



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

TESIS

**CONTROL PREVIO Y LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN LA
MUNICIPALIDAD DE MAQUIA, 2021**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

PRESENTADO POR: SHIRLEY YRIS RAMIREZ VIDIGAL

ASESOR: LIC. ADM. VÍCTOR ARTURO JESÚS CASTILLO CANANI, DR.

IQUITOS, PERÚ

2023



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

TESIS

**CONTROL PREVIO Y LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN LA
MUNICIPALIDAD DE MAQUIA, 2021**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

PRESENTADO POR: SHIRLEY YRIS RAMIREZ VIDIGAL

ASESOR: LIC. ADM. VÍCTOR ARTURO JESÚS CASTILLO CANANI, DR.

IQUITOS, PERÚ

2023



UNAP

Escuela de Postgrado
"Oficina de Asuntos
Académicos"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
N°113-2023-OAA-EPG-UNAP

En Iquitos, en la plataforma virtual institucional de la Escuela de Postgrado (EPG) de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana (UNAP), a los veintisiete días del mes de octubre de 2023 a horas 12:00 m., se dio inicio a la sustentación de la tesis denominada "**CONTROL PREVIO Y LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN LA MUNICIPALIDAD DE MAQUIA, 2021**", aprobado con Resolución Directoral N°1116-2023-EPG-UNAP, presentado por la egresada **SHIRLEY YRIS RAMIREZ VIDIGAL**, para optar el **Grado Académico de Maestra en Gestión Pública**, que otorga la UNAP de acuerdo a la Ley Universitaria 30220 y el Estatuto de la UNAP.

El jurado calificador designado mediante Resolución Directoral N°0038-2023-EPG-UNAP, esta conformado por los profesionales siguientes:

Lic. Adm. Victor Raúl Reátegui Paredes, Dr.	(Presidente)
Econ. Ricardo Augusto Velásquez Freitas, Mgr.	(Miembro)
Econ. Ingrith Yoshiro Panduro Torres, Mgr.	(Miembro)

Después de haber escuchado la sustentación y luego de formuladas las preguntas, éstas fueron respondidas: **de manera aceptable**

Finalizado la evaluación; se invitó al público presente y a la sustentante abandonar el recinto; y, luego de una amplia deliberación por parte del jurado, se llegó al resultado siguiente:

La sustentación pública y la tesis han sido: **aprobadas con calificación buena 15**

A continuación, el Presidente del Jurado da por concluida la sustentación, siendo las **01:45 pm** del veintisiete de octubre de 2023; con lo cual, se le declara a la sustentante **apta**, para recibir el **Grado Académico de Maestra en Gestión Pública**.


Lic. Adm. Victor Raúl Reátegui Paredes, Dr.
Presidente


Econ. Ricardo Augusto Velásquez Freitas, Mgr.
Miembro


Econ. Ingrith Yoshiro Panduro Torres, Mgr.
Miembro

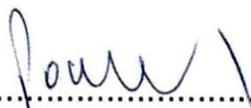

Lic. Adm. Víctor Arturo Jesús Castillo Canani, Dr.
Asesor

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonía del Perú, rumbo a la acreditación

Calle Los Rosales cuadra 5 s/n, San Juan Bautista, Maynas, Perú
Teléfono: (5165) 261101 Correo electrónico: postgrado@unapiquitos.edu.pe www.unapiquitos.edu.pe



TESIS APROBADA EN SUSTENTACIÓN PÚBLICA EL 27 DE OCTUBRE
DEL 2023 EN LA PLATAFORMA VIRTUAL DE LA ESCUELA DE
POSTGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONÍA
PERUANA, EN LA CIUDAD DE IQUITOS-PERÚ



.....
LIC. ADM. VICTOR RAUL REATEGUI PAREDES, DR.

PRESIDENTE



.....
ECON. RICARDO AUGUSTO VELASQUEZ FREITAS, DR.

MIEMBRO



.....
ECON. INGRITH YOSHIRO PANDURO TORRES, MGR.

MIEMBRO



.....
LIC. ADM. VÍCTOR ARTURO JESÚS CASTILLO CANANI, DR.

ASESOR



Nombre del usuario:
Universidad Nacional de la Amazonia Peruana

ID de Comprobación:
72409177

Fecha de comprobación:
02.09.2022 07:28:59 CDT

Tipo de comprobación:
Doc vs Internet

Fecha del Informe:
02.09.2022 08:41:07 CDT

ID de Usuario:
Ocultado por Ajustes de Privacidad

Nombre de archivo: **TESIS Shirley Ramirez 3**

Recuento de páginas: **36** Recuento de palabras: **6676** Recuento de caracteres: **43772** Tamaño de archivo: **619.71 KB** ID de archivo: **8345716**

23.1% de Coincidencias

La coincidencia más alta: **8.15%** con la fuente de Internet (<https://rc-consulting.org/sistema-control-gubernamental-previo-y-con...>)

23.1% Fuentes de Internet

644

..... Página 38

No se llevó a cabo la búsqueda en la Biblioteca

5.27% de Citas

Citas

15

..... Página 39

No se han encontrado referencias

0% de Exclusiones

No hay exclusiones

Principalmente a Dios, por haberme dado la vida brindándome salud, paciencia y sabiduría para culminar con éxitos mis objetivos y metas. A mi hijo Rodrigo por ser la fuente de motivación e inspiración para superarme día a día.

AGRADECIMIENTO

A mi madre, quien me brinda su apoyo incondicional en todo momento, por haberme mostrado el camino a la superación.

Agradezco infinitamente a la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana (UNAP) por su pertinencia académica en mi formación como profesional con sólidos valores morales y ética profesional. Asimismo, agradecer a Dios por haberme otorgado una familia maravillosa quienes han creído en mí siempre dándome ejemplo de superación, humildad y sacrificio, enseñándome a valorar todo lo que tengo, qué ha permitido cumplir hoy un peldaño más.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Páginas
Carátula	i
Contracarátula	ii
Acta de sustentación	iii
Jurado	iv
Resultado del informe de similitud	v
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Índice de contenidos	viii
Índice de tablas	ix
Índice de gráficos	x
Resumen	xi
Abstract	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	3
1.1. Antecedentes	3
1.2. Bases teóricas	6
1.3. Definición de términos básicos	9
CAPÍTULO II: VARIABLES E HIPÓTESIS	11
2.1 Variables y su operacionalización	11
2.2 Formulación de la hipótesis	14
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	15
3.1. Tipo y diseño de la investigación	15
3.2. Población y muestra	15
3.3. Técnicas e instrumentos	16
3.4. Procedimientos de recolección de datos	17
3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de los datos	17
3.6. Aspectos éticos	17
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	18
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	30
CAPÍTULO VI: PROPUESTA	32
CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES	36
CAPÍTULO VIII: RECOMENDACIONES	37
CAPÍTULO IX: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	38
ANEXOS	
1. Matriz de consistencia	
2. Matriz de operacionalización de variables	
3. Instrumentos de recolección de datos	
4. Estadística complementaria	
5. Consentimiento informado de participación en proyecto de investigación	
6. Base de Datos	
7. Temario de capacitación	

ÍNDICE DE TABLAS

		Páginas
Tabla N°1	Prueba de normalidad	18
Tabla N°2	Correlación del control previo y la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Maquia	19
Tabla N°3	Correlación del control previo y el Sistema de información en la Municipalidad Distrital de Maquia	20
Tabla N°4	Correlación del control previo y la información económica y financiera en la Municipalidad Distrital de Maquia	21
Tabla N°5	Frecuencia respecto a la dimensión más importante para el control previo	22
Tabla N°6	Frecuencia respecto al indicador más relevante para la aplicación de instrumentos de gestión	23
Tabla N°7	Frecuencia respecto al indicador más relevante para la Acción de planeación	24
Tabla N°8	Frecuencia respecto al indicador más relevante para la toma de decisiones	25
Tabla N°9	Frecuencia respecto a la dimensión más importante para la contabilidad Gubernamental	26
Tabla N°10	Frecuencia respecto al indicador más relevante para el Sistema de información.	27
Tabla N°11	Frecuencia respecto al indicador más relevante para el cumplimiento de la Información Económica y Financiera.	28

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Páginas
Gráfico N°1 Frecuencia respecto a la dimensión más importante para el control previo	22
Gráfico N°2 Frecuencia respecto al indicador más relevante para la aplicación de instrumentos de gestión	23
Gráfico N°3 Frecuencia respecto al indicador más relevante para la Acción de planeación	24
Gráfico N°4 Frecuencia respecto al indicador más relevante para la toma de decisiones	25
Gráfico N°5 Frecuencia respecto a la dimensión más importante para la contabilidad Gubernamental	26
Gráfico N°6 Frecuencia respecto al indicador más relevante para el Sistema de información.	27
Gráfico N°7 Frecuencia respecto al indicador más relevante para el cumplimiento de la Información Económica y Financiera.	29

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Control previo y la contabilidad gubernamental en la municipalidad Distrital de Maquia, 2021” en el cual la finalidad fue determinar la relación que existe entre el control previo y la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Maquia. La metodología empleada fue de tipo descriptiva, bajo un diseño no experimental mediante un corte transversal de método correlacional. En cuanto a la muestra que se considera en esta investigación estuvo integrada por 30 personas que laboran en la Municipalidad Distrital de Maquia. Los resultados demostraron que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, presento un valor de 0.786** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el cual es inferior al parámetro teórico de 0,05. Llegando a la conclusión que el control previo guarda relación con la Contabilidad Gubernamental.

Palabras claves: Control previo, proyectos, Contabilidad Gubernamental.

ABSTRACT

The present research work entitled "Prior control and government accounting in the Municipality of Machia, 2021" in which the purpose was to determine the relationship between previous control and government accounting in the District Municipality of Machia. The methodology used was descriptive, under a non -experimental design by means of a cross section of correlational method. As for the sample that is considered in this investigation, it was made up of 30 people who work in the District Municipality of Machia. The results showed that the Spearman Rho correlation coefficient, presented a value of 0.786 ** and the sigma (bilateral) is 0.000 which is lower than the theoretical parameter of 0.05. Reaching the conclusion that prior control is related to government accounting.

Keywords: Previous control, projects, government accounting.

INTRODUCCIÓN

El control gubernamental o control previo es aquel se encarga fundamentalmente en la supervisión, verificación y vigilancia de los actos y resultados de la gestión pública según lo indica (Muniyungay, s. f.). Este control se encarga de buscar que los recursos públicos se utilicen con eficacia, eficiencia, transparencia y economía, para que la gestión pública se ejecute según los lineamientos de política, normas legales y los planes de acción. Asimismo, el control previo constata que se cumplan los objetivos, planes, normas y procedimientos tal como lo señala (R&CConsulting, 2020). Es decir, en función de la administración pública, el control previo será quien se encargue de la supervisión de los resultados y acciones de la gestión pública. En cuanto a la economía se tiene en claro que todas las empresas poseen un plan contable general de carácter obligatorio. Respecto a las instituciones del estado tienen un sistema financiero que se le conoce como la contabilidad gubernamental, en el cual se registran las operaciones financieras de las entidades según (CertusBlog, 2019). Esta contabilidad permite poder registrar y medir en términos monetarios las programas, operaciones y actividades desarrolladas por el Estado. Según el Decreto Legislativo N° 1438 indica que tiene que ser preparada empleando la basa contable del devengado, el cual brinde garantías del recomiendo integral de ingresos y gastos, tal cual como la estimación de acuerdo con (El Peruano, 2018).

Como objetivo general será: Determinar la relación que existe entre el control previo y la contabilidad gubernamental en la Municipalidad de Maquia, 2021. Los objetivos específicos serán: Determinar la relación que existe entre el control previo y el sistema de información en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021 y Determinar la relación que existe entre el control previo y la información Económica y Financiera en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.

La hipótesis de la presente investigación seria existe relación significativa entre el control previo y la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021. Las hipótesis especificas serian: Existe relación

significativa entre el control previo y el sistema de información en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021 y Existe relación significativa entre el control previo y la información Económica y Financiera en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

En el año 2016, Vera, para optar el grado académico de contador público y desarrolló una investigación la cual se tituló “Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública”, donde a través de entrevistas y encuestas que se les hizo a los servidores públicos puedo permitir establecer la problemática que existe en la institución, respecto a la metodología empleada fue exploratoria y descriptiva por el cual se analizó la investigación actual, lo que permitió poder argumentar el estudio llevado a cabo mediante las leyes, revistas, artículos, etc. Se concluyo que la gran mayoría de los servidores públicos no conocer acerca de la existencia del manual integrado de procesos y procedimiento del GADPE, el cual recomienda socializar a través de presentaciones que sean dinámicas acerca de la relevancia del manual de procedimientos y procesos.

En el año 2017, Latta, desarrolló una investigación que se tituló “El control previo y el mejoramiento de procesos en la unidad centralizada de prestación de servicios” este trabajo tuvo como finalidad determinar el control previo y el mejoramiento de los procesos en la unidad centralizada en dicha universidad, por lo cual no se aplicó el método de muestreo, se llevó a cabo un estudio de la población con un enfoque cualitativo. Por lo que concluyo que se estableció que el control previo adecuado podría favorecer a la mejora de los procesos de la unidad centralizada.

