instrumento de investigación  
Referencia: Carta P. 0740-2018-EPG-UCV-LN de 8 de noviembre de 2018

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para saludarla cordialmente, y en atención al documento de la referencia, se le otorga el permiso y se le brindará las facilidades para la aplicación del instrumento de investigación (cuestionario) a los trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad distrital de Miraflores el 17 de diciembre de 2018 en el horario de 8:00 a 17.30 horas, para el cumplimiento de su trabajo de investigación (Tesis) denominado **"El control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores – Lima 2018"**

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para expresarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,



.....  
**SOFIA EVA RIOS ROSALES**  
Gerente de Administración y Finanzas

## Anexo 6

Base de datos de la variable control interno de administración y finanzas

PREGUNTAS																																						
	Ambiente de control								Evaluación de riesgo					Actividades de Control										Información y comunicación							Supervisión y M.							
Trab.	1	2		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35			
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
2	5	5	5	3	3	1	4	5	4	3	1	5	3	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	3	4	4	4	5		
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
4	5	5	5	5	3	4	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5		
5	5	5	5	3	3	1	4	5	4	3	1	5	3	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	3	4	4	4	5		
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
7	5	5	5	5	4	5	5	1	5	5	4	5	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
8	3	4	5	4	2	2	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	2	2	2	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	
9	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4
10	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	3	4	5	4	3	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5
11	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
12	5	5	5	3	3	1	4	5	4	3	1	5	3	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	3	4	4	4	5		
13	3	4	5	5	4	4	5	5	4	3	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	
14	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	
15	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	
16	5	5	5	4	5	4	4	5	3	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	
17	3	5	5	4	4	4	4	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
18	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
19	5	5	4	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	
20	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	
21	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
22	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
23	5	5	5	3	3	1	4	5	4	3	1	5	3	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	3	4	4	4	5		
24	3	4	5	5	4	4	5	5	4	3	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	3	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	
25	5	5	5	3	3	1	4	5	4	3	1	5	3	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	3	4	4	4	5	5	
26	3	4	5	5	4	4	5	5	4	3	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	3	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	
27	4	4	3	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	3	5	3	4	3	4	5	5	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	5	4	

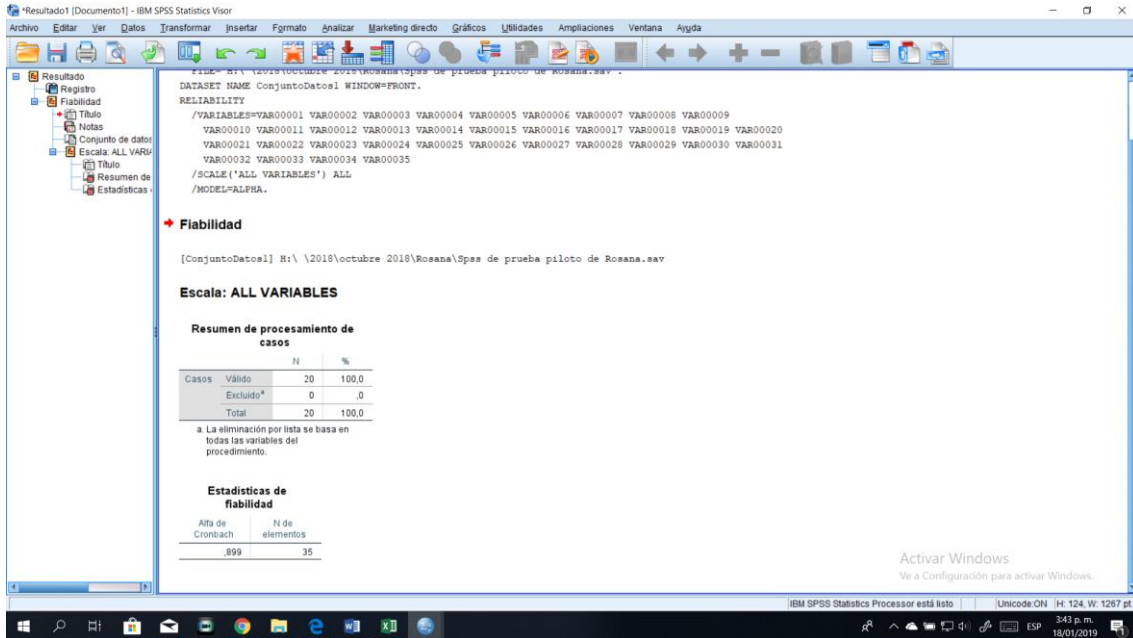




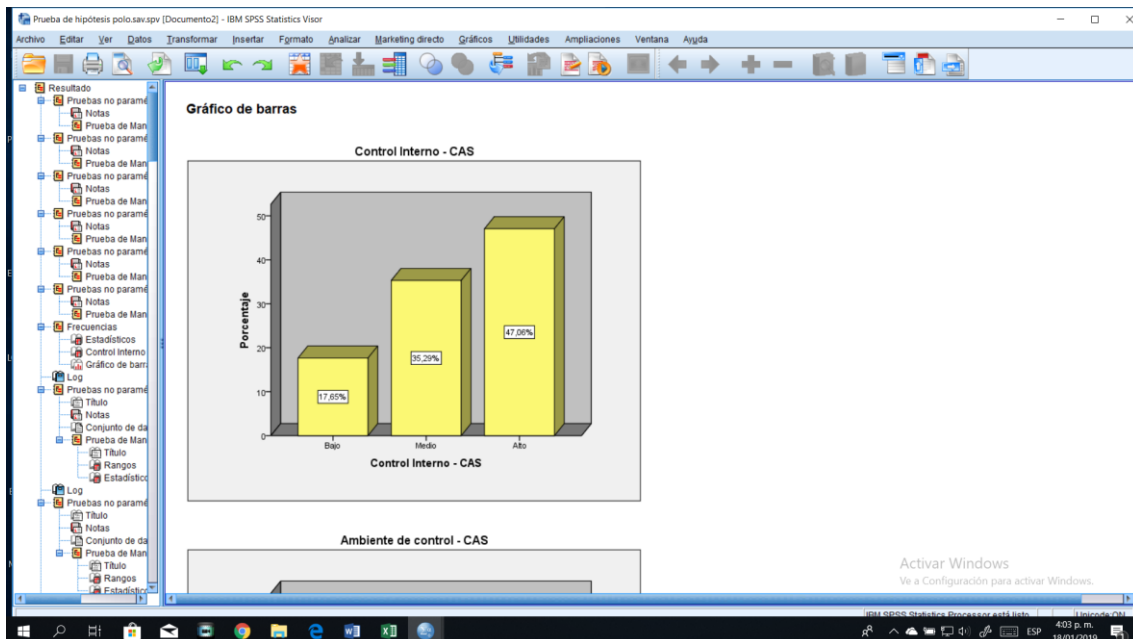
88	3	4	5	5	3	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3	3	4	3	3	4	3	2	2	3	2	2	
89	4	4	5	5	2	2	2	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	3	5	5	5
90	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	
91	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	
92	5	5	4	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	
93	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
94	4	4	5	4	2	4	2	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	5	5	4	5	3	4	4	4	4	1	3	3	4	4	4	
95	5	4	4	3	5	4	5	4	5	5	2	4	4	3	5	5	5	4	5	3	5	5	3	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5
96	3	2	3	2	2	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
97	3	2	3	2	4	4	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
98	3	4	5	5	4	4	5	5	4	3	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	3	5	4	4	5	4	4	5	5	5	
99	3	2	3	3	2	4	3	3	3	4	4	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	
100	4	4	4	4	4	3	4	5	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	5	3	3	5	5	3	4	3	4	5	3	4	4	