En el año 2017, Proaño, realizó una investigación con el título de “Análisis del proceso de cobros de la unidad de Tesorería”, planteó como propósito analizar el proceso de cobranza de la unidad de Tesorería, la muestra fue integrada por 17 trabajadores que laboran en el área administrativa financiera, con diseño descriptivo transversal. Concluyo que se evidenciaron falencias en el proceso de recaudación de la

autoridad Portuaria ocasionados por los factores interno y externos. Respecto a los factores internos se tuvo como la más grave la baja gestión de la cobranza por la vía coactiva a los clientes que no cancelan los valores pendientes una vez agotados todos los recursos persuasivos de cobros.

En el año 2017, Condo, para optar el grado académico de contador público desarrolló un trabajo de investigación titulado “El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad”, esta investigación fue de tipo no experimental y correlacional. Esta investigación da conocer la base normativa en la que ejecuta la gestión gubernamental, precisando la norma del control en cuanto a la Contraloría General de la República.

En el año 2018, Hunocc y Acevedo, para optar el grado de Contador Público desarrolló un trabajo de investigación titulado “El control previo y la gestión administrativa de la oficina de economía del hospital regional de Huancavelica, para el desarrollo de este trabajo se consideró una población integrada por trece colaboradores, la muestra fue de tipo censal, ya que la población es reducida, obteniéndose así que existe un vínculo entre el control previo y la gestión administrativa de Huancavelica de acuerdo con el vínculo de las variables fue correlaciona positiva débil y su significancia fue de 0.05.

En el año 2018, Hidalgo, para optar el grado académico maestro en Gestión Publica desarrolló un trabajo de investigación titulado “Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad”, esta investigación fue básica, el grado de investigación fue correlacional y no experimental. Respecto a la muestra está integrada por 92 colaboradores de la municipalidad. Se concluyo que hay un vínculo significativo entre el control previo y la mejora de los pagos.

En el año 2019, Gamarra, para optar el grado académico de contador público desarrolló un trabajo de investigación titulado “La contabilidad gubernamental y su importancia para la toma de decisiones en gobiernos” con la finalidad de establecer si la contabilidad gubernamental es fundamental para la toma de decisiones en gobiernos locales de la Provincia de Huaura. La muestra fue integrada por 95 servidores, autoridades y funcionarios, se aplicó la escala Likert. Concluyendo que los resultados determinan que la contabilidad gubernamental es fundamental para la toma de decisiones en gobiernos ($0.85E-106 < 0.05$).

En el año 2019, Castro y García, para optar el grado académico de contador público desarrolló un trabajo de investigación titulado “Contabilidad gubernamental y la asignación del presupuesto público” esta investigación fue correlacional y no experimental, la población la integro doscientas y dos trabajadores, la muestra fue integrada por cuarenta y ocho. Se concluyo que la contabilidad gubernamental guarda relación con la asignación del presupuesto que asigna el estado.

En el año 2019, Medina, para optar el grado académico de contador público desarrolló un trabajo de investigación titulado “Diseño de procedimientos de control interno para gestión administrativa en una empresa constructora Cimetcorp S.A.” mostrando la relevancia del diseño de procedimientos a través del manual de funcione, procesos y políticas de control interno para la gestión administrativa en la organización. Concluyo que las empresas no le dan importancia a las herramientas y estrategias para un correcto rendimiento, el control de las empresas fue importante para llevar a cabo las actividades. Asimismo, las organizaciones que trabajan bajo contratos llevan a cabo la parte operativa y administrativa que integran el presupuesto, uso de recursos, mano de obra, contratos, maquinarias y subcontratos.

En el año 2019, Rojas et al., para optar el grado académico de contador público desarrolló un trabajo de investigación titulado “La efectividad del

órgano de control institucional y la misión del ministerio de la mujer y poblaciones vulnerables, propuesta actual”. Esta investigación fue de tipo básico, ya que presenta diversos aspectos teóricos. La población la integro 500 trabajadores del MIMP, seleccionando una muestra de 217 personas. Concluyendo que el Órgano de Control Institucional pudo facilitar la misión que tiene el MIMP, a través de la sinergia de los componentes del control interno.

En el año 2020, Montoya et al., desarrollaron un trabajo de investigación titulado “Contabilidad gubernamental y su relación con la ejecución presupuestal de las municipalidades distritales”. La metodología que se empleó en esta investigación fue cuantitativa, con un diseño no experimental. La muestra la integro setenta y tres trabajadores. Por último, se logró concluir que hay una relación entre Contabilidad Gubernamental y Ejecución Presupuestal; pero las municipalidades han presentado dificultadores para registrar de manera oportuna la información de una correcta ejecución del 100% del presupuesto que se les asigno. Esto ha llevado a cabo el incumplimiento del plan operativo al inicio de las gestiones.

1.2. Bases teóricas

1.2.1. Control Previo

Culqui (2013). El control previo comprende los mecanismos y métodos operativos y administrativos contenidos en el programa de una organización, en los reglamentos, manuales de métodos y demás instrumentos específicos, que deben ser aplicados por las autoridades antes de autorizar o realizar las operaciones u ocupaciones asignadas a los órganos y entidades.

Clavo (2018). Menciona que el control previo comprende dos maneras, la primera es dar permiso previo para ejecución y la cancelación de presupuestos que son añadidos en las obras y la segunda que es comunicar con anticipación en forma sistemática entrelazada con la capacidad financiera del Estado.

1.2.2. Contabilidad Gubernamental

De acuerdo a Nobes (2011). Es aquel que describe la correlación y representación de los marcos contables, respecto al sector privado y público, lo cual mantienen agregando a la meta escolástica y poniendo en claro el contraste con la contabilidad y los datos monetarios.

Castro (1994). Es aquella que caracteriza el arreglo que tiene la contabilidad del gobierno como el poder instruir los acuerdo con la investigación monetaria y el presupuesto de la población, facilitando analizar la administración general del estado. También integra un conjunto de métodos, normas, principios que están relacionados con los intercambios de registros terminados con la finalidad de planificar las articulaciones vinculadas con el dinero en sus circunstancias monetarias y presupuestarias.

Según Díaz (2008) afirma que la administración de los recursos humanos son el grupo de las actividades que están orientadas a desarrollar, evaluar, obtener, coordinar y conservar los recursos humanos que posee una empresa para lograr sus objetivos.

Castells (2008). Se refiere a que son personas que poseen capacidades, habilidades, conocimientos, valores y características, se desempeñan en las organizaciones mediante las diversas relaciones que se determinen para lograr sus objetivos y los de la institución.

Ante lo expuesto por Zambon et al. (2017) la aplicación de instrumentos de gestión cuenta con datos reales y con un modelo acorde, los instrumentos de gestión de conocimiento pueden ser de gran utilidad a las organizaciones para que incrementan su competitividad en las inversiones.

Como expresa George y Álvarez (2005) la acción de planeación es una etapa de gran importancia para las actividades administrativas, por lo

tanto, planear se refiere a que se pueda definir los objetivos y metas de la organización, tal como lo establezcan las estrategias que alcancen los objetivos.

Vidal (2004). Las empresas tienen que saber cuáles son sus capacidades y necesidades en las diversas áreas, que les facilite determinar las actividades que son de urgencia, con la finalidad de llevarlo en cada periodo y que facilite guiar los planes de trabajo para una buena toma de decisiones, por ello acuden a desarrollar el diagnóstico organizacional, que es una herramienta que sirve de apoyo para la toma de decisiones.

Para Chiavenato (2012) una buena toma de decisiones la experiencia de los funcionarios y directivos de la organización es clave, ya que las decisiones tienen que tomarse sobre una realidad compleja. La toma de decisión entonces es aquella que escoge una opción, con la finalidad de resolver un problema que se presenta actualmente o que podría evidenciarse.

García et al. (2007). Interpreta que: “la toma de decisiones” para poder resolver se ha tenido que llevar a cabo herramientas que puedan garantizar la toma de decisiones eficientes y rápidas, lo cual será de utilidad para las entidades. Por ello hay un procedimiento para la toma de decisiones, el cual permite el consenso, la toma de decisión en corto tiempo, brindando garantías para el aumento de la competitividad, efectividad y eficiencia.

Como señala Emery (1990) el sistema de información es un conjunto de elementos interrelacionados que junta, almacena y procesa la información para poder apoyar a la toma de decisiones y el control de la empresa. Esta información se obtenga cuando se procesen los datos, las actividades de este sistema son la salida, procesamiento y la entrada de datos.

Ante lo expuesto por Codina (1994). Es un conjunto de procesos que operan sobre una colección de datos de acuerdo con la necesidad que tenga una organización, recopilan y distribuyen la información requerida para llevar a cabo las operaciones de la empresa y las actividades de control y dirección referentes a desempeñar su actividad según la estrategia de la empresa.

Según López (2000) señala que la información económica y financiera de los entes públicos tienen que ser una herramienta que sea útil para la información financiera en una organización, para la realización de la toma de decisiones de la gerencia. La información tiene que ser para este tipo de decisiones de financiación y de inversión, liquidez, analizar los orígenes de los recursos y evaluar la gestión de la administración.

1.3. Definición de términos básicos

Capacitación: Es una actividad fundamentada en cumplir con las necesidades que tiene una empresa y guiada hacia una modificación de habilidades, actitudes y conocimientos del trabajador (Siliceo, 2009).

Control: Es una etapa esencial para la administración, pese a que una empresa cuente con planes bueno y una estructura correcta, el ejecutivo no podrá poder identificar el panorama real de la institución sino hay un mecanismo que justifique con echo que se cumpla los objetivos. (Hunocc y Acevedo, 2018).

Evaluación: Hay programas relevantes para la evaluación del sistema de recursos humanos en la organización, los resultados que se puedan obtener en este programa son beneficiosos para mejorar en promociones, desarrollo y salarios, Existen programas importantes de evaluación del sistema de RRHH en la empresa, el resultado de estos programas beneficia a la determinación de mejoramiento, promociones, salario y desarrollo (Chiavenato, 1995).

Objetivos financieros: Son la preparación de los estados financieros y la información de la gestión, así también como la prevención de algunas falsificaciones, La información producida y reunida por la contabilidad es de gran utilidad siempre cuando sea confiable y sea presentada de manera oportuna.

Toma de decisiones: Son elementales para una organización, el cual suministra los medios de control y facilita la coherencia en los sistemas (Freemont, 1979).

CAPÍTULO II: VARIABLES E HIPÓTESIS

2.1 Variables y su operacionalización

Variables I: Control Previo

Definición conceptual: Culqui (2013). El control previo comprende los mecanismos y métodos operativos y administrativos contenidos en el programa de una organización, y reglamentos, que deben ser aplicados por las autoridades antes de autorizar las operaciones u ocupaciones asignadas a los órganos y entidades.

Definición operacional: La variable estará compuesta por 4 dimensiones: Administración de recursos humanos, la aplicación de instrumentos de gestión, la acción de planeación y la toma de decisiones. Las mismas que se aplicarán para determinar la relación que existe entre el control previo y la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.

Dimensiones

- La dimensión: **Administración de recursos** humanos tuvo como indicadores: Capacitación, Evaluación y control.
- La dimensión: **Aplicación de instrumentos de gestión** tuvo como indicadores: Reglamentos, Normas escritas y Comunicaciones.
- La dimensión: **Acción de planeación** tuvo como indicadores: Objetivos y Políticas.
- La dimensión: **Toma de decisiones** tuvo como indicadores: Destrezas humanas, Habilidades técnicas y Cumplimiento.

• Ítems

Dimensión 1: Administración de recursos humanos

1. Considera importante el desarrollo constante de capacitaciones dentro de la municipalidad.
2. Las evaluaciones en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021 se desarrollan de manera periódica.

3. Opina usted que el control que se desarrolla e la Municipalidad es la adecuada para el desarrollo del control previo.

Dimensión 2: Aplicación de instrumentos de gestión

4. Considera usted que, en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021 se usan los reglamentos como instrumentos de gestión del control previo.
5. Se desarrollan normas estrictas dentro de la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021 para el aseguramiento del control previo.
6. Cree usted que el desarrollo de una comunicación efectiva consolida y refuerza el control previo.

Dimensión 3: Acción de planeación

7. En la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021 se establecen y cumplen objetivos enfocados al control.
8. Se desarrollan políticas dentro de la Municipalidad de Maquia, 2021 como forma de control previo.

Dimensión 4: Toma de decisiones

9. Cree usted que las destrezas humanas es un factor relevante en la toma de decisiones de los empleados.
10. Se requieren habilidades técnicas específicas en los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.
11. Se evalúa constantemente el cumplimiento de metas y actividades en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.

- **Instrumento**

El instrumento utilizado para la variable 1 es la encuesta con formato de escala de Likert.

Variable II: Contabilidad Gubernamental

Definición conceptual: Nobes (2011). Describe a la representación y la correlación de los marcos contables, respecto al sector privado y público,

lo cual mantienen agregando a la meta escolástica y poniendo en claro el contraste con la contabilidad y los datos monetarios.

Definición operacional: La variable estará compuesta por 2 dimensiones: El sistema de información y la información económica y financiera. Las mismas que se aplicarán para establecer el vínculo entre el control previo y la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.

- **Dimensiones**

- **La dimensión:** Sistema de información tuvo como **indicadores:** Sistema de Administración Financiera, Sistema de Gestión Administrativa, Seguimiento a la ejecución presupuestal y Sistema de Conciliación de Operaciones Recíprocas.
- **La dimensión:** Información Económica y Financiera tuvo como indicadores: Estado de Situación Financiera, Estado de Gestión, Estado de cambio en el Patrimonio neto y Estado de flujo de Efectivos.