## Anexo 7 Resultado de la Pruebas

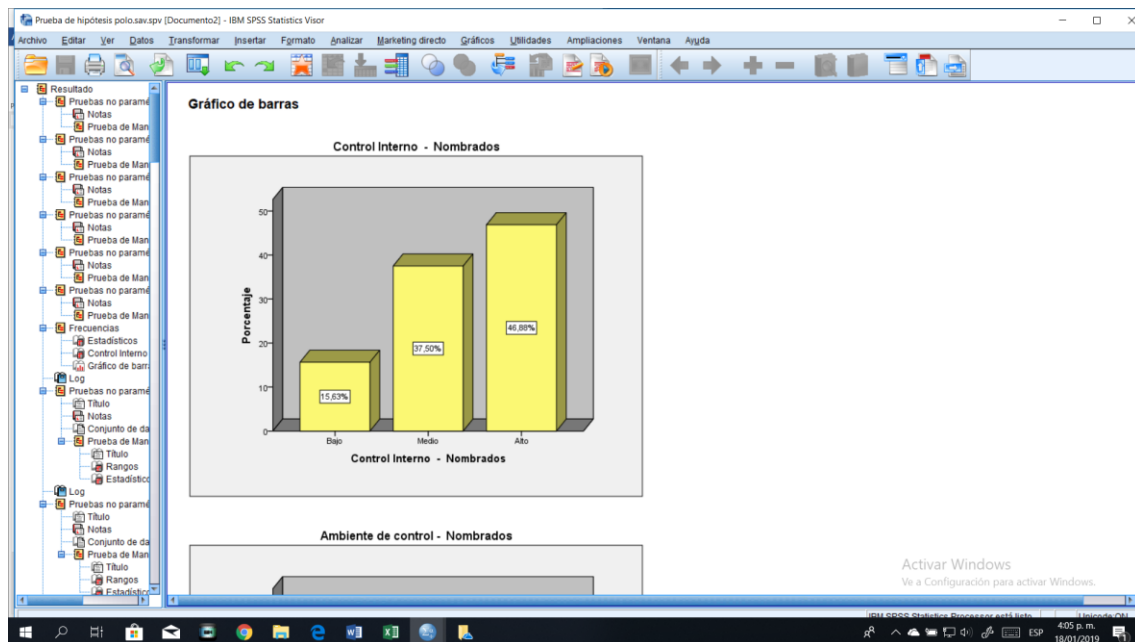
### Prueba de confiabilidad de control interno



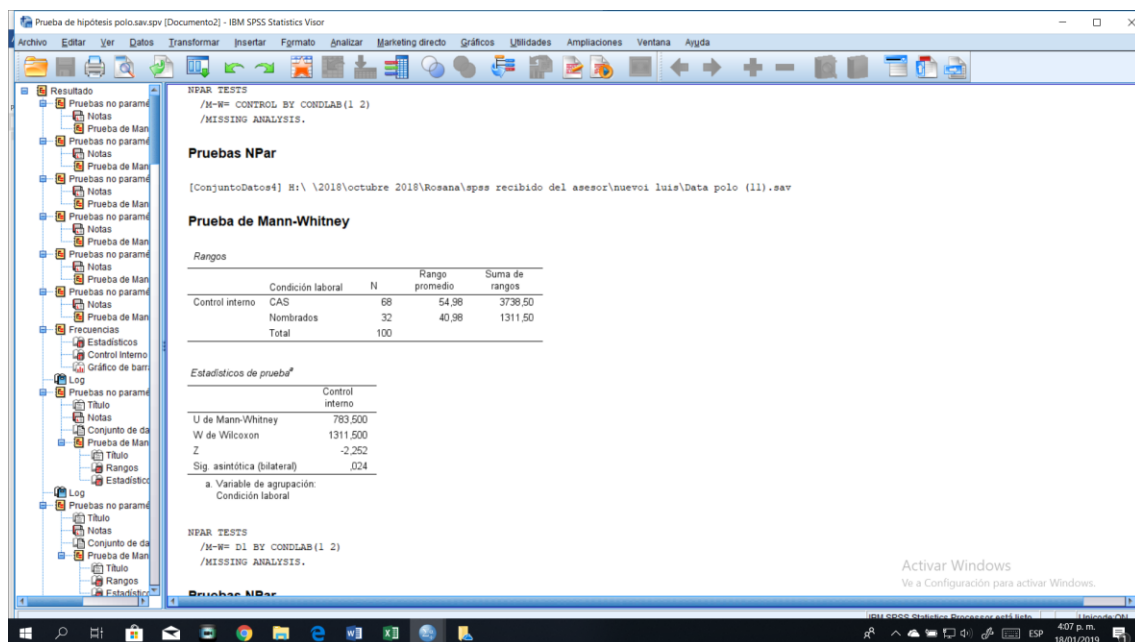
### Niveles de control interno CAS



## Niveles de control interno - Nombrados



## Prueba de la Hipótesis general





## Variables de CAS

CAS 11.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	CONTR	Numérico	8	0	Control Interno 1	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Escala	📄 Entrada
2	D1	Numérico	8	0	Ambiente de co...	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Escala	📄 Entrada
3	D2	Numérico	8	0	Evaluación de ri...	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Escala	📄 Entrada
4	D3	Numérico	8	0	Actividades de ...	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Escala	📄 Entrada
5	D4	Numérico	8	0	Información y c...	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Escala	📄 Entrada
6	D5	Numérico	8	0	Supervisión y ...	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Escala	📄 Entrada
7	CONTRA1	Numérico	5	0	Control Interno ...	(1, Bajo)...	Ninguno	9	☰ Derecha	📏 Ordinal	📄 Entrada
8	D1A1	Numérico	5	0	Ambiente de co...	(1, Bajo)...	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Ordinal	📄 Entrada
9	D2A2	Numérico	5	0	Evaluación de ri...	(1, Bajo)...	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Ordinal	📄 Entrada
10	D3A3	Numérico	5	0	Actividades de ...	(1, Bajo)...	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Ordinal	📄 Entrada
11	D4A4	Numérico	5	0	Información y c...	(1, Bajo)...	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Ordinal	📄 Entrada
12	D5A5	Numérico	5	0	Supervisión y ...	(1, Bajo)...	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Ordinal	📄 Entrada
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											
26											
27											
28											
29											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

412 p. m. 18/01/2019

## Base de datos CAS

CAS 11.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 12 de 12 variables

	CONTR	D1	D2	D3	D4	D5	CONTRA1	D1A1	D2A2	D3A3	D4A4	D5A5	var	var	var	var	var	var
1	166	40	25	50	39	12	3	3	3	3	2	2						
2	144	31	16	44	40	13	2	2	1	3	3	3						
3	130	32	13	37	36	12	1	2	1	1	2	2						
4	162	37	23	46	41	15	3	3	3	3	3	3						
5	144	31	16	44	40	13	2	2	1	3	3	3						
6	130	32	13	37	36	12	1	2	1	1	2	2						
7	131	35	23	37	27	9	1	3	3	1	1	1						
8	116	26	17	31	31	11	1	1	1	1	1	1						
9	160	37	20	46	45	12	3	3	2	3	3	2						
10	154	37	19	43	41	14	2	3	2	2	3	3						
11	134	30	20	36	36	12	1	2	2	1	2	2						
12	144	31	16	44	40	13	2	2	1	3	3	3						
13	154	35	20	47	37	15	2	3	2	3	2	3						
14	159	37	24	44	40	14	3	3	3	3	3	3						
15	161	36	22	46	42	15	3	3	3	3	3	3						
16	157	37	21	44	42	13	3	3	2	3	3	3						
17	138	34	18	38	36	12	2	2	2	2	2	2						
18	158	38	20	40	45	15	3	3	2	2	3	3						
19	167	36	25	48	43	15	3	3	3	3	3	3						
20	168	38	25	49	42	14	3	3	3	3	3	3						
21	130	32	13	37	36	12	1	2	1	1	2	2						
22	135	31	20	36	36	12	1	2	2	1	2	2						
23	144	31	16	44	40	13	2	2	1	3	3	3						
24	153	35	20	46	37	15	2	3	2	3	2	3						
25	144	31	16	44	40	13	2	2	1	3	3	3						
26	153	35	20	46	37	15	2	3	2	3	2	3						
27	139	32	21	42	31	13	2	2	2	2	1	3						
28	130	32	13	37	36	12	1	2	1	1	2	2						
29	130	32	13	37	36	12	1	2	1	1	2	2						