- **Ítems**

Dimensión 1: Sistema de información

1. El sistema de administración financiera es eficiente y efectivo para una buena contabilidad.
2. Considera usted el sistema de gestión administrativa desarrollado por la municipalidad es actualizado.
3. Dentro de la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021 se realiza seguimiento a la ejecución presupuestal de contabilidad gubernamental.
4. Cree usted que el sistema de conciliación de operaciones recíprocas es desarrollado correctamente.

Dimensión 2: Información Económica y Financiera

5. Se cuenta con información actualizada del estado de situación financiera.

6. En la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021 se informa de forma mensual del estado de gestión la Municipalidad de Maquia, 2021.
7. El estado de cambio en el patrimonio neto es información importante que declara periódicamente en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.
8. El estado de flujo de efectivos se rinde mensualmente en la contabilidad gubernamental.

- **instrumento**

El instrumento utilizado para la variable 1 es la encuesta con formato de escala de Likert.

2.2 Formulación de la hipótesis

2.1.1 Hipótesis general

Existe relación significativa entre el control previo y la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.

2.1.2 Hipótesis Específicas

- Existe relación significativa entre el control previo y el sistema de información en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.
- Existe relación significativa entre el control previo y la información Económica y Financiera en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

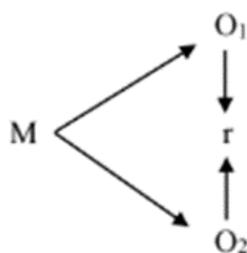
3.1. Tipo y diseño de la investigación

El presente trabajo de investigación de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2010) fue descriptivo, ya que pretende especificar características, propiedades y rasgos fundamentales de cualquier fenómeno que se estudie.

Este estudio fue no experimental y tuvo un corte transversal, se llevó a cabo sin la manipulación de las variables (Ñaupás, f, 2013).

Asimismo, fue una investigación correlacional ya que pretende conocer los elementos que forman parte de las variables y pretende entender nivel de vinculación entre las variables.

Esquema del diseño:



Donde:

M = Muestras tomadas para observaciones

O₁ = Variable 1: *Control Previo*

O₂ = Variable 2: *Contabilidad Gubernamental*

r = Correlación

3.2. Población y muestra

Población. La población estuvo conformada por 30 personas que laboran en la Municipalidad Distrital de Maquia, ya que están vinculados de manera directa con las variables de estudio.

Muestra. La muestra estuvo compuesta por 30 personas que laboran en la Municipalidad Distrital de Maquia, siendo estas las que están relacionadas con las variables de estudio.

Criterios de selección:

Para alcanzar la identificación de la muestra de un modo óptimo, se tomará en cuenta los criterios siguientes:

Criterio de inclusión

- Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Maquia.

Criterios de exclusión

- Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Maquia que no estarán el día en que se lleven a cabo las encuestas.

3.3. Técnicas e instrumentos

Las **técnicas** de recolección de datos según (Hernández, Méndez, Cueva y Mendoza, 2017) fue la observación, debido a que se basa en registrar de manera sistemática lo que se visualiza en un determinado acontecimiento.

Para la recopilación de la información, se empleó como **instrumento** el cuestionario para saber la percepción de los pobladores sobre el control previo y la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.

Se utilizó la prueba estadística de Alfa de Cronbach para verificar el grado de **confiabilidad**. Para ello se ha calculado un Alfa de Cronbach de 0,748 para la variable control previo, para contabilidad gubernamental un Alfa de Cronbach de 0,743.

3.4. Procedimientos de recolección de datos

La técnica que utilizo fue la encuesta, la cual es una herramienta importante para desarrollar la investigación, dicha técnica permitió que el responsable de la investigación realice de manera directa las preguntas a los encuestados.

La primera encuesta de la investigación tiene 16 ítems de los cuales 11 tienen escala de Likert y 5 no tienen escala. Respecto a la segunda encuesta tiene 11 ítems de los cuales 8 tienen escala de Likert y 3 sin escala.

3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de los datos

En la presente investigación, los procesamientos que se utilizó son los siguientes:

- Se procedió a seleccionar el tamaño de la **población** y **la muestra**.
- Una vez seleccionada la muestra, se le pidió que completen los **cuestionarios** para obtener **información** necesaria para el desarrollo de la **investigación**.
- Posteriormente se procedió **a tabular** en los programas SPSS y Microsoft Excel.
- Y finalmente, se **interpretaron** los **resultados** un panorama de la situación actual y se desarrolló la **propuesta** de manera adecuada.

3.6. Aspectos éticos

Esta investigación cumplió con el reglamento propuesto por la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana, la cual manifestó un compromiso y responsabilidad en el proceso de datos que se alcanzaron, después de aplicar los instrumentos de recolección.

Logrando establecer las discusiones, conclusiones y recomendaciones respectivas. Finalmente, se procedió a respetar el derecho de autenticidad, tomando como referencia las Normas APA 7ª Ed.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

Tabla 1

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control previo	,907	30	,013
Contabilidad gubernamental	,885	30	,004
Sistema de información	,947	30	,145
Información económica y financiera	,890	30	,005

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Concerniente a la prueba de normalidad de los datos procesados, se ha empleado al estadístico Shapiro Wilk, con una población de 30 **comerciantes**, lo cual se evidencia una significancia de 0,013 para la variable control previo y para la contabilidad gubernamental muestra una significancia de 0,004. En cuanto, a las dimensiones se observa que el sistema de información tiene una significancia de 0,145 y por último, la información económica y financiera su significancia es de 0,005. Se ha determinado que la distribución de los datos **no presenta normalidad**, por lo tanto, la significancia no sobrepasa del valor esperado y se ha optado por una prueba **no paramétrica** que es **el Rho de Spearman**.

4.1 Contrastación de Hipótesis

4.1.1 Hipótesis General

Ho: No existe relación significativa entre el control previo y contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.

Ha: Existe relación significativa entre el control previo y contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.

Tabla 2

Correlación del control previo y la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Maquia

		Control previo	Contabilidad gubernamental
Rho de Spearman	Control previo	1,000	,786**
	Coeficiente de correlación	.	,000
	Sig. (bilateral)	30	30
<hr/>			
Contabilidad gubernamental	Control previo	,786**	1,000
	Coeficiente de correlación	,000	.
	Sig. (bilateral)	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La correlación es positiva según los resultados obtenidos para constatar la hipótesis general **se obtuvo un coeficiente de correlación** Rho de Spearman de 0.786** y el sigma (bilateral) es de 0,000; lo cual nos permite **afirmar** que se cumple la **hipótesis alterna** debido a que existe relación entre el control previo y la contabilidad gubernamental en la municipalidad Distrital de Maquia.

4.1.2 Hipótesis Secundarias

a. Hipótesis Especifica 1.

Ho: No existe relación significativa entre el control previo y el sistema de información en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.

Ha: Existe relación significativa entre el control previo y el sistema de información en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.

Tabla 3

Correlación del control previo y el Sistema de información en la Municipalidad Distrital de Maquia

			Control previo	Sistema de información
Rho de Spearman	Control previo	Coefficiente de correlación	1,000	,763**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Sistema de información	Coefficiente de correlación	,763**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La correlación es positiva según los resultados obtenidos para comprobar la hipótesis específica 1 se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.763** y el sigma (bilateral) es de 0,000; lo cual nos permite afirmar que se cumple la **hipótesis específica 1**, debido a que existe relación entre el control previo y el sistema de información en la municipalidad Distrital de Maquia.

a. Hipótesis Específica 2.

Ho: No existe relación significativa entre el control previo y la información Económica y Financiera en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.

Ha: Existe relación significativa entre el control previo y la información Económica y Financiera en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.

Tabla 4

Correlación del control previo y la información económica y financiera en la Municipalidad Distrital de Maquia

			Control previo	Información económica y financiera
Rho de Spearman	Control previo	Coefficiente de correlación	1,000	,714**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Información económica y financiera	Coefficiente de correlación	,714**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La correlación es positiva según los resultados obtenidos para comprobar la hipótesis específica 2 se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.714** y el sigma (bilateral) es de 0,000; lo cual nos permite **afirmar** que se cumple la hipótesis específica 2, debido a que existe relación entre el control previo y la información económica y financiera en la municipalidad Distrital de Maquia.

4.2 Análisis e interpretación

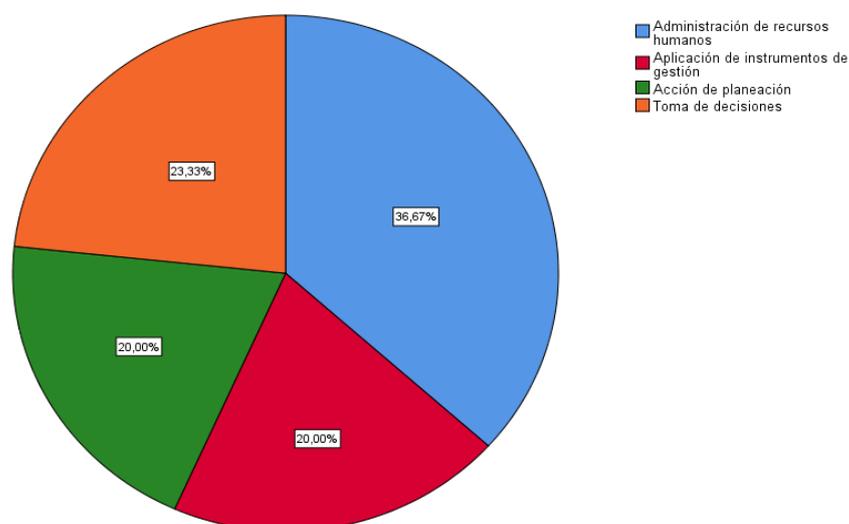
Tabla 5

Frecuencia respecto a la **dimensión** más importante para el control previo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Administración de recursos humanos	11	36,7	36,7	36,7
	Aplicación de instrumentos de gestión	6	20,0	20,0	56,7
	Acción de planeación	6	20,0	20,0	76,7
	Toma de decisiones	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 1

Frecuencia respecto a la **dimensión** más importante para el control previo



En la tabla 5 y gráfico 1, respecto a la pregunta ¿Cuál de las dimensiones cree usted que es la más importante para el control previo? se logra apreciar, que el 36,7% de los participantes señalaron a la Administración de recursos humanos como la dimensión más importante. Mientras el 20,0%, respondieron aplicación de instrumentos de gestión y otro 20,0% respondieron acción de

planeación. Asimismo, el 23,3% de los encuestados consideraron toma de decisiones, como la dimensión más importante.

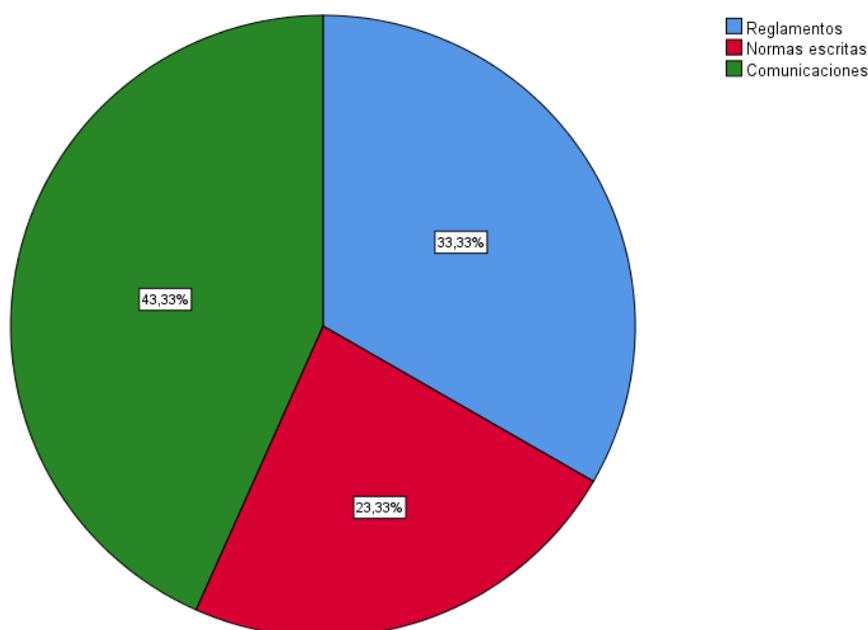
Tabla 6

Frecuencia respecto al indicador más relevante para la aplicación de instrumentos de gestión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Reglamentos	10	33,3	33,3	33,3
	Normas escritas	7	23,3	23,3	56,7
	Comunicaciones	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 2

Frecuencia respecto al indicador más relevante para la aplicación de instrumentos de gestión



En la tabla 6 y gráfico 2, respecto a la pregunta ¿Cuál indicador considera usted que es el más relevante para la aplicación de instrumentos de gestión? se logra apreciar, que el 33,3% de los participantes señalaron a los reglamentos como el indicador más importante. Mientras el 23,3%,

respondieron normas escritas y un 43,3% respondieron comunicaciones, como el indicador más importante.