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

412 p. m. 18/01/2019

## Variable de – Nombrados

NOMBRADOS 22.sav [ConjuntoDatos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	CONTR	Numérico	8	0	Control Interno 2	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Escala	📄 Entrada
2	D1	Numérico	8	0	Ambiente de co...	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Escala	📄 Entrada
3	D2	Numérico	8	0	Evaluación de ri...	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Escala	📄 Entrada
4	D3	Numérico	8	0	Actividades de ...	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Escala	📄 Entrada
5	D4	Numérico	8	0	Información y c...	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Escala	📄 Entrada
6	D5	Numérico	8	0	Supervisión y ...	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Escala	📄 Entrada
7	CONTRA2	Numérico	5	0	Control Interno ... (1. Bajo)...	Ninguno	Ninguno	9	☰ Derecha	📏 Ordinal	📄 Entrada
8	D1A2	Numérico	5	0	Ambiente de co... (1. Bajo)...	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Ordinal	📄 Entrada
9	D2A2	Numérico	5	0	Evaluación de ri... (1. Bajo)...	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Ordinal	📄 Entrada
10	D3A2	Numérico	5	0	Actividades de ... (1. Bajo)...	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Ordinal	📄 Entrada
11	D4A2	Numérico	5	0	Información y c... (1. Bajo)...	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Ordinal	📄 Entrada
12	D5A2	Numérico	5	0	Supervisión y ... (1. Bajo)...	Ninguno	Ninguno	8	☰ Derecha	📏 Ordinal	📄 Entrada
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											
26											
27											
28											
29											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

4:13 p. m. 18/01/2019

## Base de datos de nombrados

NOMBRADOS 22.sav [ConjuntoDatos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 12 de 12 variables

	CONTR	D1	D2	D3	D4	D5	CONTRA2	D1A2	D2A2	D3A2	D4A2	D5A2	var	var	var	var	var	var
1	151	35	20	45	36	15	3	3	2	3	2	3						
2	86	23	15	23	19	6	1	1	1	1	1	1						
3	130	32	15	37	35	11	2	2	1	2	2	2						
4	167	36	25	48	43	15	3	3	3	3	3	3						
5	168	38	25	49	42	14	3	3	3	3	3	3						
6	155	34	18	49	41	13	3	3	2	3	3	3						
7	118	28	15	34	32	9	2	2	1	2	2	1						
8	130	32	13	37	36	12	2	2	1	2	2	2						
9	152	35	22	43	39	13	3	3	3	3	3	3						
10	148	34	20	45	37	12	3	3	2	3	3	3						
11	123	31	15	34	34	9	2	2	1	2	2	1						
12	119	27	15	32	34	11	2	1	1	1	1	2						
13	169	38	25	46	45	15	3	3	3	3	3	3						
14	169	38	25	46	45	15	3	3	3	3	3	3						
15	139	32	21	42	31	13	2	2	3	3	2	3						
16	136	32	21	37	34	12	2	2	3	2	2	2						
17	131	30	19	37	36	9	2	2	2	2	2	1						
18	157	34	21	46	41	15	3	3	3	3	3	3						
19	96	27	11	24	27	7	1	1	1	1	1	1						
20	147	28	20	44	40	15	3	2	2	3	3	3						
21	164	38	25	47	40	14	3	3	3	3	3	3						
22	168	38	25	49	42	14	3	3	3	3	3	3						
23	167	36	25	48	43	15	3	3	3	3	3	3						
24	140	31	19	39	39	12	2	2	2	2	3	2						
25	129	29	18	39	31	12	2	2	2	2	2	2						
26	153	34	20	43	42	14	3	3	2	3	3	3						
27	110	21	10	31	36	12	1	1	1	1	1	2						