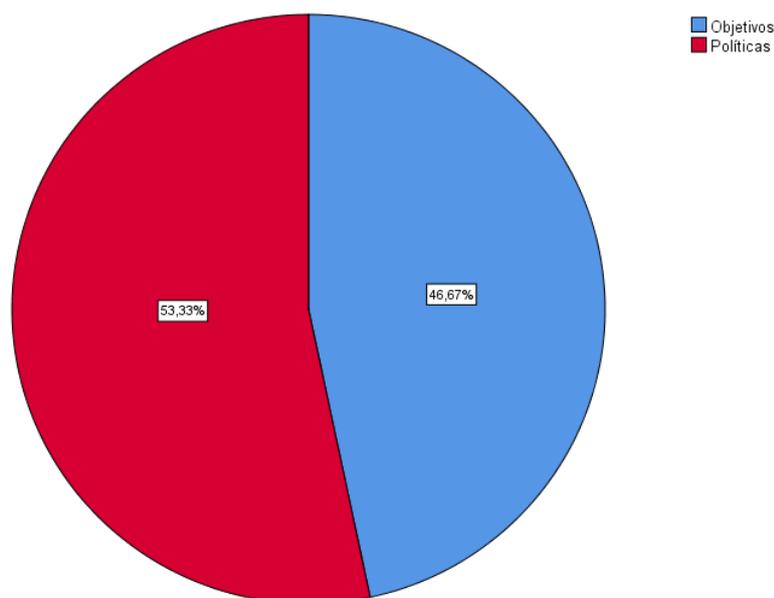
Tabla 7

Frecuencia respecto **al indicador** más relevante para la Acción de planeación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Objetivos	14	46,7	46,7	46,7
	Políticas	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 3

Frecuencia respecto al indicador más relevante para la Acción de planeación



En la tabla 7 y gráfico 3, respecto a la pregunta ¿Cuál indicador considera usted que es el más relevante para la acción de planeación? se logra apreciar, que el 46,7% de los participantes señalaron a objetivos como el indicador más importante. Mientras el 53,3%, respondieron políticas, como el indicador más importante.

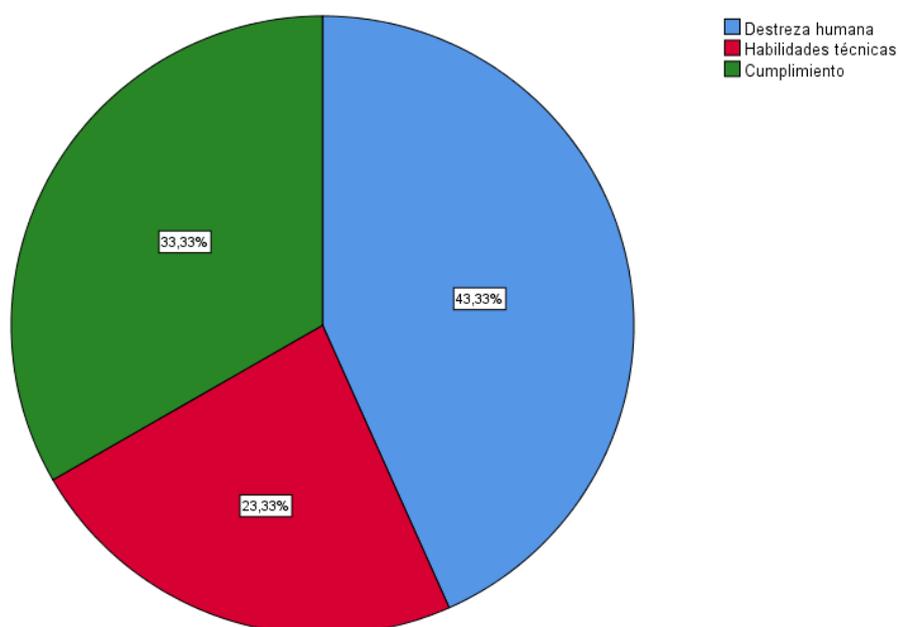
Tabla 8

Frecuencia respecto **al indicador** más relevante para la toma de decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Destrezas humanas	13	43,3	43,3	43,3
	Habilidades técnicas	7	23,3	23,3	66,7
	Cumplimiento	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 4

Frecuencia respecto al indicador más relevante para la toma de decisiones



En la tabla 8 y gráfico 4, respecto a la pregunta ¿Cuál indicador considera usted que es el más relevante para la toma de decisiones? se logra apreciar, que el 43,3% de los participantes señalaron a la destreza humana como el indicador más importante. Mientras el 23,3%, respondieron habilidades técnicas y un 33,3% respondieron cumplimiento, como el indicador más importante.

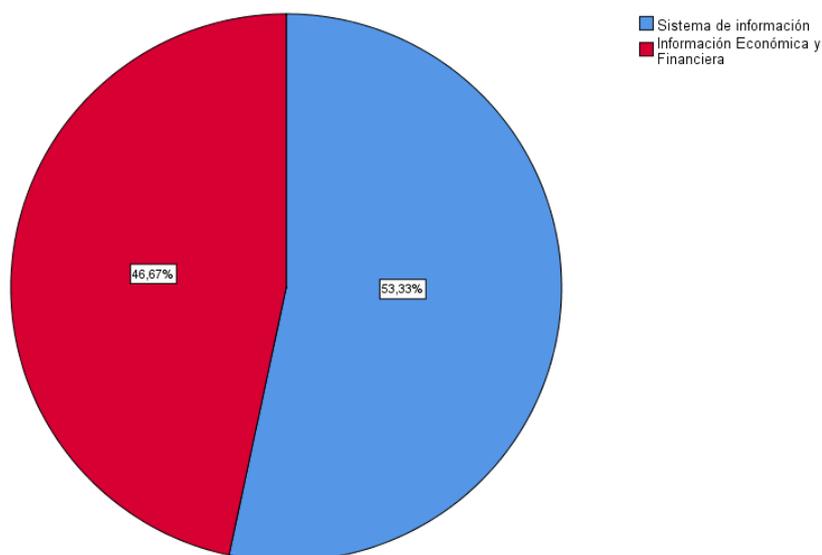
Tabla 9

Frecuencia respecto a la dimensión más importante para la contabilidad Gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sistema de información	16	53,3	53,3	53,3
	Información Económica y Financiera	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 5

Frecuencia respecto a la dimensión más importante para la contabilidad Gubernamental



En la tabla 9 y gráfico 5, respecto a la pregunta ¿Cuál de las dimensiones cree usted que es la más importante para la contabilidad gubernamental? se logra apreciar, que el 53,3% de los participantes señalaron a sistema de información como la dimensión más importante. Mientras el 46,7%, respondieron Información económica y financiera, como la dimensión más importante.

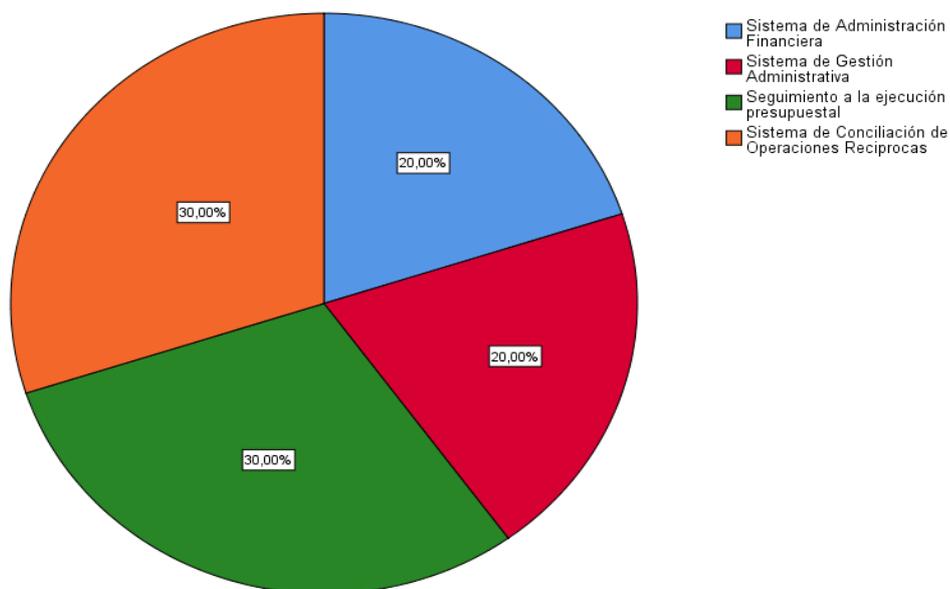
Tabla 10

Frecuencia respecto al indicador más relevante para el Sistema de información.

AQ	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Sistema de Administración Financiera.	6	20,0	20,0	20,0
Sistema de Gestión Administrativa	6	20,0	20,0	40,0
Seguimiento a la ejecución presupuestal	9	30,0	30,0	70,0
Sistema de Conciliación de Operaciones Reciprocas	9	30,0	30,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 6

Frecuencia respecto al indicador más relevante para el Sistema de información.



En la tabla 10 y gráfico 6, respecto a la pregunta ¿Cuál indicador considera usted que es el más relevante para el sistema de información? se logra apreciar, que el 30,0% de los participantes señalaron que los indicadores más importantes son el Sistema de Conciliación de Operaciones Recíprocas y el seguimiento a la ejecución presupuestal., mientras el 20,0% respondieron el Sistema de Administración Financiera y el Sistema de Gestión administrativa.

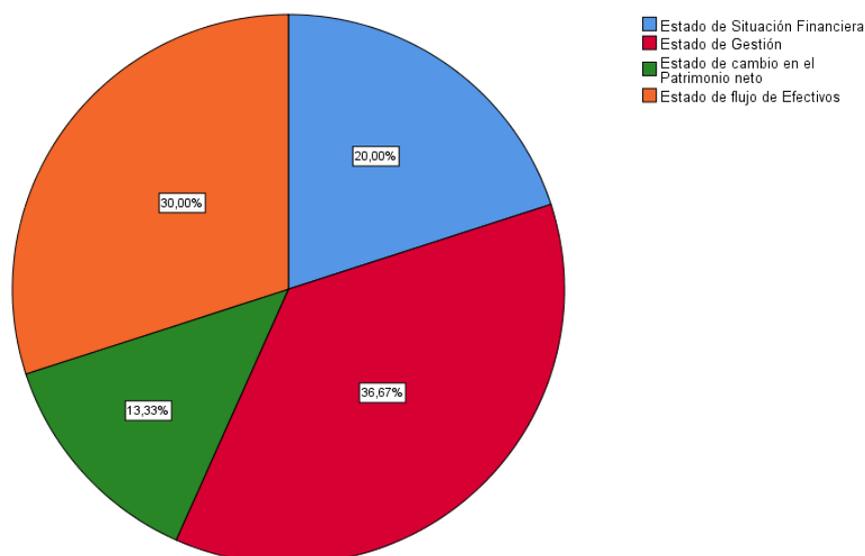
Tabla 11

Frecuencia respecto al indicador más relevante para el cumplimiento de la Información Económica y Financiera.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Estado de Situación Financiera	6	20,0	20,0	20,0
	Estado de Gestión	11	36,7	36,7	56,7
	Estado de cambio en el Patrimonio neto	4	13,3	13,3	70,0
	Estado de flujo de Efectivos	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 7

Frecuencia respecto al indicador más relevante para el cumplimiento de la Información Económica y Financiera.



En la tabla 11 y gráfico 7 respecto a la pregunta ¿Cuál indicador considera usted que es el más relevante para el cumplimiento de las Información Económica y Financiera? se logra apreciar, que el 20,0% de los participantes señalaron el estado de situación financiera como el indicador más importante. Mientras el 36,7%, respondieron estado de gestión y un 13,3% respondieron estado de cambio en el patrimonio neto. Asimismo, el 30,0% de los encuestados consideraron el estado de flujo de efectivos, como el indicador más importante.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Montoya et al. (2020) pretendieron determinar el vínculo que existe entre contabilidad gubernamental y ejecución presupuestal. La metodología que se empleó en esta investigación fue cuantitativa, con un diseño no experimental. La muestra la integro setenta y tres trabajadores. Por último, se logró concluir que hay una relación entre Contabilidad Gubernamental y Ejecución Presupuestal; pero las municipalidades han presentado dificultadores para registrar de manera oportuna la información de una correcta ejecución del 100% del presupuesto que se les asigno. Esto ha llevado a cabo el incumplimiento del plan operativo al inicio de las gestiones. Por otro lado, en el presente trabajo se comprobó que existe relación entre control previo y la contabilidad gubernamental, ya que, se logró obtener que el coeficiente de correlación Rho de Spearman posee un valor 0.786** y el sigma (bilateral) es de 0,000.

Hidalgo (2018) planteo como objetivo determinar el vínculo entre el control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad. La metodología empleada fue no experimental y correlacional. Respecto a la muestra está integrada por 92 trabajadores de la municipalidad distrital de Pillcomarca. Se concluyo que hay un vínculo significativo entre el control previo y la mejora de los pagos. De forma adicional, a partir del presente trabajo se puede afirmar que existe relación entre el Control Previo y el Sistema de información, puesto que, en los resultados se logró obtener que el coeficiente de correlación Rho de Spearman posee un valor de 0.763** y el sigma (bilateral) es de 0,000.

Vera (2016) analizó la situación actual del control previo aplicado a los procesos de contratación pública del gobierno autónomo, donde a través de entrevistas y encuestas que se les hizo a los servidores públicos puedo permitir establecer la problemática que existe en la institución, respecto a la metodología empleada fue exploratoria y descriptica por el cual se analizó la investigación actual, lo que permitió poder argumentar el estudio llevado a cabo mediante las leyes, revistas, artículos, etc. Se concluyo que la gran

mayoría de los servidores públicos no conocer acerca de la existencia del manual integrado de procesos y procedimiento del GADPE, el cual recomienda socializar a través de presentaciones que sean dinámicas acerca de la relevancia del manual de procedimientos y procesos. Por otro lado, en el presente trabajo se comprobó que existe relación entre el control previo y la información económica y financiera, se relaciona. Dado que, se logró obtener que el coeficiente de correlación Rho de Spearman posee un valor de 0.714** y el sigma (bilateral) es de 0,000.

CAPÍTULO VI: PROPUESTA

PLAN DE CAPACITACION: CONTROL GUBERNAMENTAL: SU ENFOQUE EN EL CONTROL PREVIO Y CONTABLE

1. ¿Por qué debes participar en este curso online?

- Porque se toma decisiones todos los días por parte del gestor público.
- Porque el Control Previo y contable es un proceso dinámico, continuo y obligatorio.
- Para poder eludir actos de corrupción que son referentes a los procesos de gastos, caja chica, contrataciones, etc.

2. ¿Quiénes deben participar?

- Absolutamente todos los servidores y funcionarios públicos.
- En general todas las áreas de la institución.
- Las demás unidades orgánicas en su condición de área usuaria de los Gobiernos nacionales, regionales y locales, es decir todas las entidades públicas de Maquia.

3. ¿Qué aprenderá el participante?

- El curso de Control Gubernamental y su enfoque en el Control Previo y Contable, el cual facilita el entendimiento de la dinámica del control y los alcances en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control.
- Proporciona al estudiante la descripción normativa, con el propósito de garantizar un desempeño óptimo en la realización de sus funciones como auditor o gestor en la entidad pública.
- Explica el concepto de control gubernamental y su clasificación, e identifica la conformación y atribuciones del Sistema Nacional de Control y los principios que rigen su actuación.
- Identifica cómo es que se tiene actuar y cuál será su participación en el proceso de gastos, encargos de personal caja chica, viáticos e ingresos.
- Por último, podrán identificar los riesgos que existen en los procesos, de manera que pueda estar en condiciones de fortalecer o implementar los controles previos y contables que resulten fundamentales para mitigar los riesgos.

4. Ejes temáticos - control previo y contable

4.1. Sesión 1- Introducción al control previo y contable

- ✓ ¿Qué es el Sistema Nacional de Control y que implicancias tiene en la gestión pública?
- ✓ ¿En qué consiste la facultad sancionadora de la Contraloría General de la República y en qué se diferencia con la facultad sancionadora que tienen a su cargo las entidades públicas?
- ✓ Registro Nacional de Sanciones de Destitución y Despido. DS 089-2006-PCM.
- ✓ ¿En qué consisten las responsabilidades “Civil” y “Penal” y qué es la prescripción?
- ✓ ¿Qué es control previo y qué es el control contable? cómo se aplican en la gestión pública?
- ✓ Aspectos relevantes contenidos en la Ley 28716 y las Normas de Control Interno, aprobadas por Resolución de Contraloría N° 320 – 2006 CG.
- ✓ ¿Es obligatorio implementar Sistemas de Control Interno? ¿En qué plazos se implementa?

4.2. Sesión 2 - ¿Qué es, para qué sirve y por qué es importante el control previo y contable?

- ✓ Riesgos vinculados al ejercicio de la función pública.
- ✓ Identificación, respuesta y tipos de los riesgos.
- ✓ Implementación de controles previos y contables.

4.3. Sesión 3 - Proceso de gastos (parte 1)

- ✓ ¿Qué es el presupuesto y el control presupuestal?
- ✓ ¿Qué es la certificación presupuestal?
- ✓ Identificación de riesgos desde el requerimiento.
- ✓ Requisitos establecidos para devengar (Decreto Supremo N° 272-2016-EF) y generar la obligación de pago Remisión de la documentación.
- ✓ Principales funciones del área de control previo y aspectos a considerar antes de devengar

- ✓ Del Control de los ingresos, de los bienes corrientes al almacén y de los Bienes de Capital y preparación de la documentación.

4.4. Sesión 4 - Proceso de gastos (parte 2)

- ✓ Riesgos de las áreas usuarias en la emisión de una conformidad que no corresponde.
- ✓ Pago oportuno y riesgos en caso de incumplimientos por parte de la entidad y el proveedor.
- ✓ Principales limitaciones presupuestales en el gasto público y su incidencia en caso se participe en la aprobación de los mismos.
- ✓ Proceso para el pago a proveedores con abono en su cuenta bancaria.
- ✓ Plazos límites para emitir la conformidad y cancelar las obligaciones en bienes, servicios y obras.

4.5. Sesión 5 - El control previo y contable en caja chica

- ✓ Tipos de gastos que pueden ser financiados
- ✓ Condiciones de seguridad
- ✓ Uso de vales provisionales Rendición de cuentas de Caja Chica
- ✓ Riesgos asociados al uso de la Caja Chica
- ✓ Monto máximo de cada adquisición.
- ✓ Aspectos para tomar en la directiva que emita la entidad

4.6. Sesión 6 -El control previo y contable en encargos de personal

- ✓ El Manejo de los encargos proporcionados al personal de la Institución.
- ✓ Monto máximo para proporcionar en cada encargo.
- ✓ Riesgos relacionados al gasto en la modalidad de encargos.
- ✓ Concepto y tipos de gastos a realizar a través la modalidad de Encargos.
- ✓ Aspectos para tomar en cuenta en la resolución que emita la entidad.
- ✓ Rendición de cuentas de los encargos

4.7. Sesión 7 - El control previo y contable en viáticos en el territorio nacional y en el exterior

- ✓ Riesgos asociados a los viáticos.
- ✓ Montos para el Otorgamiento de Viáticos.
- ✓ Cálculo de viáticos.
- ✓ Riesgos asociados a los viáticos.
- ✓ Resoluciones autoritativas de viajes al exterior.
- ✓ Contenido del acto de autorización.
- ✓ Montos para el Otorgamiento de Viáticos.
- ✓ Rendición de cuentas y declaración jurada.
- ✓ Aspectos para considerar en la directiva que emita la entidad para regular el uso de viáticos.
- ✓ Obligación de presentar informe.
- ✓ Sanciones.
- ✓ Sustentación de viáticos y declaración jurada.
- ✓ Duración de la Comisión de Servicios.
- ✓ Tipos de gastos que pueden ser financiados.
- ✓ Escala de Viáticos por Zonas Geográficas.

El control previo en los ingresos

- ✓ Ingresos del sector público, Ley 28112
- ✓ Transferencias
- ✓ Régimen de Retenciones y su registro en el SIAF
- ✓ Administración de recursos que captan las Unidades Operativas
- ✓ Devoluciones al Tesoro Público y a la cuenta de Ingresos Propios de la Entidad
- ✓ Registro de las Monetizaciones
- ✓ Devolución, determinado y recaudado, documentos fuentes a tener en cuenta

CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES

- Se concluye que el control previo y la contabilidad gubernamental en la municipalidad Distrital de Maquia, se relacionan. Ya que, según los resultados se determinó que coeficiente de correlación Rho de Spearman fue 0.786** y el sigma (bilateral) es de 0,000.
- Se concluye que el control previo y el sistema de información en la municipalidad Distrital de Maquia, se relacionan, debido a que, según los resultados se obtuvo que el coeficiente de correlación Rho de Spearman fue 0.763** y el sigma (bilateral) es de 0,000.
- Se concluye que el control previo y la Información económica y financiera en la municipalidad Distrital de Maquia, se relacionan. Dado que, según los resultados se determinó que el coeficiente de correlación Rho de Spearman fue 0.714** y el sigma (bilateral) es de 0,000.

CAPÍTULO VIII: RECOMENDACIONES

- Se recomienda realizar capacitaciones a los trabajadores las municipalidades que desarrollan actividades de controles en los municipios, con el fin de que promuevan la aplicación de instrumentos de gestión y la acción de planeación.
- Se recomienda que el personal responsable de las municipalidades elabore y presenten la contabilidad de acuerdo con las normas de la contabilidad gubernamental, brindando así una rendición de cuentas ordenada y transparente.
- Se recomienda la capacitación continua para los funcionarios públicos, con el fin de que amplíen sus conocimientos en la administración de recursos humanos.

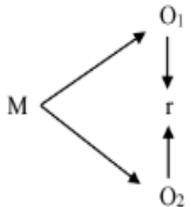
CAPÍTULO IX: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ballarta, G. (2018). *Estrategias para mejorar el control gubernamental interno en la municipalidad distrital de Mariatana, 2018*. (Tesis de Grado). Universidad Norbert Wiener. Lima-Perú.
- Castro M. (2016). *Organización del área de tesorería y su relación con los estados financieros en la Dirección Regional de Salud, Ancash-2016*. Universidad Cesar Vallejo. Lima-Perú.
- Castro, G. y García, G. (2019). *Contabilidad gubernamental y la asignación del presupuesto público en la Dirección de Economía y Finanzas de la PNP, año 2018* (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.
- Chiavenato, I (2012). *Teoría General de la Administración*, Editora Campus Ltda, México.
- Chiavenato, I. (1995), *Introducción a la Teoría General de la Administración*, 8va edición, México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A
- Clavo, I. (2018). *Percepción del Control Previo y su relación con la Adquisición de Bienes, Servicios y Obras en la Sede Central del Gobierno Regional San Martín, 2018* (Tesis de Grado). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto-Perú.
- Codina, L. (1994). Modelo conceptual de un sistema de información documental. *Revista española de documentación científica*, 440-443
- Condo, E. (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de santa rosa melgar puno, periodo 2012 y 2013* (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Culqui, E. (2013). *El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la fuerza aérea del Perú* (Tesis de Grado). Universidad San Martin de Porres. Lima-Perú.
- Emery, C. (1990). *Sistemas de información para la dirección*. Madrid, España.
- Gamarra, L. (2019). *La contabilidad gubernamental y su importancia para la toma de decisiones en gobiernos locales de la provincia de Huaura 2018* (tesis de pregrado). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú.
- García, R, Gonzales, C & Salinas, E (2007). *Toma de decisiones empresariales. Un enfoque multicriterio y multiexperto*, Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría (Tesis de Grado) La Habana-Cuba.
- George, C., y Álvarez, L. (2005) *Historia del pensamiento administrativo*. 2, 163. México: Pearson Educación.
- Hernández, R., Méndez, S., Mendoza, C., & Cuevas, A. (2017). *Fundamentos de investigación*. México: Mc Graw Hill educación
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista P. (2010). *Metodología de la investigación*. Interamericana editores, S.A. DE C.V. Ed. Quinta. México: Editorial Mc. Graw Hill.
- Hidalgo, M. (2018). *Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad distrital de Pillcomarca – 2018* (tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.
- Hunocc, B. y Acevedo, P. (2018). *El control previo y la gestión administrativa de la oficina de economía del hospital regional de Huancavelica*

- “Zacarías Correa Valdivia – primer semestre 2017 (tesis de pregrado). Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica, Perú.
- Latta, S. (2017) *El control previo y el mejoramiento de procesos en la Unidad Centralizada de Prestación de Servicios de la Universidad Técnica de Ambato* (tesis de maestría). Editorial Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- López Galindo, L. (2000). Los Estados Financieros y la toma de decisiones. Depto. Contabilidad ITESM-CEM.
- Medina, S. (2019). *Diseño de procedimientos de control interno para gestión administrativa en Empresa Constructora Cimetcorp S.A* (tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Nobes, C. (2011). IFRS Practices and the Persistence of Accounting System Classification. *Abacus*. Vol. 47, N° 3, 257-283.
- Ñaupas, H., Mejía, E. Novoa, E. y Villagómez, A. (2013) *Metodología de la investigación científica y la elaboración de tesis*. 3era edición. Perú.
- Proaño, B. (2017). *Análisis s del proceso de cobros de la unidad de tesorería de Autoridad Portuaria De Esmeraldas* (tesis de maestría). Editorial PUCESE, Ecuador.
- Rojas, J.; Cárdenas, J. y Ambrosio, J. (2019). *La efectividad del órgano de control institucional y la misión del ministerio de la mujer y poblaciones vulnerables, propuesta actual* (tesis de maestría) Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima, Perú.
- Siliceo, A. (2009). Capacitación y desarrollo de personal. México: Limusa
- Valderrama, S. (2016). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos.
- Vera, G. (2016). *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas* (tesis de maestría). Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas, Ecuador.
- Vidal, E. (2004). Diagnóstico Organizacional. Evaluación Sistémica del Desempeño Empresarial en la era Digital. EcoeEdiciones: Bogotá.
- Zambon, C. & Baioco & B. Carreño, A. y Jaramillo, F. (2017). Empleo de instrumentos de Gestión del Conocimiento para comprensión de los patrones de preferencia del consumidor en productos de la cadena de la moda. *Perspectivas em Gestão & Conhecimento*, 7, 50-65.

ANEXOS

1. Matriz de consistencia

TITULO DE LA INVESTIGACION	PREGUNTAS DE LA INVESTIGACION	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	HIPOTESIS DE LA INVESTIGACION	TIPO Y DISEÑO DE ESTUDIO	POBLACION DE ESTUDIO Y PROCEDIMIENTO	INSTRUMENTO DE RECOLECCION
Control previo y la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021	<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control previo y la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control previo y el sistema de información en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control previo y la información Económica y Financiera en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación que existe entre el control previo y la contabilidad gubernamental en la Municipalidad de Maquia, 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Determinar la relación que existe entre el control previo y el sistema de información en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.</p> <p>Determinar la relación que existe entre el control previo y la información Económica y Financiera en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe relación significativa entre el control previo y la contabilidad gubernamental en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>Existe relación significativa entre el control previo y el sistema de información en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.</p> <p>Existe relación significativa entre el control previo y la información Económica y Financiera en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.</p>	<p>Tipo de estudio: Descriptiva Correlacional</p> <p>Diseño de estudio: No experimental</p>  <p>Donde: M: Muestra del estudio O1: Control Previo O2: Contabilidad Gubernamental r: Relación entre las variables</p>	<p>Población: La población de estudio estuvo conformada por 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Maquia, ya que estos se relacionan con las dimensiones que se pretende medir.</p> <p>Muestra: La muestra de estudio estuvo conformada por 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Maquia.</p> <p>Procesamiento de datos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Presentación de tablas y figuras. • Método descriptivo. • Procesamiento estadístico. 	<p>Instrumento: Cuestionario de preguntas dirigido a los trabajadores de la Municipalidad distrital de Maquia</p>

2. Tabla de operacionalización de variables

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de la categoría	Medio de verificación
Control previo	Culqui (2013). El control previo comprende los mecanismos y métodos operativos y administrativos contenidos en el programa de una organización, y reglamentos, que deben ser aplicados por las autoridades antes de autorizar las operaciones u ocupaciones asignadas a los órganos y entidades.	Independiente	Administración de recursos humanos Aplicación de instrumentos de gestión Acción de planeación Toma de decisiones	<ul style="list-style-type: none"> - Capacitación - Evaluación - Control - Reglamentos - Normas escritas - Comunicaciones - Objetivos - Políticas - Destrezas humanas - Habilidades técnicas - Cumplimiento 	Ordinal	<p>Totalmente desacuerdo</p> <p>En desacuerdo</p> <p>Ni de acuerdo ni en desacuerdo</p> <p>De acuerdo</p> <p>Totalmente de acuerdo</p>	1 - 5	Encuesta a las personas que laboran en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.
Contabilidad Gubernamental	Nobes (2011). Describe a la representación y la correlación de los marcos contables, tanto en el sector público como en el	Dependiente	Sistema de información	<ul style="list-style-type: none"> - Sistema de Administración Financiera. - Sistema de Gestión Administrativa. - Seguimiento a la ejecución presupuestal. - Sistema de Conciliación de Operaciones Recíprocas 	Ordinal	<p>Totalmente desacuerdo</p> <p>En desacuerdo</p>	1 - 5	Encuesta a las personas que laboran en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021.

	privado, continúan sumándose a la meta escolástica de comprensión y aclaración de contrastes en la contabilidad y datos monetarios en diversos ámbitos geográficos.		Información Económica y Financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Estado de Situación Financiera - Estado de Gestión - Estado de cambio en el Patrimonio neto - Estado de flujo de Efectivos 		<p>Ni de acuerdo ni en desacuerdo</p> <p>De acuerdo</p> <p>Totalmente de acuerdo</p>		
--	---	--	------------------------------------	---	--	--	--	--

3. Instrumentos de recolección de datos

EVALUACION - CONTROL PREVIO

Las siguientes preguntas tienen que ver con varios aspectos de su trabajo. Señale con una X dentro del recuadro correspondiente a la pregunta, de acuerdo al cuadro de codificación. Por favor, conteste con su opinión sincera, es su opinión la que cuenta y por favor asegúrese de que no deja ninguna pregunta en blanco.

Puesto que desempeña:.....Sexo:.....Edad:.....

Codificación				
1	2	3	4	5
Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

		1	2	3	4	5
	Dimensión 1: Administración de recursos humanos					
01	Considera importante el desarrollo constante de capacitaciones dentro de la municipalidad					
02	Las evaluaciones en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021 se desarrollan de manera periodica					
03	Opina usted que el control que se desarrolla e la Municipalidad es la adecuada para el desarrollo del control previo					
	Dimensión 2: Aplicación de instrumentos de gestión					
04	Considera usted que en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021 se usan los reglamentos como instrumentos de gestión del control previo					
05	Se desarrollan normas estrictas dentro de la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021 para el aseguramiento del control previo					
06	Cree usted que el desarrollo de una comunicación efectiva consolida y refuerza el control previo					
	Dimensión 3: Acción de planeación					
07	En la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021 se establecen y cumplen objetivos enfocados al control					
08	Se desarrollan políticas dentro de la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021 como forma de control previo					
	Dimensión 4: Toma de decisiones					
09	Cree usted que las destrezas humanas es un factor importante en la toma de decisiones de los colaboradores					
10	Se requieren habilidades técnicas específicas en los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021					
11	Se evalúa constantemente el cumplimiento de metas y					

	actividades en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021					
Marque con una (x) la alternativa que considera la mas adecuada para cada pregunta.						
12	¿Cuál de las dimensiones cree usted que es la más importante para el control previo?					
	a.	Administración de recursos humanos				
	b.	Aplicación de instrumentos de gestión				
	c.	Acción de planeación				
	d.	Toma de decisiones.				
13	¿Cuál indicador considera usted que es el más relevante para la Aplicación de instrumentos de gestión?					
	a.	Reglamentos				
	b.	Normas escritas				
	c.	Comunicaciones				
14	¿Cuál indicador considera usted que es el más relevante para la Acción de planeación?					
	a.	Objetivos				
	b.	Políticas				
15	¿Cuál indicador considera usted que es el más relevante para la Toma de decisiones?					
	a.	Destrezas humanas				
	b.	Habilidades técnicas				
	c.	Cumplimiento				

EVALUACIÓN - CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Las siguientes preguntas tienen que ver con varios aspectos de su trabajo. Señale con una X dentro del recuadro correspondiente a la pregunta, de acuerdo al cuadro de codificación. Por favor, conteste con su opinión sincera, es su opinión la que cuenta y por favor asegúrese de que no deja ninguna pregunta en blanco.

Puesto que desempeña:.....Sexo:.....Edad:.....

Codificación				
1	2	3	4	5
Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

		1	2	3	4	5
	Dimensión 1: Sistema de información					
01	El sistema de administración financiera es eficiente y efectivo para una buena contabilidad					
02	Considera usted el sistema de gestión administrativa desarrollado por la municipalidad es actualizado					
03	Dentro de la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021 se realiza seguimiento a la ejecución presupuestal de contabilidad gubernamental					
04	Cree usted que el sistema de conciliación de operaciones recíprocas es desarrollado correctamente					
	Dimensión 2: Información Económica y Financiera					
05	Se cuenta con información actualizada del estado de situación financiera					
06	En la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021 se informa de forma mensual del estado de gestión la Municipalidad de Maquia, 2021					
07	El estado de cambio en el patrimonio neto es información importante que declara periódicamente en la Municipalidad Distrital de Maquia, 2021					
08	El estado de flujo de efectivos se rinde mensualmente en la contabilidad gubernamental					
Marque con una (x) la alternativa que considera la mas adecuada para cada pregunta.						
09	¿Cuál de las dimensiones cree usted que es la más importante para la contabilidad Gubernamental?					
	a.	Sistema de información				
	b.	Información Económica y Financiera				
10	¿Cuál indicador considera usted que es el más relevante para el Sistema de información?					

	a.	Sistema de Administración Financiera.
	b.	Sistema de Gestión Administrativa.
	c.	Seguimiento a la ejecución presupuestal.
	d.	Sistema de Conciliación de Operaciones Recíprocas
	¿Cuál indicador considera usted que es el más relevante para el cumplimiento de la Información Económica y Financiera?	
11	a.	Estado de Situación Financiera
	b.	Estado de Gestión
	c.	Estado de cambio en el Patrimonio neto
	d.	Estado de flujo de Efectivos

4. Estadística complementaria

Fiabilidad

Escala: Control previo

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
Total		30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,748	15

Escala: Contabilidad gubernamental

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
Total		30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,743	11

5. Consentimiento informado de participación en proyecto de investigación

Por la presente declaro que he leído cuestionario de la investigación titulada:

.....
.....

....., del Sr. tiene como objetivo medir la planificación estratégica y la competitividad institucional

He tenido la oportunidad de preguntar sobre ella y se me ha contestado satisfactoriamente las preguntas que he realizado.

Consiento voluntariamente participar en esta investigación como participante.

Nombre del participante:

.....

Su participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted. Es así que todos los datos que se recojan, serán estrictamente **anónimos y de carácter privados**. Asimismo, los datos entregados serán absolutamente **confidenciales** y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de **custodio de los datos**, será el Investigador Responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos.

Desde ya le agradecemos su participación.

.....

NOMBRE

Investigador Responsable

6. Base de datos

ENCUESTADO	VARIABLE 1: CONTROL PREVIO															
	PREGUNTAS															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Encuestado 1	5	3	3	4	3	2	4	3	2	2	4	a	a	a	a	a
Encuestado 2	1	2	1	3	1	2	3	1	3	3	1	b	b	b	b	a
Encuestado 3	3	3	5	5	5	3	3	3	3	4	5	b	b	a	a	b
Encuestado 4	4	5	5	3	5	3	4	3	3	4	4	b	a	a	b	a
Encuestado 5	2	2	1	5	1	2	3	4	1	5	1	a	c	b	c	b
Encuestado 6	3	3	4	5	5	5	4	5	3	3	3	b	c	a	a	a
Encuestado 7	5	3	3	4	5	3	4	3	4	3	5	b	a	b	c	b
Encuestado 8	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	3	a	c	a	c	a
Encuestado 9	5	5	4	3	5	4	5	3	5	3	5	c	b	b	a	b
Encuestado 10	1	3	2	5	4	3	2	3	5	3	3	b	c	a	c	b
Encuestado 11	4	5	5	5	5	3	5	5	3	3	3	a	c	b	a	a
Encuestado 12	4	3	4	3	3	3	5	3	3	3	4	c	a	b	b	b
Encuestado 13	3	3	5	4	4	3	5	1	5	1	4	d	c	b	c	b
Encuestado 14	2	1	3	1	3	3	3	2	3	1	3	a	b	a	a	a
Encuestado 15	2	1	5	4	5	5	4	3	4	5	4	c	c	b	b	b
Encuestado 16	4	5	4	4	4	5	3	3	4	5	3	d	c	a	a	a
Encuestado 17	1	3	5	1	1	3	3	5	1	3	1	a	a	b	c	a
Encuestado 18	4	5	5	3	4	5	5	5	3	5	5	c	b	b	b	b
Encuestado 19	4	4	5	5	5	3	1	3	1	2	2	a	a	a	c	b
Encuestado 20	5	3	3	3	3	4	4	5	3	5	4	d	a	b	a	a
Encuestado 21	4	1	3	1	3	5	4	1	2	1	2	c	c	a	a	b
Encuestado 22	4	5	4	3	5	5	4	4	4	3	4	a	a	a	c	a
Encuestado 23	4	5	3	3	5	4	5	4	4	3	3	a	c	b	a	a
Encuestado 24	5	1	4	5	2	1	5	4	3	2	3	d	b	a	c	a
Encuestado 25	2	4	5	5	3	2	1	3	3	2	2	c	a	b	a	b
Encuestado 26	4	3	5	3	4	5	3	5	5	5	4	d	c	a	b	b
Encuestado 27	3	5	5	3	4	3	4	4	3	5	5	d	c	b	a	a
Encuestado 28	3	1	1	3	1	2	2	1	1	3	1	a	c	b	c	b
Encuestado 29	4	5	5	3	3	4	2	4	3	5	1	d	a	b	b	a
Encuestado 30	3	4	3	3	4	5	5	5	3	4	4	a	b	a	a	a

ENCUESTADO	VARIABLE 2: CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL										
	PREGUNTAS										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Encuestado 1	3	2	4	2	1	1	3	1	a	a	a
Encuestado 2	3	1	1	1	1	2	3	2	a	b	b
Encuestado 3	4	4	4	4	3	4	5	5	b	c	d
Encuestado 4	3	4	5	3	4	4	5	3	a	c	d
Encuestado 5	1	3	3	4	1	3	2	4	b	b	a
Encuestado 6	4	5	5	3	3	4	3	3	a	a	d
Encuestado 7	3	5	5	4	4	5	4	3	b	d	d
Encuestado 8	4	5	4	5	4	5	5	4	a	c	b
Encuestado 9	4	5	3	4	3	3	3	5	b	b	b
Encuestado 10	1	4	3	4	1	4	2	4	b	a	b
Encuestado 11	3	4	5	4	3	4	3	3	a	d	d
Encuestado 12	4	5	3	4	4	5	5	3	b	d	b
Encuestado 13	3	4	3	4	4	5	4	3	b	c	d
Encuestado 14	2	1	1	3	3	1	1	2	a	c	b
Encuestado 15	2	5	5	5	3	4	4	3	b	d	d
Encuestado 16	4	5	3	4	5	5	3	3	a	b	a
Encuestado 17	5	2	1	3	4	3	3	5	a	a	d
Encuestado 18	4	5	3	5	4	4	5	5	b	d	d
Encuestado 19	1	3	4	2	4	5	3	2	b	c	a
Encuestado 20	4	4	5	3	4	3	3	3	a	b	b
Encuestado 21	2	5	2	3	1	5	4	3	b	a	c
Encuestado 22	5	4	5	3	4	4	5	5	a	c	c
Encuestado 23	5	5	5	4	5	3	4	3	a	d	a
Encuestado 24	2	4	1	4	1	2	2	4	a	b	b
Encuestado 25	1	4	4	3	5	5	5	4	b	a	c
Encuestado 26	3	3	4	4	3	4	4	3	b	d	b
Encuestado 27	5	3	4	3	3	3	4	5	a	c	c
Encuestado 28	2	1	1	2	1	3	3	1	b	d	a
Encuestado 29	3	1	2	3	4	3	1	4	a	d	b
Encuestado 30	5	4	3	3	4	5	4	4	a	c	b

7. Temario de capacitación

1.1. Introducción

Confiar es bueno, pero controlar es mejor.

Todos quieren participar de la torta.

La no aplicación del Control Interno trae consigo desorden administrativo, y por consiguiente origina malos manejos de los recursos públicos.

Causas

- Ausencia de Manuales de Organizaciones y Funciones.
- La no aplicación de sanciones correspondientes en su oportunidad.
- Excesiva influencia política y partidaria en las decisiones gerenciales.
- Ausencia de capacitación al personal y a los funcionarios.
- Existencia de una cultura de corrupción.

1.2. Definición y Objetivos del Control Interno

Proceso integral efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de una entidad para dar seguridad razonable a fin de alcanzar los objetivos gerenciales.

- ✓ Promover la eficacia, eficiencia y Economía.
- ✓ Cuidar los recursos y bienes del estado.
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Promover la rendición de cuentas.

1.2.1. Sistema Nacional de Control Interno

La ley N° 28716, lo define como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas y métodos organizados en cada entidad del Estado, para la consecución de Objetivos Institucionales.

Control Interno Gubernamental

Control interno	❖ Control previo ❖ Control simultáneo	❖ Autoridades ❖ Funcionarios ❖ Servidores	Responsabilidad propia de las funciones que les son inherentes, sobre la base de las normas y procedimientos que rigen las actividades de la organización.
	❖ Control posterior	Responsables del servidor o funcionario ejecutor	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cumplir con las disposiciones establecidas. ➤ Fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno.
		Órgano de control institucional	Ejecución de acciones de control según los planes y programas anuales.
Control externo	❖ Control posterior	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Contraloría general ❖ Otros órganos del sistema por encargo o designación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sistema de Control de Legalidad ➤ Sistema de Control de Gestión ➤ Sistema de Control Financiero ➤ Sistema de Control de Resultados ➤ Sistema de Control de Evaluación de Control Interno

2. Componentes

La Ley antes mencionada refiere que sus componentes están constituidos por:

- El Ambiente de Control
- La evaluación de Riesgos
- Las actividades de Control Gerencial
- Los Sistemas de Información y comunicación
- Supervisión
 - Las actividades de Prevención y Monitoreo
 - El Seguimiento de Resultados
 - Los Compromisos de Mejoramiento

3. Sistema de Control Interno

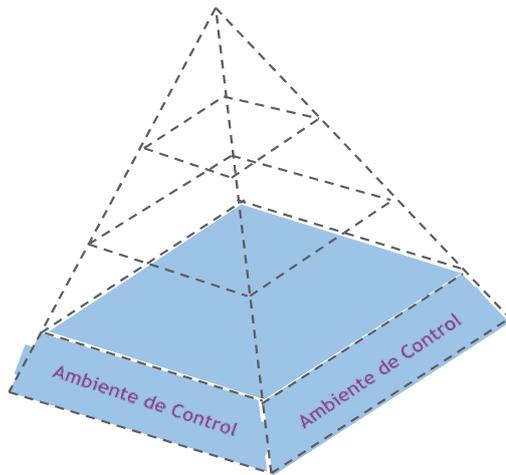


3.1. Ambiente de control

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno.

3.1.1. Normas Generales para los componentes de CI

El establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno



Ambiente (Sinónimos) = Atmosfera, Ámbito, Entorno, Contexto

Ambiente (significado)

- Actitud de un grupo social o conjunto de personas respecto de algo
- Actitud del personal de una entidad respecto del control

“Aporta disciplina y estructura, desde la fijación de objetivos hasta la supervisión”



“Conciencia de control”

3.1.2. Normas para el ambiente de control



3.1.2.1. Filosofía de la Dirección

- Conducta y actitud respecto al control interno.
- Ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno.
- Actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones.
- Medición del desempeño.

3.1.2.2. Integridad y Valores Éticos

- Establecer principios y valores éticos para regir la conducta y estilos de gestión.
- Los principios y valores deben ser parte de la cultura organizacional.
- Demostración de los titulares y funcionarios a través de su comportamiento ético.

3.1.2.3. Administración Estratégica

- Formular planes estratégicos y operativos, además gestionarlos.
- Control de programación y cumplimiento de operaciones y metas.

3.1.2.4. Estructura Organizacional

- Desarrollar, aprobar y actualizar la estructura orientada a sus objetivos y misión.
- El diseño no sólo debe contener unidades sino los procesos y

operaciones.

- Formalizar en manuales de procesos, organización y funciones y organigramas.

3.1.2.5. Administración de Recursos Humanos

- Establecer políticas y procedimientos para una planificación y administración de los recursos humanos.
- Garantizar el desarrollo profesional, transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

3.1.2.6. Competencia Profesional

- Reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades.
- El titular y servidores deben mantener nivel adecuado de competencia.

3.1.2.7. Asignación de Autoridad y Responsabilidad

- Asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, relaciones de información, niveles y reglas de autorización y límites de autoridad.
- La delegación de autoridad no exime a los funcionarios de responsabilidad conferida por dicha delegación.

3.1.2.8. Órgano de Control Institucional

- Que exista actividades de control interno a cargo de una unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional (OCI)
- Debe estar debidamente implementada para que contribuya al buen ambiente de control.

3.2. Sistema de Control Interno

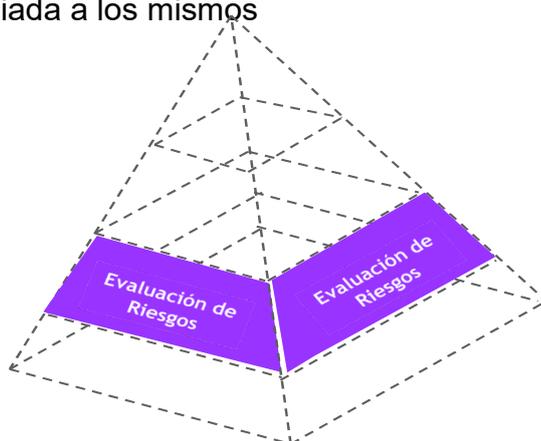
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO	PRINCIPALES ELEMENTOS	NORMAS LEGALES ESPECIFICAS	M O N I T O R E O
	Integridad y valores éticos	<ul style="list-style-type: none"> • Ley del Código Ética de la Función Pública – Ley N° 27815. • Código de Ética de la institución. • Normas sobre Probidad Administrativa dictadas por la Contraloría General de la República. • Directivas internas aprobadas. 	
	Estructura organizativa	<ul style="list-style-type: none"> • Reglamento de Organización y Funciones. • Organigrama de la institución. 	
	Asignación de autoridad y responsabilidad	<ul style="list-style-type: none"> • Manual de Organización y Funciones – MOF. • Directivas y Procedimientos Internos aprobados. 	
	Administración de los recursos humanos	<ul style="list-style-type: none"> • Reglamento Interno de Trabajo. • Normas sobre ingreso de personal al Sector público. • Directivas y/o Procedimientos Internos aprobados. 	
	Competencia profesional	<ul style="list-style-type: none"> • Normas para la selección, contratación de personal y cobertura de plazas. • Directivas y/o Procedimientos Internos aprobados. 	
	Órgano de control institucional	<ul style="list-style-type: none"> • Fortalecimiento de los Órganos de Control Institucional – Ley N° 27785 y R.C. N° 114-2003-CG . 	

3.3. Evaluación del riesgo

El riesgo se define como la probabilidad de que un evento o circunstancias internas y/o externas afecte adversamente a la entidad.

Su evaluación implica la identificación, el análisis y manejo de los riesgos que pueden incidir en el logro de los objetivos de la entidad. Asimismo, sobre la base de dicho análisis, determinar la forma en que deben ser enfrentados.

Abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos



Riesgo

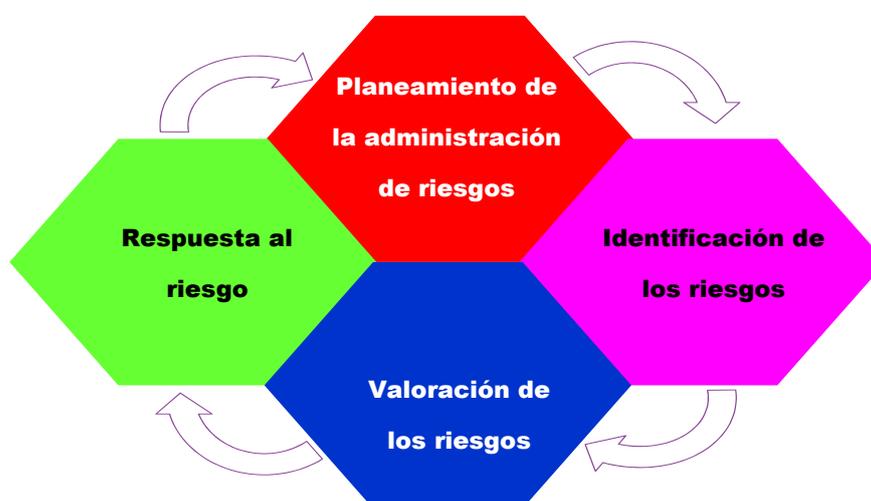
Posibilidad de que un evento desfavorable pueda afectar negativamente la habilidad de la organización para el logro de sus objetivos

Administración de riesgos

Es el proceso para incrementar la confianza en la habilidad de una organización para anticipar, priorizar y superar obstáculos para alcanzar sus metas

Control interno

Es un proceso diseñado para proveer una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos de la entidad.



3.3.1. Planeamiento de la administración

- Desarrollar y documentar una estrategia clara identificar y valorar los riesgos.
- Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de riesgos.

3.3.2. Identificación de los riesgos

- Identificar todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad.
- Factores externos: económicos, medioambientales, políticos sociales y tecnológicos.
- Factores internos: infraestructura, personal, procesos y tecnología.

3.3.3. Valoración de los riesgos

- Permite considerar cómo los potenciales riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos.
- Es obtener suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.

3.3.4. Respuesta al riesgo

- Es identificar las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo - beneficio.
- La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

Sistema de control interno

	AMBITO	CLASIFICACION	RIESGO POTENCIALES	
EVALUACION DE RIESGO	A NIVEL INSTITUCIONAL	FACTORES INTERNOS	<ul style="list-style-type: none"> • Redefinición de la política institucional. • Nuevos empleados y/o rotación de personal. • Sistemas de información nueva y moderna. • Crecimiento rápido. • Nuevas actividades. • Debilitamiento del Órgano de Control Institucional. 	M O N I T O R E O
		FACTORES EXTERNOS	<ul style="list-style-type: none"> • Cambios en el entorno operacional. • Nuevas tecnologías. • Políticas de gobierno. • Entes Reguladores. • Desastres naturales. 	
	A NIVEL DE ACTIVIDAD	DE OPERACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • Incumplimiento de la normatividad. • Presentación incorrecta de la información financiera y de gestión. 	
		DE INFORMACION	<ul style="list-style-type: none"> • Privacidad de información. • Falta de diligencia. • Ausencia de información integrada. 	
		DE AUDITORIA	<ul style="list-style-type: none"> • Ausencia de Control. 	

3.4. Actividades de control gerencial

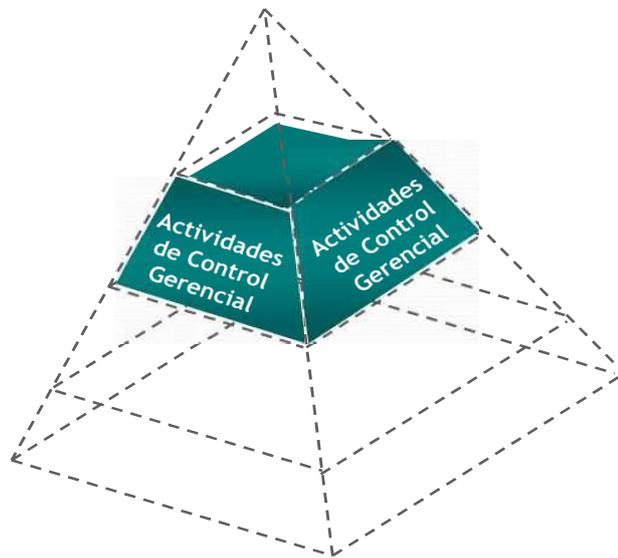
Se refiere a las acciones que realiza la Gerencia y el personal para cumplir diariamente con sus funciones.

Son importantes por que implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio para asegurar el logro de los objetivos de la entidad.

Estas actividades se llevan a cabo en todos los niveles de la organización y en cada etapa de la gestión.

3.4.1. Actividades de Control Gerencial

Son políticas, procedimientos y prácticas establecidas para asegurar que los objetivos de negocio se logren y que las estrategias para mitigar riesgos sean ejecutadas



¿Qué son?

Son políticas y procedimientos establecidos para responder a los riesgos identificados y así asegurar razonablemente el logro de los objetivos

¿Cómo se diseñan?

Analizando las causas que generan los riesgos identificados se establecen las actividades destinadas a contrarrestarlos

¿Para qué sirven?

Están orientados principalmente a minimizar los riesgos que afectan los objetivos y, consecuentemente, sirven como retroalimentación para el cumplimiento de los mismos

¿Quién es el responsable?

Al ser parte del control interno, el máximo ejecutivo es el responsable por su mantenimiento y los distintos niveles de la organización por su ejecución.

3.4.2. Normas para actividades de control



3.4.2.1. Procedimiento de Autorización y Aprobación

- La responsabilidad debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo.
- La ejecución de procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

3.4.2.2. Segregación de funciones

- La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude.
- Un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.
-

3.4.2.3. Evaluación de Costo-Beneficio

- El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo – beneficio.
- El costo de un control no debe superar el beneficio que de él se pueda obtener.

3.4.2.4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

- El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado.
- La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios, o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control.

3.4.2.5. Verificaciones y Conciliaciones

- Las verificaciones y conciliaciones se hacen sobre las fuentes respectivas.
- Efectuar las verificaciones y conciliaciones entre los registros propios y contra terceros.

3.4.2.6. Evaluación de desempeño

- Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión según los planes y disposiciones normativas vigentes.
- La medida de cumplimiento mediante indicadores constituye una excelente herramienta.

3.4.2.7. Rendición de Cuentas

- Los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado.
- El sistema de control interno sirve como fuente y respaldo de esta información.

3.4.2.8. Documentación de Procesos, Actividades y Tareas

- Deben estar debidamente documentados para el desarrollo de acuerdo con estándares establecidos y garantizar la trazabilidad.
- Se debe describir los hechos sucedidos, el efecto o impacto y las medidas adoptadas.

3.4.2.9. Revisión de Procesos, Actividades y Tareas

- Deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con

los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes.

- Brinda la oportunidad de hacer propuestas de mejoras oportunamente.

3.4.2.10. Controles para las Tecnologías de Información y comunicaciones

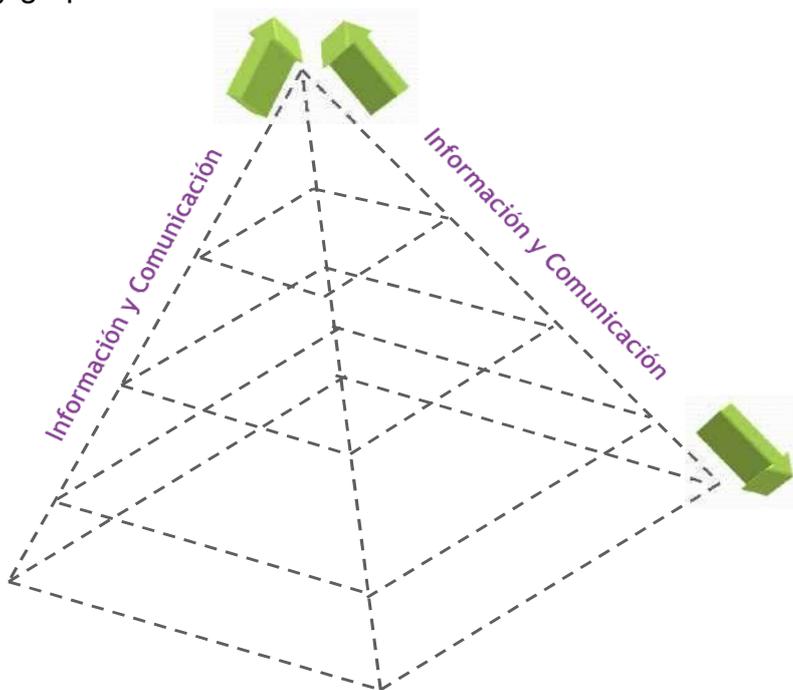
- Se establece en el desarrollo, producción y soporte técnico.
- Es indispensable poner énfasis a la segregación de funciones y definir los mecanismos de autorizaciones.

ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	SISTEMAS ADMINISTRATIVOS	NORMAS LEGALES ESPECIFICAS	M O N I T O R E O
	CONTABILIDAD	<ul style="list-style-type: none"> • Instructivos Contables formulados por la Contaduría Pública de la Nación – R.N. 067- 97-EF/93.01. • Plan Contable Gubernamental. • Normas para la formulación de la Cuenta General de la República. • Manual de Procedimientos Contables. • Directivas y/o Procedimientos internos aprobados. 	
	PRESUPUESTO	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Prudencia y Transparencia Fiscal y su Reglamento – Ley N° 27245; D.S. 039- 2000-EF. • Ley de Gestión Presupuestaria del Estado. • Normas para la formulación del Plan Estratégico Institucional. • Normas para el proceso presupuestario del Sector Público. • Directivas y/o Procedimientos internos aprobados. • Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF. 	
	TESORERIA	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos de Pagos. • Normas y Procedimientos de Tesorería. • Directivas de Tesorería aprobadas por el Ministerio de Economía y Finanzas. • Directivas y/o Procedimientos internos aprobados. 	
	ABASTECIMIENTOS	<ul style="list-style-type: none"> • Norma aprobada para la Administración de Almacenes – R.J. N° 335-90-INAP/DNA. • Texto Único Ordenado de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y su Reglamento – D.S. N° 012-2001-PCM; D.S. N° 013-2001-PC. • Directivas y/o Procedimientos internos aprobados. 	
	PERSONAL	<ul style="list-style-type: none"> • Reglamento Interno de Trabajo. • Normas de Probidad Administrativas. • Ley de Bases de la Carrera Administrativa y Remuneraciones del Sector Público y su Reglamento – D. Leg. N° 276; D.S. N° 005-90-PCM. • Normas sobre Planillas y Remuneraciones del Personal – R.J. N° 252-INAP/DNP - • D.S. N° 001-98-TR. • Normas sobre Ingreso de Personal al Servicio Público – Ley N° 24241; D.S. N° 017-96- PCM. 	

		<ul style="list-style-type: none"> • Normas sobre Salida de Personal del Servicio Público – Ley N° 24041; D.S. N° 032-72- • PCM. • Directivas y/o Procedimientos internos aprobados.
	INFOMATICA	<ul style="list-style-type: none"> • Normas aprobadas por el Instituto Nacional de Estadística e Informática – INEI y Presidencia de Consejo de Ministros – PCM. • Directivas y/o Procedimientos internos aprobados.
	OBRAS	<ul style="list-style-type: none"> • Reglamento Nacional de Construcciones. • T.U.O. de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y su Reglamento. • Directivas y Procedimientos internos aprobados.

3.5. Información y comunicación

Son los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.



3.5.1. Normas para información y comunicación



3.5.1.1. Funciones y características de la información

- La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control.
- Deben transmitir la existencia de una situación determinada con las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad.

3.5.1.2. Información y responsabilidad

- La información debe permitir cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.
- Los datos deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicación en tiempo y forma oportuna.

3.5.1.3. Calidad y suficiencia de la información

- Asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique.

- Diseñar, evaluar e implementar mecanismos que aseguren contar toda información útil.

3.5.1.4. Sistema de información

- Los sistemas de información se deben establecer según las estrategias y el logro de los objetivos y metas.
- El sistema de información prevé la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizado la transparencia e la rendición de cuentas.

3.5.1.5. Flexibilidad al cambio

- Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, se debe considerar el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

3.5.1.6. Archivo institucional

- Se debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos o información.
- Sirve como evidencia de la gestión para su rendición de cuentas

3.5.1.7. Comunicación interna

- La comunicación interna que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, se debe hacer con mensaje claro y eficaz.
- Debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios.

3.5.1.8. Comunicación externa

- Se e debe orientarse a asegurar que la información a los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positiva a la entidad.

3.5.1.9. Canales de comunicación

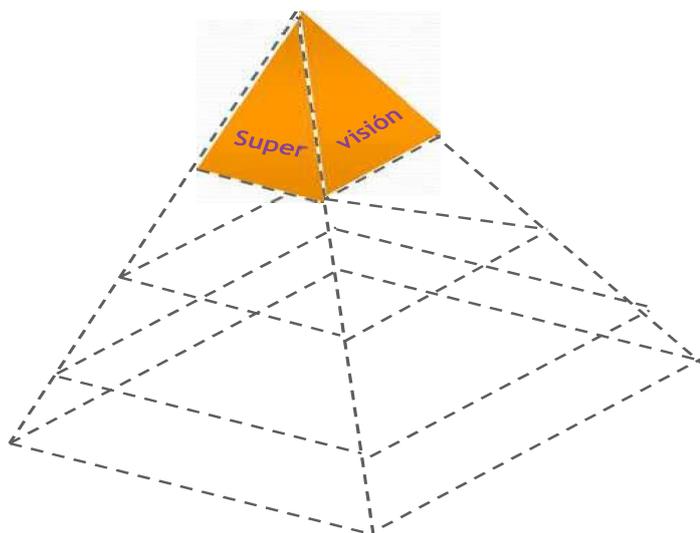
- Los canales de comunicación deben ser diseñados de acuerdo a las necesidades de la entidad.
- Deben asegurar que llegue al destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad requeridas.

	CLASIFICACION	TIPOS	CONDICIONES	M O N I T O R E O
Sistemas de información y comunicación	Sistema de información	Calidad de información	<ul style="list-style-type: none"> • CONTENIDO ¿Contiene la información suficiente? • OPORTUNIDAD ¿Se facilita en el tiempo adecuado? • ACTUALIDAD ¿Es información reciente? • EXACTITUD ¿Los datos son correctos? • ACCESIBILIDAD ¿Puede ser obtenida fácilmente por las personas interesadas? 	
		Información integrada	<ul style="list-style-type: none"> • ESTRATÉGICAMENTE. Basado en un plan estratégico generado por la institución. • TECNOLÓGICAMENTE. Relacionado a las nuevas exigencias tecnológicas. 	
	Sistema de comunicación	Interna	<ul style="list-style-type: none"> • Entre unidades orgánicas (HORIZONTAL). • Comunicación eficaz al personal (VERTICAL). • De acuerdo al nivel de competencia. • Nivel de fluidez y dinámica. 	
		EXTERNA	<ul style="list-style-type: none"> • Medios de comunicación adecuados. • Receptividad de la información recibida. • Dinámica de la comunicación a los interlocutores externos. 	

3.6. Supervisión

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación

También es un seguimiento, que comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación.





3.6.1. Prevención y monitoreo

- Permite conocer oportunamente si se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos.
- Conocer si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias.

3.6.2. Monitoreo oportuno del control interno

- Las medidas de control interno debe ser objeto de monitoreo oportuno para determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como efectuar las modificaciones pertinentes.
- Se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

3.6.3. Reporte de deficiencias

- Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo se deben registrar y poner a disposición de los responsables con el fin de tomar las acciones necesarias para su corrección.

3.6.4. Implementación y seguimiento de medidas correctivas

- Adoptar las medidas que resulten más adecuadas para corregir el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados.
- El seguimiento debe asegurar la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control.

3.6.5. Autoevaluación

- Promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones

sobre la gestión y el control interno.

- Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva autoevaluación

3.6.6. *Evaluaciones independientes*

- Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes

3.6.7. *Actividades de prevención y monitoreo*

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

	CLASIFICACIÓN	DEFINICIÓN	RESPONSABLE
SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN CONTINUA	Realizada durante el desarrollo normal de las actividades y permite aplicar los correctivos oportunos para reforzar los controles internos.	La responsabilidad de la supervisión recae en los responsables de las áreas de
	SUPERVISIÓN PUNTUAL	Permite evaluar periódicamente la eficacia de los controles internos implementados; incluyendo, las actividades de supervisión continua que se realizan.	gestión y los auditores internos y/o externos.

Responsabilidad del control interno

DE LA ADMINISTRACIÓN	RESPONSABILIDADES
TITULAR DE LA INSTITUCIÓN	<ul style="list-style-type: none">• Aprobar los documentos normativos para la implantación de los controles internos.• Establecer, mantener, revisar y optimizar la Estructura del Sistema de Control Interno.• Supervisar la implementación y funcionamiento de los controles internos.
GERENCIA GENERAL	<ul style="list-style-type: none">• Dirigir y evaluar la implantación de los controles internos.• Establecer, mantener, revisar y optimizar la Estructura del Sistema de Control Interno.
NIVELES GERENCIALES	<ul style="list-style-type: none">• Implementar los controles internos.
FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES	<ul style="list-style-type: none">• Aplicar los controles internos y adoptar medidas que promuevan su efectividad.
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - OCI	<ul style="list-style-type: none">• Brindará al titular y funcionarios de la institución de la entidad, orientación no vinculante conducente a mejorar el funcionamiento del control interno, sin que en ningún caso conlleve interferencia con las funciones de control posterior que le competen.

4. Limitaciones a la eficacia del control interno

La Eficacia del Control Interno puede verse afectada por causas asociadas a los recursos humanos y materiales, tanto como a cambios en el ambiente interno y externo.

5. Conclusiones

- El sistema de Control Gubernamental consiste en: la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión en atención:
- Al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado.
- Al cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.