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

4:14 p. m. 18/01/2019



### Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, **Hugo Lorenzo Agüero Alva**, docente de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo filial Lima Norte, asesor de la tesis titulada “**El control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018**”, de la estudiante **Rossana Eva Polo Pucutay**; constaté que la investigación tiene un índice de similitud de 23% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituye plagio. A mi leal saber y entender, la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 05 de enero de 2019



---

Hugo Lorenzo Agüero Alva  
DNI: 43384358

Feedback Studio - Mozilla Firefox

https://turnitin.com/turnitin.com/30002478/10704.../30002478/10704...

feedback studio

Rossana Eva POLO PUCUTAY Control Interno I

**Resumen de coincidencias**

23 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (5/5)

Combinaciones

1	Ensayos a Universi...	11 % >
2	Reportario soc. Educa...	7 % >
3	Ensayos a Universi...	1 % >
4	Ensayos a Universi...	<1 % >
5	Reportario soc. Educa...	<1 % >
6	Reportario soc. Educa...	<1 % >
7	Ensayos a Universi...	<1 % >
8	Reportario soc. Educa...	<1 % >
9	Reportario soc. Educa...	<1 % >
10	Reportario soc. Educa...	<1 % >
11	Reportario soc. Educa...	<1 % >

Turnitin Report High Resolution 02:15 p.m. 31/01/2019



**A** El control interno en la Gerencia de Administración y Finanzas, según condición laboral de trabajadores, Municipalidad distrital de Miraflores, Lima 2018

**B** TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Maestría en Gestión Pública

**AUTORA:**

B<sup>2</sup> Br. Rossana Eva Polo Pucutay

**ASESOR:**

B<sup>2</sup> Dr. Hugo Lorenzo Agüero Alva

**SECCIÓN:**



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)  
"César Acuña Peralta"

## FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

### 1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

..... POLO PUCUTAY ROSSANA EVA .....  
D.N.I. : 41487158 .....  
Domicilio : Jr. Mariano Angulo 2865 Miraflores Bajo-Lima .....  
Teléfono : Fijo : 340.7350 Móvil : 93.5589423 .....  
E-mail : e.va.rossa.21@live.com .....com

### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : .....  
Escuela : .....  
Carrera : .....  
Título : .....

Tesis de Posgrado

Maestría

Grado : MAESTRA  Doctorado

Mención : GESTIÓN PÚBLICA

### 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

..... POLO PUCUTAY, ROSSANA EVA .....  
.....  
.....

Título de la tesis:

..... EL CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA .....  
..... DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, SEGUN CONDICIÓN .....  
LABORAL DE TRABAJADORES MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES .....  
Lima, 2018.

Año de publicación : 2019

### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma :

..... Rossana Polo Pucutay

Fecha :

2/3/2019





# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

ESCUELA DE POSGRADO

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

POLO PUCUTAY ROSSANA EVA

INFORME TÍTULADO:

EL CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS,  
SEGUN CONDICION LABORAL DE TRABAJADORES, MUNICIPALIDAD  
DISTRICTAL DE MIRAFLORES, LIMA 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA

SUSTENTADO EN FECHA: 26 de enero, 2019

NOTA O MENCIÓN: APROBADO POR UNANIMIDAD



[Firma]  
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN