

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



TESIS:

**“APLICACIÓN DEL CONTROL PREVIO Y SU CONTRIBUCION EN LA
OPTIMIZACION DE LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE LA
GERENCIA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO – SUB
GERENCIA DE PROGRAMACION E INVERSIONES DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO - AÑO 2018”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

PRESENTADO POR:

**OROPEZA GORA, Alisson Steicy
VERASTEGUI MUÑOZ, Sandy Karina**

ASESOR:

Dr. ROBLES ATENCIO, Terencio

Pasco, Perú 2018.

PRESENTADO POR:

Bach. OROPEZA GORA Alisson Steicy
Bach. VERASTEGUI MUÑOZ Sandy Karina

SUSTENTADO Y APROBADO ANTE LOS JURADOS

Dr. Melquiades S. Hidalgo Martín
PRESIDENTE

Dr. Ladislao Espinoza Guadalupe
MIEMBRO DE JURADO

Mg. Jesús J. Canta Hilario
MIEMBRO DE JURADO

DEDICATORIA

A mi madre, como gratitud a su esfuerzo, amor y apoyo incondicional, durante mi formación personal y profesional.

Sandy Karina.

A MI MADRE

Por su apoyo que me brinda día a día, sus consejos, sus valores y la motivación constante que me permite ser una persona de bien.

A MI MADRINA

Por haberme brindado su amor y que desde el cielo me cuida, me da la fortaleza para seguir adelante y no caer, por las enseñanzas que me dejó al partir de aquí.

A MI HIJO

Por el amor que le tengo y los deseos de superarme para darle una vida mejor.

Alisson Steicy.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por brindarnos la dicha de la salud, bienestar físico y espiritual a la vez; por habernos permitido conocer a muchas personas que me motivaron para hacer de uno de nuestros sueños una realidad, a nuestros docentes por brindarnos sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante así mismo a nuestra familia en especial a nuestra madre por su amor confianza y motivación.

Agradecemos a Dios y a mi madrina por su infinito amor y bendición que hicieron realidad este sueño anhelado permitiéndome cada día seguir luchando.

A nuestra Alma Mater la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, por brindarnos la oportunidad de ser profesionales, a nuestros maestros quienes con sus conocimientos formaron en nosotras unas profesionales competentes.

A los profesionales que me asesoraron en la construcción de la presente tesis, con su paciencia y sabiduría que impartieron en el logro de mis competencias.

A mis compañeros de clase y amistades por esos momentos inolvidables en las aulas universitarias, compartiendo emociones, sentimientos, conocimientos y experiencias.

Alisson Steicy y Sandy Karina.

INTRODUCCION

La investigación intitulada **“APLICACIÓN DEL CONTROL PREVIO Y SU CONTRIBUCION EN LA OPTIMIZACION DE LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE LA GERENCIA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO – SUB GERENCIA DE PROGRAMACION E INVERSIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO - AÑO 2018”**. se ejecutó en la Municipalidad Provincial de Pasco, se terminó después de haber cumplido con todo el proceso de una investigación científica.

Como lo exteriorizamos en los objetivos de nuestra investigación está orientada a determinar, analizar y establecer de qué manera la aplicación del control previo contribuye en la optimización de los sistemas administrativos de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco, Región Pasco.

Por otro lado, ponemos a consideración aspectos fundamentales sobre el Sistema de Control al servicio de la Municipalidad Provincial de Pasco, a los estudiantes de nuestra Universidad, a las personas en general y especialmente a los funcionarios que laboran en la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco.

Mediante la presente investigación proponemos la aplicación del control previo con la finalidad de optimizar los sistemas administrativos de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018.

Por consiguiente, una de las interrogantes respecto a la problemática planteada, tiene mucho que ver con las actitudes de las autoridades y funcionarios administrativos que deberían involucrarse en implementar el control interno, con el objeto de minimizar los riesgos institucionales en base al cumplimiento de normas de control, con la finalidad de que cumplan las funciones inherentes al cargo.

El contenido de la presente investigación contiene cuatro capítulos, según detalle.

CAPITULO I: En este capítulo se presenta el “Planteamiento del Problema”, delimitación del problema, formulación del problema, los objetivos de la investigación y la justificación de la investigación.

CAPITULO II: “Marco Teórico” el cual contiene antecedentes del estudio, bases teóricas y científicas, marco conceptual y, la definición de términos básicos.

CAPITULO III: Metodología y técnicas de investigación se considera aspectos como el tipo y nivel de la investigación, el método de investigación, el universo y muestra, la formulación de la hipótesis, identificación de variables, definición de variables e indicadores, técnicas e instrumentos de recolección de datos y técnicas de procesamiento y análisis de datos.

CAPITULO IV, Análisis e interpretación de resultados, descripción del trabajo de campo, presentación análisis e interpretación de resultados obtenidos, contrastación de hipótesis de los cuales se obtiene las conclusiones y recomendaciones.

Las Autoras

INDICE

CARATULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCION	iv
INDICE	vii
1 CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	11
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD.	11
1.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.	14
1.2.1 Delimitación Espacial	14
1.2.2 Delimitación Temporal	14
1.2.3 Delimitación Conceptual	14
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	14
1.3.1 Problema General	14
1.3.2 Problemas Específicos	15
1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.4.1 Objetivo General	15
1.4.2 Objetivos Específicos	16
1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	17
1.5.1 Justificación Teórica	17
1.5.2 Justificación Práctica	17
1.5.3 Justificación Metodológica	18
1.5.4 Justificación Social	18
1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACION.	18
2 CAPITULO II MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACION	20
2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO	20
2.1.1 Antecedentes Internacionales	20
2.1.2 Antecedentes Nacionales	22

2.2	BASES TEÓRICAS – CIENTÍFICAS RELACIONADAS CON EL TEMA	24
2.2.1	CONTROL PREVIO.	24
2.2.1.1	Definición	24
2.2.1.2	Importancia.	30
2.2.1.3	Principios del Control.	31
2.2.1.4	De los objetivos.	31
2.2.1.5	De la oportunidad.	31
2.2.1.6	De las desviaciones.	31
2.2.1.7	Finalidad del control previo	32
2.2.1.8	Sistema de control interno	33
2.2.1.9	Constituyen sus componentes:	33
2.2.1.10	Objetivos del control interno	35
2.2.2	SISTEMAS ADMINISTRATIVOS	39
2.2.2.1	Definición	39
2.2.2.2	ORIGEN Y EVOLUCION DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION	45
2.2.2.3	PRECURSORES DE LA ADMINISTRACION	48
2.2.2.4	IMPORTANCIA DE LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS	52
2.2.2.5	Grado de cumplimiento de los objetivos institucionales	53
2.2.2.6	Nivel de planeamiento de la administración de riesgos.	54
2.2.2.7	Grado de eficiencia y eficacia	54
2.2.2.8	Evaluación de riesgos.	55
2.2.2.9	Identificación, valoración y respuesta al riesgo.	55
2.3	DEFINICIÓN DE CONCEPTOS	57
2.3.1	CONTROL PREVIO.	57
2.3.2	SISTEMAS ADMINISTRATIVO	61
3	CAPITULO III METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	67
3.1	Tipo y Nivel de investigación	67
3.1.1	Tipo de investigación.	67

3.1.2	Nivel de la investigación.	68
3.2	Método de la Investigación.	68
3.2.1	Método	68
3.2.2	Diseño	69
3.3	universo y muestra	70
3.3.1	Universo de estudio.	70
3.3.2	Universo social.	70
3.3.3	Unidad de análisis.	71
3.3.4	Muestra de la investigación.	71
3.4	Formulacion de HIPÓTESIS	72
3.4.1	Hipótesis General	72
3.4.2	Hipótesis específicas	72
3.5	identificacion de VARIABLES.	73
3.5.1	Variable Independiente	73
3.5.2	Variable Dependiente	73
3.6	Definicion de variables e indicadores:	73
3.7	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.	74
3.7.1	Técnicas:	74
3.7.2	Instrumentos.	75
3.8	TECNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE DATOS	76
3.8.1	Técnica de Procesamiento	76
3.8.2	Técnica de Análisis	76
4	CAPITULO IV ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS	77
4.1	Descripción del Trabajo de Campo.	77
4.2	Presentación, Análisis de los Resultados Obtenidos.	79

4.3	CONTRASTACION DE HIPOTESIS.	101
4.3.1	Control previo y sistemas administrativos.	101
a)	Presentamos la tabla de correlación de variables.	101
4.3.2	Ambiente de control y Grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.	102
4.3.3	Las actividades de control y Nivel de planeamiento de la administración de riesgos.	103
4.3.4	Monitoreo permanente y grado de eficiencia y eficacia.	105
	CONCLUSIONES	106
	RECOMENDACIONES	108
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.	110

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD.

Actualmente el accionar de la Contraloría General de la Republica está determinado por la Ley N° 27785, con esta norma legal la contraloría queda facultada para ejercer acciones de control en las entidades públicas – gubernamentales. En cuanto a su competencia funcional, se precisa que el control externo a su cargo consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de la gestión, captación y uso de los recursos y bienes del estado, pudiendo comprender al control de legalidad, control financiero, control de gestión ¹y de resultados; así como la evaluación del control interno, respecto a los tipos de

¹ Sombreado es nuestro.

control pueden ser previo, simultaneo y posterior², afirmando el carácter preventivo del control.

Por otro lado, respecto a la situación que atraviesan la gestión administrativa ³ de muchos Gobiernos Regionales, Municipalidades Provinciales y Distritales respecto al uso de los recursos del estado, el problema neurálgico radica generalmente en el uso irregular e ineficiente de dichos recursos, el mismo que impacta en la calidad de la gestión y, su cobertura en los servicios públicos brindados a los ciudadanos, esto se traduce en que las autoridades y funcionarios públicos tiene una débil formación ética y la carencia de una cultura de transparencia y rendición de cuentas; como deficiencias funcionales, establecer controles internos y la insuficiente capacidad técnica de las administraciones regionales, locales para desarrollar las inversiones productivas del estado.

La presente investigación intitulada “APLICACIÓN DEL CONTROL PREVIO Y SU CONTRIBUCION EN LA OPTIMIZACION DE LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE LA GERENCIA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO – SUB GERENCIA DE PROGRAMACION E INVERSIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO - AÑO 2018” , está orientado a describir de qué manera el control previo contribuye en la optimización de los

² Sombreado y subrayado es nuestro.

³ Sombreado y subrayado es nuestro

sistemas administrativos de la gerencia de planificación y presupuesto – sub gerencia de programación e inversiones de la municipalidad provincial de Pasco.

Teniendo en consideración que la Municipalidad Provincial de Pasco se encuentra dentro del marco legal de la (Ley 27972 Ley Organica de Municipalidades, 2003), es una entidad del estado que gozan de autonomía política, económica y administrativa; los funcionarios que laboran en la entidad tienen la obligación de conocer la normativa sobre los Sistemas de Control Interno con la finalidad de lograr la optimización de los sistemas administrativos de la gerencia de planificación y presupuesto – sub gerencia de programación e inversiones.

Por ello, una de las interrogantes sobre la problemática planteada, tiene mucho que ver con la relación de autoridades, funcionarios públicos, nombrados y contratados bajo las distintas modalidades (CAP – CAS), que deben necesariamente identificarse con el cumplimiento de las metas y objetivos de la Municipalidad Provincial de Pasco dando cumplimiento a la normativa sobre el control y otras inherentes a las funciones que se les asignen; por esta razón formulamos el siguiente problema de investigación: ¿De qué manera la aplicación del control previo contribuye en la optimización de los sistemas administrativos de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?.

1.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.

1.2.1 Delimitación Espacial

El ámbito en la que se desarrollará la presente investigación es la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018.

1.2.2 Delimitación Temporal

El periodo que comprenderá la investigación es del 01 de marzo de 2018 al 30 de Mayo de 2018.

1.2.3 Delimitación Conceptual

El proyecto de investigación tiene un marco conceptual que permitirá realizar exhaustivamente el estudio de las dos variables, considerando el control previo y los sistemas administrativos de la Municipalidad Provincial de Pasco.

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.3.1 Problema General

¿De qué manera la aplicación del control previo contribuye en la optimización de los sistemas administrativos de la Gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?

1.3.2 Problemas Específicos

- a. ¿De qué manera la aplicación del ambiente de control contribuye en la optimización del grado de cumplimiento de los objetivos institucionales de la Gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?
- b. ¿De qué manera las actividades de control contribuye en la optimización en el nivel de planeamiento de la administración de riesgos de la Gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?
- c. ¿De qué manera el monitoreo permanente contribuye en la optimización del grado eficiencia y eficacia en la gestión administrativa de la Gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?

1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 Objetivo General

Determinar de qué manera la aplicación del control previo contribuye en la optimización de los sistemas

administrativos de la Gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018.

1.4.2 Objetivos Específicos

- a. Analizar de qué manera la aplicación del ambiente de control contribuye en la optimización del grado de cumplimiento de los objetivos institucionales de la Gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018
- b. Determinar de qué manera las actividades de control contribuye en la optimización en el nivel de planeamiento de la administración de riesgos de la Gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018
- c. Establecer de qué manera el monitoreo permanente contribuye en la optimización del grado eficiencia y eficacia en la gestión administrativa de la Gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018.

1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Justificación Teórica

Se justifica, por la ineficiencia del control existente en las entidades públicas en nuestro caso se investigara sobre la importancia de la aplicación del **control previo**⁴ en la Municipalidad Provincial de Pasco, en ese sentido y dada la importancia de su ejecución, la presente investigación abordará los aspectos generales, normativos y relevantes sobre las actividades de control que se realizan en la entidad. Por ello es importante conocer los mecanismos de control previo – concurrente para maximizar los resultado de los sistemas administrativos de la entidad a investigar.

1.5.2 Justificación Práctica

Se justifica porque nos permitirá determinar, analizar y establecer los objetivos de la investigación, con la finalidad de optimizar los sistemas administrativos para la mejora del desempeño funcional de los empleados de la Municipalidad provincial de Pasco.

⁴ El Control Previo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades del Estado, es un mecanismo que comprende un conjunto de acciones de cautela, previa, concurrente y de posterior verificación que se realiza en la Entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.

1.5.3 Justificación Metodológica

Desde el punto de vista metodológico, esta investigación representa un aporte importante pues luego de realizar el análisis, proporcionará conclusiones y recomendaciones de nuestras variables en estudio y dejar claro que la aplicación del control previo mejorara los sistemas administrativos de la Municipalidad Provincial de Pasco.

En la presente investigación se identificará la problemática, se planteará los objetivos y se formulará las posibles soluciones a través de las hipótesis.

1.5.4 Justificación Social

Se justifica porque servirá de soporte a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el mejor desempeño de sus actividades demostrando a futuro el buen manejo de los recursos del estado en condiciones éticas sólidas, identificación plena, conocimiento amplio de sus funciones y sobre todo el cumplimiento de la normativa vigente.

1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACION.

El acceso a la información de primera línea por parte de la Municipalidad Provincial de Pasco, sin embargo, esto no constituirá ningún impedimento para el desarrollo de la investigación.

Por otro lado el presente trabajo de investigación presenta pocos estudios e investigaciones sobre el tema, por lo que la información bibliográfica y documental es escasa.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACION

2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

Los antecedentes de estudio relacionados al tema de investigación que a continuación presentamos son investigaciones efectuadas a nivel nacional e internacional, que se refieren directa o indirectamente a nuestro tema de investigación que aportan algunos puntos importantes, tales como:

2.1.1 Antecedentes Internacionales

**(BURBANO, 2016, pág. 54), en su tesis denominado
“ANALISIS AL CONTROL PREVIO APLICADO A LOS
PROCESOS DE CONTRATACION PUBLICA DEL
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE LA**

PROVINCIA DE ESMERALDAS” . Presentado Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Esmeraldas. El autor, en su tesis concluye a través de los resultados se verificó que el GADPE cuenta con un manual integrado de procedimientos puestos y procesos, las actividades se ejecutan de acuerdo a los lineamientos del manual, sin embargo se comprobó la falta de conocimientos que tienen los servidores públicos respecto a las normas de control interno y la falta de interés para informarse de manera oportuna de las actualizaciones y cambios que efectúa el sistema de servicio nacional de contratación pública

La investigación reflejó falencias en la socialización del manual integrado de procesos y procedimientos del GADPE, donde la mayoría de los servidores públicos desconocen la existencia del manual, situación que limita al trabajador en el desempeño de sus funciones diarias y con ello a la consecución de los objetivos planteado.

También se puede concluir que los controles previos que se aplican a los procesos de contratación son buenos esto es una muestra para seguir realizando las tareas o funciones de una manera eficiente, eficaz y así obtener los resultados esperados por el GADPE

2.1.2 Antecedentes Nacionales

(FAJARDO, 2013, pág. 99), en su tesis titulada **EL CONTROL PREVIO COMO HERRAMIENTA DE MEJORA PARA EL PROCESO DE EJECUCION DE PAGOS EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERIA DE LA FUERZA AEREA DEL PERU**". Previo a la obtención título profesional de Contador Público en la Universidad San Martín de Porres, Lima – Perú. El autor en su tesis concluye Después de desarrollar el trabajo de investigación se llega a las siguientes conclusiones: a) No se aplica el ambiente de control como herramienta de mejora, para efectos de la ejecución de pagos de cheques a proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. b) No se aplica una evaluación de la eficacia como herramienta de mejora, para efectos de las transferencias de fondos y pagos de proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. c) No se aplica actividades de control como herramienta de mejora, para la custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo (FPPEF) en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. d) No se aplica la información y comunicación como herramienta de mejora, para el control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago

respectivo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. e) No se aplica el monitoreo permanente como herramienta de mejora, para efectos de la supervisión y monitoreo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

(GANOZA, 2015, pág. 116), en su tesis titulada: **“APLICACIÓN DE UN PLAN ESTRATEGICO PARA LA MEJORA DE LA GESTION PUBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DE PUERTO DE ETEN 2015 – 2020”**

Previo a obtener el grado de académico de magister en Gestión Publica Lima – Perú, el autor en su tesis concluye : Se determinó que con la aplicación del plan estratégico mejora la gestión pública de la Municipalidad de Puerto Eten. Esto apoyándonos en la prueba de la normalidad y la prueba de hipótesis que dice que la aplicación del plan estratégico mejora significativamente la gestión pública. Se analizó que la aplicación de un plan estratégico permite la mejora y la eficiencia de la gestión pública de la Municipalidad de Puerto Eten - Chiclayo en el período 2015-2020. Se determinó que la aplicación de un plan estratégico mejora la eficacia de la gestión pública de la Municipalidad de Puerto Eten- Chiclayo en el período 2015-2020. Se determinó que la aplicación de un plan estratégico mejora la

calidad de la gestión pública de la Municipalidad de Puerto Eten- Chiclayo en el período 2015-2020. Se determinó que la aplicación de un plan estratégico mejora la productividad de la gestión pública de la Municipalidad de Puerto Eten- Chiclayo en el período 2015-2020 y especialmente de la comunidad que aporta al Estado.

2.2 BASES TEÓRICAS – CIENTÍFICAS RELACIONADAS CON EL TEMA

2.2.1 CONTROL PREVIO.

2.2.1.1 Definición

Según Anzola (2002) " la función de control consiste en la medición y corrección del rendimiento de los componentes de la empresa, con el fin de asegurar que se alcancen los objetivos y los planes ideados para su logro."

Para Daft (2004) "control significa vigilar las actividades de los empleados, determinar si la empresa se dirige a la consecución de las metas y tomar las acciones correctivas que vayan necesitándose. Los directivos deben asegurarse que la empresa se dirija a la obtención de sus metas. Las tendencias recientes al empowerment (delegar el poder o facultar) y dar confianza a los empleados

han hecho que muchas compañías den ahora menos importancia al control de arriba abajo y más a capacitar a sus empleados para que vigilen y se corrijan ellos mismos."

Según Chiavenato (1998) " el control es un proceso cíclico compuesto por cuatro fases: La acción correctiva, Establecimiento de estándares, observación de desempeño y la comparación del desempeño con el estándar establecido. (CHIAVENATO, 1998)

Control Previo

(CGR, 2014, pág. 5), De acuerdo a lo establecido en la Ley N° 27785 – Ley orgánica del Sistema nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica), señala textualmente ⁵ que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se

⁵ Ley N° 27785 Artículo 7.- Control Interno

efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.⁶

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución

⁶ Sombreado y subrayado es nuestro

llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley.

Normas de Servicios de Control Previo

(R.C. N°. 273-2014 - Normas Generales de Control , 2014, pág. 12), Los servicios de control previo son aquellos que efectúa exclusivamente la Contraloría con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por la Ley o norma expresa, con el objeto de emitir un resultado según corresponda a la materia del requerimiento que realice la entidad solicitante del servicio.

Por mandato de la Ley, las modalidades de servicios de control previo son las siguientes: a) Otorgar autorización previa a la ejecución y pago de los presupuestos adicionales de obra pública, y de las mayores prestaciones de supervisión en los casos distintos a los adicionales de obra, cuyos montos excedan a los previstos en la normativa de la materia, cualquiera sea la fuente de financiamiento. b) Informar previamente sobre las operaciones, fianzas, avales y otras garantías que otorgue el Estado, incluyendo proyectos de contrato, que en cualquier forma comprometan su crédito o capacidad financiera, sea que se trate de negociaciones en el país o en el exterior. El citado informe previo no conlleva la autorización o aprobación de la operación. c) Emitir opinión previa vinculante sobre contrataciones de bienes, servicios u obras que tengan el carácter de secreto militar o de orden interno exoneradas de licitación pública, concurso público o adjudicación directa. Dicha opinión previa se otorga exclusivamente sobre las contrataciones que cumplan las condiciones antes señaladas y cuando las mismas deban mantenerse en reserva

conforme a ley, y además no se refieran a bienes, servicios u obras de carácter administrativo u operativo. La ejecución de los servicios de control previo no exceptúa el ejercicio del control simultáneo o posterior correspondiente.

El ejercicio de los servicios de control previo para las modalidades establecidas por la Ley, se regula por la normativa específica que para cada caso emite la Contraloría, de acuerdo a su competencia funcional; en la que se establece el procedimiento, requisitos, plazos y excepciones para su ejercicio.

Como resultado del control previo se emite un documento que sustenta el pronunciamiento de la Contraloría sobre la solicitud recibida, según corresponda a la materia del requerimiento que realice la entidad solicitante del servicio.

La Contraloría y los Órganos de Control Institucional cautelarán que en la ejecución de la operación materia de control previo, la entidad sujete su actuación al alcance indicado en el pronunciamiento emitido por la Contraloría.⁷

⁷ Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG “Normas Generales de Control Gubernamental”.

2.2.1.2 Importancia.

(Marko Antonio, 2017), El control es de vital importancia dado que:

Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen planes exitosamente.

Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, y a los actos.

Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones, para que no se vuelvan a presentar en el futuro.

Localiza a los actores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.

Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de planeación.

Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.

Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa.

2.2.1.3 Principios del Control.

La aplicación racional del control debe fundamentarse en los siguientes principios:

A cada grupo de delegación conferido debe proporcionarse el grado de control correspondiente.

De la misma manera que la autoridad se delega y la responsabilidad se comparte, al delegar autoridad es necesario establecer los mecanismos suficientes para verificar que se está cumpliendo con la responsabilidad conferida, y que la autoridad delegada está siendo debidamente ejercida.

2.2.1.4 De los objetivos.

Se refiere a que el control existe en función de los objetivos, es decir, el control no es un fin, sino un medio para alcanzar los objetivos preestablecidos.

2.2.1.5 De la oportunidad.

El control, para que sea eficaz, necesita ser oportuno, es decir, debe aplicarse antes de que se efectúe el error. De tal manera que sea posible tomar medidas correctivas, con anticipación.

2.2.1.6 De las desviaciones.

Todas las variaciones o desviaciones que se presenten en relación con los planes deben ser

analizadas detalladamente, de tal manera que sea posible conocer las causas que las originaron, a fin de tomar las medidas necesarias para evitarlas en el futuro.

2.2.1.7 Finalidad del control previo

- I. Verificar que las operaciones financieras se ejecuten de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía, observando que el gasto guarde relación con los planes, objetivos y metas de la entidad; aplicando criterios de austeridad y transparencia.
- II. Asegurar que el uso de los recursos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos, y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental.
- III. Verificar la correcta formulación y presentación de la documentación sustentatoria de la ejecución de compromisos y pagos, así como las respectivas rendiciones de cuenta.

- IV. Conseguir el ordenamiento documentario y de procedimientos de la organización que evidencie el uso adecuado de los recursos.

2.2.1.8 Sistema de control interno

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley.

2.2.1.9 Constituyen sus componentes:

El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;

La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;

Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;

Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno;

Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;

El seguimiento de resultados; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las

recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control;

Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

Forman parte del sistema de control interno: la administración y el órgano de control institucional, de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia

2.2.1.10 Objetivos del control interno⁸

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida,

⁸ Art. 4 de la Ley 28716. Ley de Control interno de las entidades del estado

- deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;
 - d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;
 - e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales;
 - f. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

Funcionamiento del control interno

El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y

actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el artículo 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.

Normativa

La función del control gubernamental se define en la Constitución Política del Perú y luego es regulada, de forma explícita, por el Sistema Nacional de Control (SNC) a través de la Contraloría General de la República (CGR) que tiene, entre sus funciones, la de supervisar la legalidad de las operaciones y de los actos de las instituciones sujetas a control. Asimismo, la CGR dicta la normativa técnica de control estableciendo los lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos, a fin de dar cumplimiento

a su rol rector. El enfoque de Control Interno gubernamental en el Perú así como sus conceptos, principios, técnicas y metodologías, se han definido en los últimos años a través de diferentes normas y lineamientos de distinta jerarquía. La tabla que sigue a continuación muestra los elementos que constituyen este marco normativo así como el propósito de cada uno.

Cuadro N° 1

Marco normativo de referencia del Control Interno	
Normativa	Contenido
Constitución Política del Perú	Establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785)	Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC.
Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)	Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.

Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)	Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.
Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado(RCN°458-2008-CG)	Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno.
Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119-2012-CG)	Dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tienen la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función de control, al logro de los objetivos nacionales.
Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716	Precisa que el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del sistema de Control Interno toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que éstas administran.

Fuente: Elaboración Propia, 2018

2.2.2 SISTEMAS ADMINISTRATIVOS

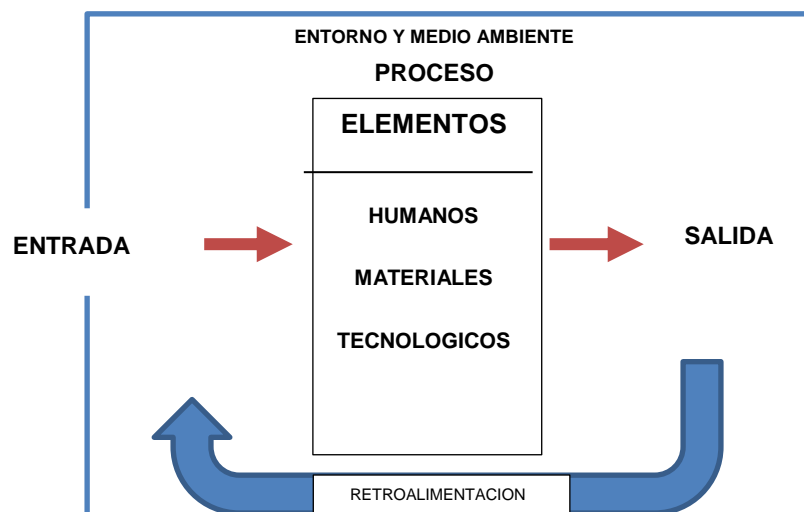
2.2.2.1 Definición

El conjunto de componentes que interactúan entre sí y se encuentran interrelacionados recibe el nombre de sistema. Administrativo, por su parte, es aquello

vinculado a la administración (el acto de administrar: organizar o gestionar recursos). (Kramis Joubanc, 1994).

(Kramis Joubanc, 1994, pág. 15), Tomando como referencia los postulados derivados de la teoría general de sistemas, encontramos que un sistema puede definirse de distintas maneras. Entre las acepciones más aceptadas lo consideran como un ente formado por un conjunto de elementos interrelacionados e interactuantes, como un objetivo determinado. En forma de diagrama, lo podemos apreciar en la siguiente figura.

REPRESENTACION DE UN SISTEMA



Fuente: (Kramis Joubanc, 1994)

Nótese que ahora se incluye el aspecto de entrada y salida la retroalimentación, el entorno y el medio ambiente y que los elementos están clasificados en humanos, materiales y tecnológicos.

Pongamos como ejemplo un sistema de facturación de cualquier empresa en medio ambiente estará limitado por las funciones, como las ventas, almacén, contabilidad, etc. Las entradas se constituyen por los datos de los artículos (cantidad, calidad y precio) surgió a determinados cliente; estos datos normalmente están contenidos en lo que se conoce en la práctica como nota de remisión, la cual es aceptada por el cliente en el momento de recibir los artículos.

Las salidas serán las facturas elaboradas y cotejadas, listas para seguir su proceso de cobro. La retroalimentación se encuentra cuando se regresan algunas facturas que, por tener errores, deban ser corregidas.

Finalmente, analizando el sistema encontramos que este está formado por elementos humanos: Digitadoras (facturistas), auxiliares de facturación, etc.; elementos materiales: la papelería utilizada,

maquinas necesarias, el mobiliario de esa oficina, etc.; elementos tecnológicos: el procedimiento que debe seguirse en la elaboración de la factura. (Kramis Joubanc, 1994, pág. 16)

George Terry explica que la administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.

Partiendo de los conceptos antes señalados podemos decir que los Sistemas administrativos es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos es decir todos los elementos que lo integran interactúan entre sí.

Las nuevas tendencias en el campo de la administración municipal señalan al Alcalde como el líder de la entidad. Una de las dimensiones cruciales en el ejercicio de sus funciones es la de ejercer liderazgo administrativo hacia el logro de la visión de la institución. El alcalde municipal, como líder administrativo debe tener el conocimiento, las destrezas y atributos para entender y mejorar la

organización, implantar planes operacionales, manejar los recursos fiscales y aplicar procesos y procedimientos administrativos descentralizados.

Tienen a su cargo la fase operacional de la municipalidad con el propósito de lograr la visión, la misión, las metas y los objetivos institucionales.

La Gestión Municipal, que en teoría debería presentar una mayor sistematización de las unidades ejecutoras, se ve enfrentada a distintos distractores tanto a nivel sistema como en el contexto en que se desarrolla, es así como la sociedad presenta potentes alteraciones que afectan a los funcionarios públicos y la sociedad, de esta forma la gestión administrativa se aleja de su objetivo que es el desarrollo sostenible de su comunidad convirtiéndola en una sociedad ineficiente frente a otras.

Según George Terry señala que, la administración debe mantener un orden lógico y debe estar destinada a transformar la visión estratégica de la institución como tal, es por ello que el rol del gestor municipal debe tener una base que lo lleve al éxito, es aquí donde debemos mencionar algunos aspectos relevantes en su función pública:

- ✓ Planeación
- ✓ Organización
- ✓ Ejecución
- ✓ Control

A continuación definiremos cada uno de ellos:

Planeación:

Planificar implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos.

Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.

Organización:

Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.

Dirección:

Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

Control:

Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas. El gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas.

2.2.2.2 ORIGEN Y EVOLUCION DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION

La administración y las organizaciones son producto de su momento y su contexto histórico y social, por tanto, la evolución de la gestión administrativa se entiende en términos de cómo han resuelto las personas las cuestiones de sus relaciones en momentos concretos de la historia.

Gestión Administrativa en la Edad Antigua

A pesar de que la administración como disciplina es relativamente nueva, la historia del pensamiento administrativo es muy antigua, ya que nace con el hombre mismo, puesto que en todo tiempo ha habido la necesidad de coordinar actividades, tomar decisiones y de ejecutar; de ahí que en la administración antigua se encuentran muchos de los fundamentos administrativos de la

actualidad y que pueden observarse en el código de Hammurahi, en el Nuevo Testamento, así como en la forma de conducir los asuntos en la antigua Grecia, Egipto, Roma y China, en donde se encuentran vestigios del proceso administrativo.

En Egipto existía un sistema administrativo amplio con una economía planificada y un gobierno central de gran poder, basado en la fuerza y la compulsión, aquí se creó el primer sistema de servicio civil.

La administración del Imperio Romano se caracterizó por la centralización.

La Administración en la Edad Media

Durante los últimos años del imperio Romano el centralismo administrativo se fue debilitando considerablemente y la autoridad real pasó al terrateniente, alrededor del cual se agrupaban muchas personas abriendo las puertas al surgimiento de la Edad Media, hubo una descentralización del gobierno, con lo que se diferenció de las formas administrativas que habían existido anteriormente.

Hubo una notable evolución de las ideas administrativas y se consolidaron instituciones como

la iglesia católica. En ésta época la administración recibe un gran impulso cuando surgen en Italia, los fundamentos de la contabilidad moderna y las transacciones comerciales.

La Administración en la Edad Moderna

Al inicio de ésta época surge en Prusia y Austria un movimiento administrativo conocido como cameralistas que alcanzó su mayor esplendor en 1560 y trataron de mejorar los sistemas administrativos usados en ésta época. Para algunos tratadistas los cameralistas son los pioneros en el estudio científico de la administración pública.

A mediados del siglo XVIII tuvo su inicio la Revolución Industrial Inglesa, la cual precisó de una nueva generación de administradores, que desarrollaron sus propios conceptos y técnicas, surgiendo algunos de los principios administrativos básicos.

La Administración en la Edad Contemporánea

En ésta época se asientan las bases para el desarrollo de la administración como una verdadera ciencia, ya que como fruto de las

necesidades de la época, surgen teorías, principios y funciones administrativas, que aunque superadas o modificadas, cumplieron un papel importante en cuanto al desarrollo del pensamiento administrativo.

La Administración en la Sociedad Moderna

A pesar de que la administración es una disciplina relativamente nueva, su desarrollo fue muy rápido. La propia historia del pensamiento administrativo proporciona una perspectiva de las contribuciones y de los problemas y situaciones con que se enfrentó en los últimos setenta años en el mundo industrial. La administración es un fenómeno universal en el mundo moderno, cada organización, cada empresa requieren toma de decisiones, coordinación de múltiples actividades, dirección de personas, evaluación del desempeño con base en objetivo previamente determinados, consecución y ubicación de varios recursos.

2.2.2.3 PRECURSORES DE LA ADMINISTRACION

Para que la administración sea lo que es hoy día, hubieron personajes destacados que con sus

aportes colaboraron para el desarrollo de la misma.

Entre ellos se encuentran:

Confucio:

Filósofo, proporcionó una serie de reglas para la administración pública, recomendando:

Que las personas que ocupan posiciones públicas deben conocer bien el país para así estar en condiciones de resolver sus problemas.

Excluir de la selección del personal el favoritismo y el partidatismo.

Que los funcionarios seleccionados deberían ser personas honradas, desinteresadas y capaces.

Adam Smith:

Enunció el principio de la división del trabajo considerándolo necesario para la especialización y para el aumento de la producción.

Henry Metcalfe:

Se distinguió por implantar nuevas técnicas de control administrativo e ideó una buena manera de control, considerada como muy eficiente. Publicó un libro titulado "El costo de Producción y la Administración de Talleres Públicos y Privados",

considerada como una obra precursora de la administración científica.

Woodrow Wilson:

Hizo una separación entre política y administración y le dio el calificativo de ciencia a la administración, propugnando su enseñanza a nivel universitario.

Frederick W. Taylor

Se le considera padre de la administración científica; Taylor trabaja entre los años 1880 y 1915 en una serie de empresas, realizando varios experimentos y aplicando sus propias ideas en busca del mejoramiento de la administración, descubriendo que existen fallos o deficiencias que eran imputables del factor humano, ya que según su criterio, los trabajadores "en lugar de emplear todo su esfuerzo a producir la mayor cantidad posible de trabajo, en la mayoría de los casos hacen deliberadamente lo menos que pueden" . Además promovió que las fuentes de empleo aumentaran la paga a los trabajadores más productivos.

El disminuyó la jornada diaria de trabajo de 10 ½ a 8 ½ horas e introdujo períodos de descanso, el sistema de salarios diferenciales y otras mejoras.

Henry Fayol:

Fayol fue el primero que desarrolló una teoría general de la administración, por lo que se le considera el "padre de la administración moderna".

Fue el primero que propugnó porque se enseñara administración en los centros educativos.

Fayol aportó catorce principios básicos a la administración, estos son:

- ✓ División del Trabajo.
- ✓ Autoridad.
- ✓ Disciplina
- ✓ Unidad de Mando.
- ✓ Unidad de Dirección.
- ✓ Subordinación del Interés Particular al Interés General.
- ✓ Remuneración del Personal.
- ✓ Centralización.
- ✓ Cadena de Mando.
- ✓ Equidad.
- ✓ Estabilidad del Personal.
- ✓ Iniciativa.

2.2.2.4 IMPORTANCIA DE LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS

La tarea de construir una sociedad económicamente mejor, normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna.

La supervisión de las áreas de la municipalidad está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador.

La administración pone en orden los esfuerzos según **George Terry**.

En situaciones complejas, donde se requiere un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos.

Este hecho acontece en la administración pública, ya que dado su importante papel en el desarrollo económico y social de un país y su cada vez más acentuada absorción de actividades que anteriormente estaban relegadas al sector privado, la

maquinaria administrativa pública se ha constituido en la empresa más importante de un país.

Es en la esfera del esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental, ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines; de la buena o mala gestión administrativa depende el éxito o fracaso de la entidad. (CALIX, 2011).

2.2.2.5 Grado de cumplimiento de los objetivos institucionales

De acuerdo al autor Walter Andía Valencia en su obra “Manual de Gestión Pública”, la define como aquellos propósitos establecidos por el Titular del Pliego para cada año fiscal, en base a los cuales se elaboran los presupuestos institucionales. Dichos propósitos se traducen en Objetivos Institucionales de carácter general, parcial y específico, los cuales expresan, los lineamientos de la política sectorial a que responde cada entidad durante el periodo.

2.2.2.6 Nivel de planeamiento de la administración de riesgos.

De acuerdo a la Norma General para el Componente para las Actividades de Prevención y Monitoreo de la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba la Normas de Control Interno, nos indica que 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 correcciones necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

2.2.2.7 Grado de eficiencia y eficacia

De acuerdo al autor Walter Andía Valencia en su obra "Manual de Gestión Pública", expresa la combinación óptima de recursos en el logro de los objetivos. Se expresa como número de insumos por unidad de producto (o resultado). Se le asocia el concepto a la productividad que se expresa como cantidad de productos por unidad de insumo.

Asimismo, señala que la eficacia muestra el grado de cumplimiento en el logro de los objetivos trazados

al inicio de la intervención. Se obtiene de comparar el resultado de la intervención con el resultado ideal o nivel estándar establecido inicialmente.

2.2.2.8 Evaluación de riesgos.

De acuerdo a la Norma General para el Componente Evaluación de Riesgos, de la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba la Normas de Control Interno, establece que la evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

2.2.2.9 Identificación, valoración y respuesta al riesgo.

La Norma General para el Componente Evaluación de Riesgos, de la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba la Normas de Control Interno, nos señala que en la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que puedan afectar el logro

de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, procesos y tecnología.

Igualmente, el análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos.

Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.

Asimismo, la administración identifica 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.

Respecto a la Integridad y Valores éticos, la resolución de contraloría N° 320-2006-CG, señala que la integridad y los valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, que se traducen en normas de conducta y formas de gestión. El titular y demás colaboradores deben mantener actitud de apoyo permanente hacia el control interno en base a la integridad y valores éticos establecidos por la entidad.

2.3 DEFINICIÓN DE CONCEPTOS

2.3.1 CONTROL PREVIO.

ACTIVIDADES DE CONTROL: Se refieren a las acciones que realiza la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en si mismas implican la forma "correcta" de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

AMBIENTE DE CONTROL: Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie

las tareas de las personas con respecto al control de sus actividades.

ACTIVIDADES: Conjunto de acciones necesarias para mantener en forma permanente y continua la operatividad de las actividades de gobierno. Las actividades forman parte de un programa presupuestal.

ADQUISICION ECONOMICA: implica, adquirir los bienes y/o servicios, en calidad y cantidad apropiada, y al menor costo posible.

ALMACENAMIENTO: es el conjunto de actividades orientadas a la ubicación temporal de los bienes en un espacio físico establecido, con el objeto de ser custodiados, en tanto sean trasladados a las dependencias que los soliciten.

AUTORIZACION: es la forma de asegurar que sólo se efectúan operaciones y actos administrativos válidos, y de acuerdo con lo previsto por la dirección.

BAJA DE BIENES: es un proceso que consiste en retirar todos aquellos bienes de activo fijo, que han perdido la posibilidad de ser utilizados en la entidad, por haber sido expuestos a acciones de diferente naturaleza. (Obsolescencia, deterioro, pérdida o destrucción).

CONTROL INTERNO: es un proceso continuo realizado por la dirección y gerencia y, otros empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos siguientes:

Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública

Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;

Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.

CONTROL PREVIO: es el conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos.

DISCIPLINA: es la actitud individual o de grupo que asegura una pronta y estricta obediencia a las reglas o disposiciones. Implica, un "control organizado de si mismo". Debe ser aplicado por los directivos y los subordinados.

ECONOMIA: en su sentido amplio significa, administración recta y prudente de los escasos recursos. Se relaciona con

la adquisición de bienes y/o servicios al costo mínimo posible, en condiciones de calidad y precio razonable.

EFFECTIVIDAD: tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programados por una entidad o proyecto.

EFICIENCIA: rendimiento efectivo sin desperdicio innecesario.

ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO: constituye el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno.

ETICA: está constituida por valores morales que permiten a la persona adoptar decisiones y determinar un comportamiento apropiado, esos valores deben estar basados en lo que es "correcto", lo cual puede ir más allá de lo que es "legal".

EVALUACION DEL RIESGO: el riesgo se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

INTEGRIDAD: es una calidad de la persona que mantiene principios morales sólidos, rectitud, honestidad, sinceridad y el deseo de hacer lo correcto, así como profesar y vivir en un marco de valores.

ORGANIZACION: Es la estructura formalizada en donde se identifican y clasifican las actividades de la entidad, los cargos con autoridad, las medidas de coordinasen horizontal y vertical y, la departamentalización correspondiente.

UNIDAD DE LOGISTICA Y/O ALMACEN: significa que todos los bienes que adquiera la entidad deben ingresar a través de almacén, aún cuando la naturaleza física de los mismos requiriera su ubicación directa en el lugar o dependencia que lo solicita.

Ello permitirá un control total de los bienes adquiridos.

2.3.2 SISTEMAS ADMINISTRATIVO

ACTIVIDAD/TAREA:

Términos sinónimos, aunque se acostumbra tratar a la tarea como una acción componente de la actividad. En general son acciones humanas que consumen tiempo y recursos, y conducen a lograr un resultado concreto en un plazo determinado. Son finitas aunque pueden ser repetitivas.

ANÁLISIS:

Acción de dividir una cosa o problema en tantas partes como sea posible, para reconocer la naturaleza de las partes, las relaciones entre éstas y obtener conclusiones objetivas del todo.

COORDINAR:

Acto de intercambiar información entre las partes de un todo. Opera vertical y horizontalmente para asegurar el rumbo armónico y sincronizado de todas los elementos que participan en el trabajo.

DESARROLLO ORGANIZACIONAL:

Acción de mantenimiento y actualización permanente de los cambios aplicados a una organización y respecto a su medio ambiente.

DIRIGIR:

Acto de conducir y motivar grupos humanos hacia el logro de objetivos y resultados, con determinados recursos.

DIVISIÓN DEL TRABAJO:

Acto de segmentar el trabajo total de una organización, por especializaciones y niveles de dificultad.

EFICACIA:

Indicador de mayor logro de objetivos o metas por unidad de tiempo, respecto a lo planeado.

EFICIENCIA:

Indicador de menor costo de un resultado, por unidad de factor empleado y por unidad de tiempo. Se obtiene al relacionar el valor de los resultados respecto al costo de producir esos resultados.

ESTRATEGIA:

En un proceso regulable; es el conjunto de las reglas que aseguran una decisión óptima en cada momento. Una estrategia por lo general abarca los objetivos, las metas, los fines, la política y la programación de acciones de un todo organizacional o individual.

EVALUAR:

Acto de comparar y enjuiciar los resultados alcanzados en un momento y espacio dados, con los resultados esperados en ese mismo momento. Es buscar las causas de su comportamiento, entenderlas e introducir medidas correctivas oportunas.

MANUAL:

Documento que contiene información válida y clasificada sobre una determinada materia de la organización. Es un compendio, una colección de textos seleccionados y fácilmente localizables.

MANUAL DE FUNCIONES:

Documento similar al Manual de Organización. Contiene información válida y clasificada sobre las funciones y productos departamentales de una organización. Su contenido son y descripción departamental, de funciones y de productos

MANUAL DE ORGANIZACIÓN:

Documento que contiene información válida y clasificada sobre la estructura, funciones y productos departamentales de una organización. Su contenido son organigramas y descripción departamental, de funciones y de productos.

MANUAL DE POLÍTICAS:

Documento que contiene información válida y clasificada sobre las políticas, normas e instrucciones que rigen el quehacer de corto, mediano y largo plazo de los funcionarios de una organización. Su contenido son políticas, normas e instrucciones.

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS:

Documento que contiene información válida y clasificada sobre la estructura de producción, servicios y mantenimiento de una organización. Su contenido son los procedimientos de trabajo, que conllevan especificación de su naturaleza y alcances, la descripción de las operaciones secuenciales

para lograr el producto, las normas que le afectan y una gráfica de proceso (hoja de ruta, fluxograma).

PLAN:

Conjunto de programas y proyectos relacionados entre sí y conducentes a un objetivo común. También conjunto armónico de actividades para lograr un resultado concreto.

PLANIFICACIÓN:

Proceso racional y sistémico de preveer, organizar y utilizar los recursos escasos para lograr objetivos y metas en un tiempo y espacio predeterminados.

PLANIFICACIÓN ADMINISTRATIVA:

Proceso racional de previsión, estructuración, diseño y asignación óptima de recursos de las organizaciones, para que alcancen resultados en un tiempo y espacio dados.

PLANIFICACIÓN SOCIOECONÓMICA:

Proceso racional y continuo de previsión, organización y uso de recursos escasos, para alcanzar objetivos y metas sociales y económicas en un tiempo y espacio predeterminados.

SUPERVISAR:

Acto de vigilar que los hechos de un trabajo sucedan conforme a las normas preestablecidas y en el tiempo y lugar determinados.

TÁCTICA:

Sistema especial que se emplea para disimular y hábilmente para conseguir un fin.

TRABAJO:

Acción humana, individual o colectiva, que conduce a la obtención de un producto o a la prestación de un servicio en un tiempo y espacio determinado y con el apoyo de otros recursos.

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1 TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

3.1.1 Tipo de investigación.

La investigación se ubicó en un tipo de investigación aplicada que según Valderrama “la investigación aplicada busca conocer para hacer, actuar, construir y modificar; le preocupa la aplicación inmediata sobre una realidad concreta. Este tipo de investigación es el que realizan (o deben realizar) los egresados de pre – y posgrado de las universidades para conocer la realidad social, económica, política y cultural de su ámbito, y plantear soluciones concretas, reales, factibles y necesarias a los problemas

reconocidos” (Valderrama Mendoza, 2013, págs. 39-40). En ese sentido, la investigación es aplicada.

3.1.2 Nivel de la investigación.

Según Hernández, los estudios de alcance explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables (Hernández Sampieri, 2010, págs. 83-84). El presente trabajo de investigación pretende conocer de qué manera la aplicación del control previo contribuye en los sistemas administrativos de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018.

3.2 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN.

3.2.1 Método

Según Ccanto M. (2010). Señala que el método general de toda investigación es el método científico, pues es referirse a la ciencia como un conjunto de pensamientos universales y necesarios, y que en función de esto surgen algunas cualidades importantes, como la de que está constituida por

leyes universales que conforman un conocimiento sistemático de la realidad.

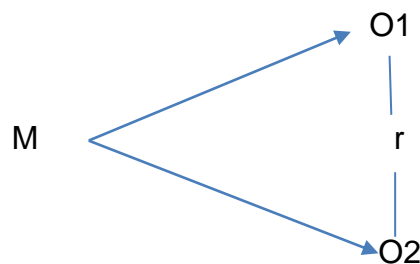
En esta investigación se utilizará, el método científico que consiste en plantear el problema de investigación, las hipótesis y el contraste de las Hipótesis de la investigación, con la finalidad de llegar a las conclusiones y finalmente proponer recomendaciones.

3.2.2 Diseño

Para llevar a cabo la investigación se considera el diseño no experimental porque se realizará el trabajo de investigación sin manipular las variables.

1. Diseño Metodológico

a. Diseño Específico, Correlacional.



Donde:

- M : Representa la muestra del estudio
- O1 : Variable 1
- O2 : Variable 2
- r : Representa posibles correlaciones existentes entre las Variables.

3.3 UNIVERSO Y MUESTRA

3.3.1 Universo de estudio.

Quezada (2012, pág. 38) refiere que, la población representa una colección completa de elementos (sujetos, objetos, fenómenos o datos) que poseen algunas características comunes. Presentamos en el Cuadro N° 01 la Población de funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Pasco según se detallan a continuación:

Cuadro N° 1

Unidad de Análisis Municipalidad Provincial de Pasco - 2018	Cantidad
Órganos	Total
Alcalde	01
Regidores	12
Gerente Municipal	01
Funcionarios	138
TOTAL:	152

Fuente: Elaboración Propia - 2018

3.3.2 Universo social.

Sierra (1994, p.174), sostiene: una vez definido el problema a investigar, formuladas las hipótesis, determinadas las dimensiones e indicadores de las variables y delimitado el campo de la investigación, se hace preciso realizar, además de las anteriores, otra opción antes de empezar con el trabajo de campo, la recogida de datos mediante la aplicación de los métodos elegidos. Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características del

contexto, de lugar y en el tiempo”. (ROBERTO HERNANDEZ SAMPIERI, CARLOS FERNANDEZ COLLADO, PILAR BAPTISTA LUCIO, 2003, pág. 239)

El Universo Social objeto del estudio, está constituido por 14 órganos de gobierno y 36 funcionarios que laboran en la Municipalidad Provincial de Pasco.

3.3.3 Unidad de análisis.

La Unidad de Análisis de Nuestra investigación se determinó de la siguiente manera:

Unidad de Análisis Municipalidad Provincial de Pasco – 2018	Cantidad
Órganos	Total
Alcalde	01
Regidores	12
Gerente Municipal	01
Funcionarios	36
TOTAL:	50

Fuente: Elaboración Propia - 2018

3.3.4 Muestra de la investigación.

Por su parte Ballestrini (1997, p.130) refiere que cuando un universo está integrado por un número reducido de sujetos por ser una población pequeña y finita, se toma como unidades de estudio e indagación a todos los individuos que la integran por consiguiente no se aplican criterios muestrales.

En el presente trabajo de investigación la muestra intencionada es de 14 Funcionarios representados por el órgano de gobierno y 36 funcionarios de la Municipalidad

Provincial de Pasco El cual, se determinó en coordinación estrecha con el asesor de la investigación.

3.4 FORMULACION DE HIPÓTESIS

3.4.1 Hipótesis General

La aplicación del control previo contribuye alta y significativamente en la optimización de los sistemas administrativos de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018 (**H₁**).

La aplicación del control previo no contribuye alta y significativamente en la optimización de la los sistemas administrativos de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018 (**H₀**).

3.4.2 Hipótesis específicas

- a. La aplicación del ambiente de control contribuye significativamente en la optimización del grado de cumplimiento de los objetivos institucionales de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018
- b. Las actividades de control contribuye significativamente en la optimización en el nivel de

planeamiento de la administración de riesgos de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018

- c. El monitoreo permanente contribuye significativamente en la optimización del grado eficiencia y eficacia en los sistemas administrativos de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018.

3.5 IDENTIFICACION DE VARIABLES.

3.5.1 Variable Independiente

X = Control Previo

3.5.2 Variable Dependiente

Y = Sistemas Administrativos

3.6 DEFINICION DE VARIABLES E INDICADORES:

X = CONTROL PREVIO

Dimensiones e indicadores

X₁ = Ambiente de Control

- ✓ Entorno organizacional
- ✓ Valores, conductas éticas
- ✓ Personal con el perfil adecuado

X₂ = Actividades de control

- ✓ Procedimientos de control
- ✓ Procesamiento de información
- ✓ Verificación de la documentación fuente

X₃ = Monitoreo Permanente.

- ✓ Control de cumplimiento de funciones asignadas
- ✓ Idoneidad y Calidad de los objetivos de control
- ✓ Control posterior

Y = Sistemas de administración.

Dimensiones e indicadores

Y₁ = Grado de cumplimiento de los objetivos y metas

- ✓ Grado de cumplimiento de los objetivos entidad

Y₂ = Nivel de planeamiento de administración de riesgos

- ✓ Nivel de conocimiento del control

Y₃ = Grado de eficiencia y eficacia en la G.A.

- ✓ Nivel de transparencia de la gestión.

3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

3.7.1 Técnicas:

La técnica utilizada fue la recopilación bibliográfica y recopilación estadística, mediante la encuesta, que según Deza y Muñoz (2012) señalan, que la técnica es un proceso cognitivo de carácter intencional, definido como el empleo

sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de datos requeridos para resolver un problema de investigación.

Los datos que se utilizaron en el presente trabajo de investigación fue la **encuesta**. Toda vez que se realizó las encuestas a los funcionarios y directivos de la Municipalidad Provincial de Pasco.

3.7.2 Instrumentos.

El instrumento que se usó en la presente investigación fue el **cuestionario**. Según señala Deza y Muñoz (2012), el cuestionario es un instrumento que se utilizó para recolectar los datos, que consiste en un conjunto de preguntas respecto a una variable a medir, teniendo en cuenta los problemas de investigación, básicamente es una conversación entre el entrevistador y el entrevistado donde la conversación gira en torno al problema de estudio, que conlleva a un propósito profesional.

Los procedimientos para recolectar los datos de la investigación se llevarón a cabo de la siguiente manera:

- Se elaboró las encuestas de acuerdo a las dos variables.
- Se elaboró el cuestionario en base a las dos variables.

- Se aplicó las encuestas y el cuestionario de preguntas a los que conforman la muestra de estudio.

Los datos obtenidos se tabularon en el programa estadístico SPSS 23, seguidamente se procesaron para obtener los resultados de la presente investigación, finalmente se contrastaron la hipótesis con el estadístico.

3.8 TECNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE DATOS

3.8.1 Técnica de Procesamiento

La técnica del procesamiento en la investigación fue la estadística, y se procesaron los datos obtenidos de diferentes fuentes, como:

- Se tabuló los cuadros estadísticos con las cantidades y sus porcentajes
- Se confeccionaron los gráficos.
- Comprensión de los gráficos
- Conciliación de datos
- Se procesaron los datos con el SPSS (Statistical package for social sciences).

3.8.2 Técnica de Análisis

En la técnica de análisis que se aplicaron fueron las técnicas siguientes:

- Análisis documental
- Conciliación de datos
- Indagación

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

4.1 Descripción del Trabajo de Campo.

Para recolectar la información se efectuó lo siguiente:

En el presente Trabajo de Investigación, se realizó las coordinaciones respectivas entre los investigadores, el asesor y el Gerente del área planificación y presupuesto de la Municipalidad Provincial de Pasco. Solicitamos la autorización al acceso y desarrollo del proyecto de investigación.

Se realizó la capacitación y preparación a los encuestadores que apoyarán nuestro trabajo de investigación para encuestar a las diferentes unidades de análisis mencionadas y especificados en el

cuadro de la muestra, se dio instrucciones necesarias sobre la finalidad del instrumento, aplicación del instrumento, supervisión y control con la finalidad de realizar el trabajo de campo y el informe de tesis.

Se presentó una solicitud dirigida al Alcalde Provincial de la Municipalidad para que nos brinde la autorización correspondiente al desarrollo de la investigación dentro de sus instalaciones de la Municipalidad Provincial.

Al finalizar el trabajo de campo y procesamiento de la información, de la Gerencia de Planificación y Presupuesto, se consolidó la información y data obtenida a través de un trabajo de gabinete.

Finalmente, se procedió a presentar el borrador de tesis para su revisión, análisis y opinión por nuestro asesor, posteriormente se corregirá las observaciones planteadas a nivel del asesor y luego de los jurados para evacuar el informe final de la tesis, presentándose por los canales correspondientes de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la UNDAC.

4.2 PRESENTACIÓN, ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS.

4.2.1 CONTROL PREVIO

Tabla N°1

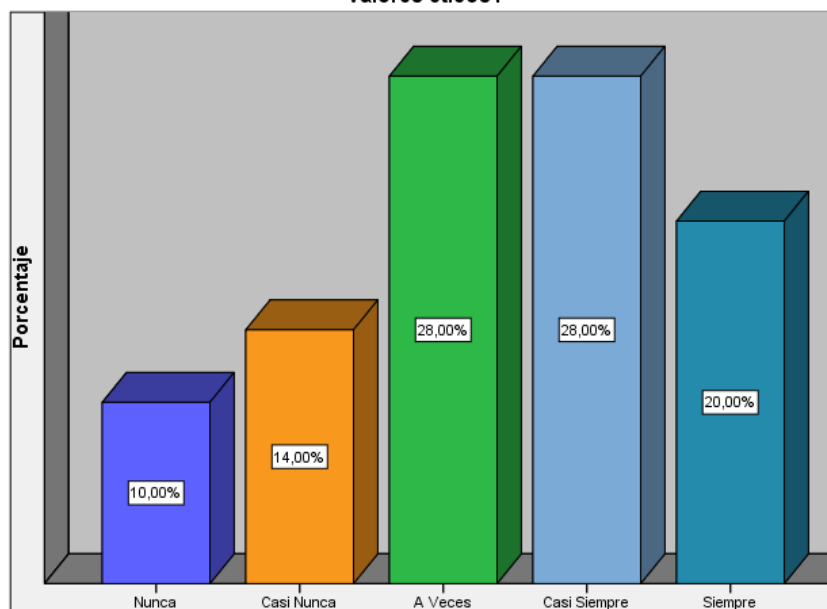
¿Se aplica correctamente los principios de relevancia de la integridad y los valores éticos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	5	10,0	10,0	10,0
Casi Nunca	7	14,0	14,0	24,0
A Veces	14	28,0	28,0	52,0
Casi Siempre	14	28,0	28,0	80,0
Siempre	10	20,0	20,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°1

¿Se aplica correctamente los principios de relevancia de la integridad y los valores éticos?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 14 (28%) de los encuestados expresan que siempre se aplica correctamente los principios de relevancia

de la integridad y los valores éticos, mientras que únicamente 5 (10%) de los encuestados expresan que nunca.

Tabla N°2

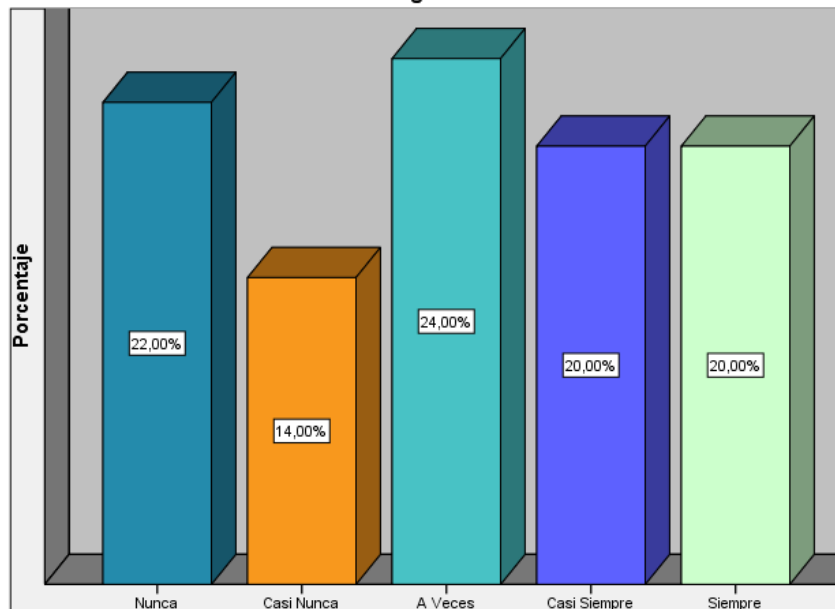
¿Se aplican adecuadamente, la filosofía de la administración y políticas en el entorno organizacional?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	11	22,0	22,0	22,0
Casi Nunca	7	14,0	14,0	36,0
A Veces	12	24,0	24,0	60,0
Casi Siempre	10	20,0	20,0	80,0
Siempre	10	20,0	20,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°2

¿Se aplican adecuadamente, la filosofía de la administración y políticas en el entorno organizacional?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 12 (24%) de los encuestados expresan que a veces se aplican adecuadamente, la filosofía de la administración y políticas en el entorno organizacional,

mientras que únicamente 7 (14%) de los encuestados manifiestan que casi nunca.

Tabla N°3

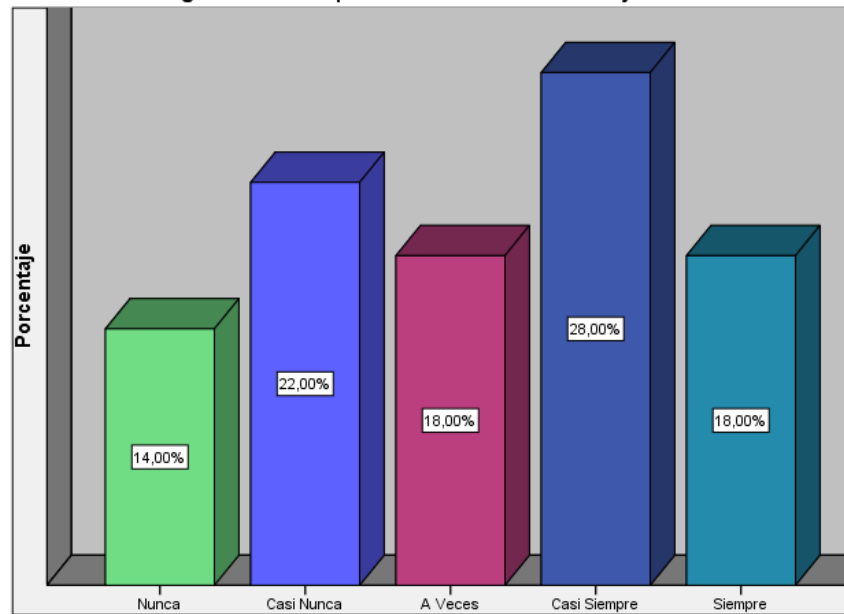
¿Se ha implementado adecuadamente, una estructura organizativa y la asignación de responsabilidades de los trabajadores?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	14,0	14,0	14,0
Casi Nunca	11	22,0	22,0	36,0
A Veces	9	18,0	18,0	54,0
Casi Siempre	14	28,0	28,0	82,0
Siempre	9	18,0	18,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°3

¿Se ha implementado adecuadamente, una estructura organizativa y la asignación de responsabilidades de los trabajadores?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 14 (28%) de los encuestados manifiestan que casi siempre se ha implementado adecuadamente, una estructura organizativa y la asignación de responsabilidades de los

trabajadores, mientras que solo 7 (14%) de los encuestados manifiestan que nunca.

Tabla N°4

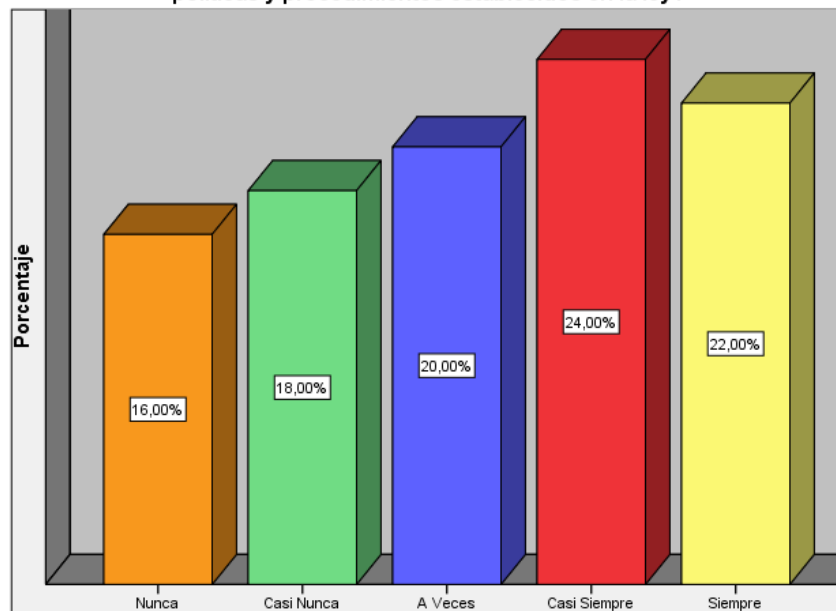
¿Se han implementado adecuadamente las actividades de control según las políticas y procedimientos establecidos en la ley?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	8	16,0	16,0	16,0
Casi Nunca	9	18,0	18,0	34,0
A Veces	10	20,0	20,0	54,0
Casi Siempre	12	24,0	24,0	78,0
Siempre	11	22,0	22,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°4

¿Se han implementado adecuadamente las actividades de control según las políticas y procedimientos establecidos en la ley?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 12 (24%) de los encuestados expresan que casi siempre se han implementado adecuadamente las actividades de control según las políticas y procedimientos establecidos en

la ley, mientras que solo 8 (16%) de los encuestados expresan nunca.

Tabla N°5

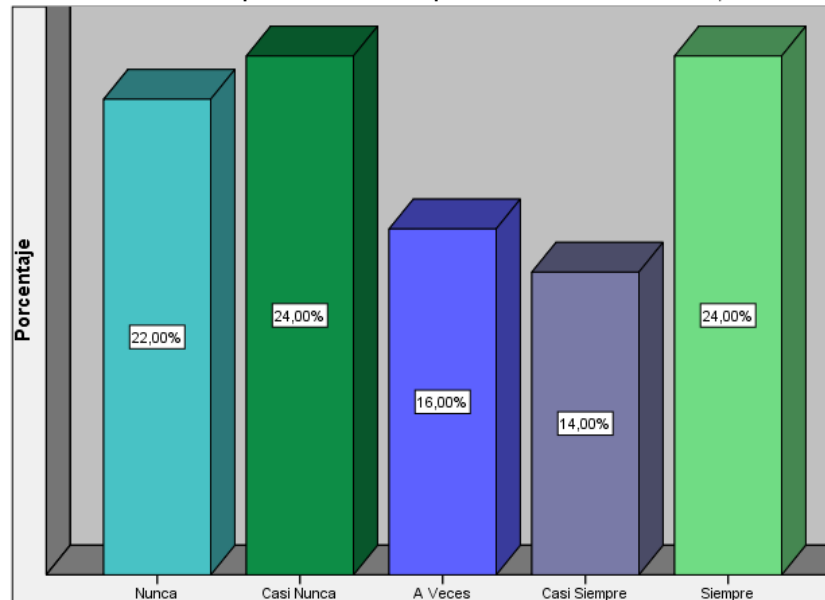
¿Se enfatiza de manera correcta, la relevancia de la calidad de información dentro del control previo en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2018?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	22,0	22,0	22,0
	Casi Nunca	12	24,0	24,0	46,0
	A Veces	8	16,0	16,0	62,0
	Casi Siempre	7	14,0	14,0	76,0
	Siempre	12	24,0	24,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°5

¿Se enfatiza de manera correcta, la relevancia de la calidad de información dentro del control previo en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2018?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 12 (24%) de los encuestados expresan que siempre se enfatiza de manera correcta, la relevancia de la calidad de información dentro del control previo en la Municipalidad

Provincial de Pasco 2018, mientras que solo 8 (16%) de los encuestados expresan a veces.

Tabla N°6

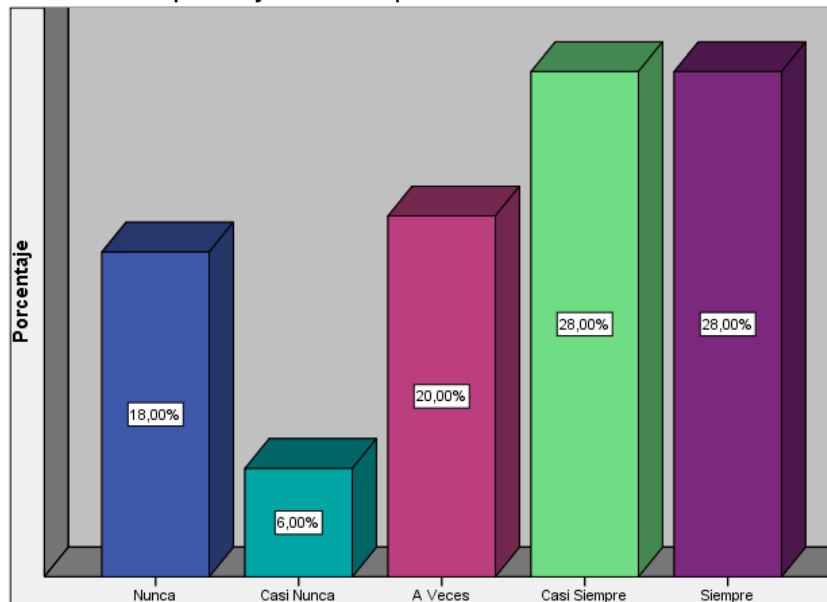
¿Se profundiza adecuadamente, la necesidad de información entre la municipalidad y terceros respecto a la documentación fuente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	9	18,0	18,0	18,0
Casi Nunca	3	6,0	6,0	24,0
A Veces	10	20,0	20,0	44,0
Casi Siempre	14	28,0	28,0	72,0
Siempre	14	28,0	28,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°6

¿Se profundiza adecuadamente, la necesidad de información entre la municipalidad y terceros respecto a la documentación fuente?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 14 (28%) de los encuestados expresan que siempre se profundiza adecuadamente, la necesidad de información entre la Municipalidad y terceros respecto a la

documentación fuente, mientras que solo 3 (6%) de los encuestados expresan casi nunca.

Tabla N°7

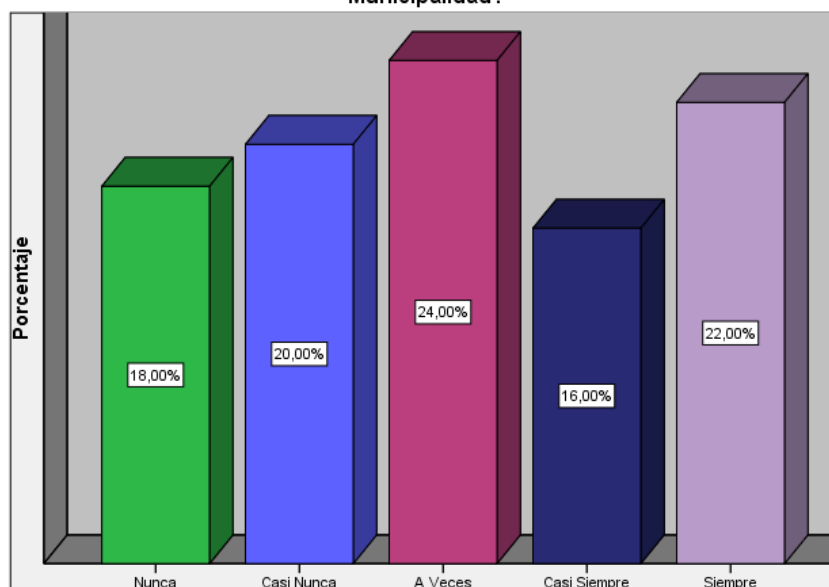
¿Se verifican o realizan el control previo a toda la documentación relacionada a las adquisiciones de bienes y/o servicios por los proveedores de la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	18,0	18,0	18,0
	Casi Nunca	10	20,0	20,0	38,0
	A Veces	12	24,0	24,0	62,0
	Casi Siempre	8	16,0	16,0	78,0
	Siempre	11	22,0	22,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°7

¿Se verifican o realizan el control previo a toda la documentación relacionada a las adquisiciones de bienes y/o servicios por los proveedores de la Municipalidad?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 12 (24%) de los encuestados manifiestan que a veces se verifican o realizan el control previo a toda la documentación relacionada a las adquisiciones de bienes y/o

servicios por los proveedores de la Municipalidad, mientras que solo 8 (16%) de los encuestados expresan casi siempre.

Tabla N°8

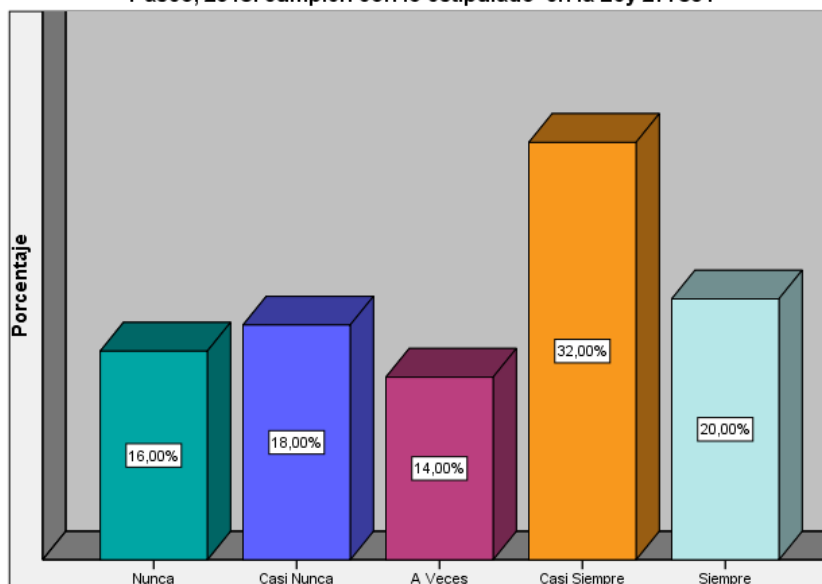
¿Considera usted, que el monitoreo permanente en las acciones de control previo a las funciones asignadas al personal de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2018I cumplen con lo estipulado en la Ley 27785?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	16,0	16,0	16,0
	Casi Nunca	9	18,0	18,0	34,0
	A Veces	7	14,0	14,0	48,0
	Casi Siempre	16	32,0	32,0	80,0
	Siempre	10	20,0	20,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°8

¿Considera usted, que el monitoreo permanente en las acciones de control previo a las funciones asignadas al personal de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2018I cumplen con lo estipulado en la Ley 27785?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 16 (32%) de los encuestados manifiestan que casi siempre el monitoreo permanente en las acciones de control previo a las funciones asignadas al personal de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2018 cumplen con lo

estipulado en la Ley 27785, mientras que solo 8 (16%) de los encuestados manifiestan nunca.

Tabla N°9

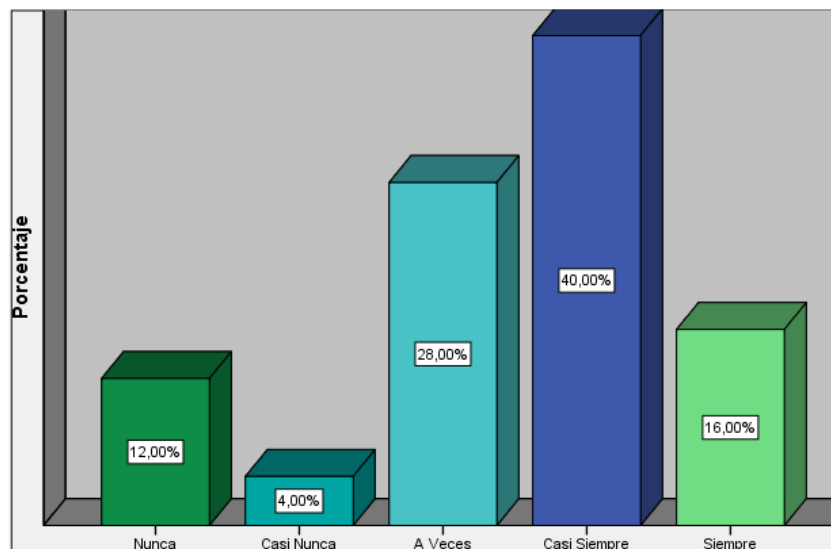
¿Considera usted, que existe idoneidad y calidad de los objetivos de control durante la ejecución de las acciones de control previo que realiza el OCI con la finalidad de identificar y evaluar las desviaciones en el cumplimiento de los objetivos institucionales?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	6	12,0	12,0	12,0
Casi Nunca	2	4,0	4,0	16,0
A Veces	14	28,0	28,0	44,0
Casi Siempre	20	40,0	40,0	84,0
Siempre	8	16,0	16,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°9

¿Considera usted, que existe idoneidad y calidad de los objetivos de control durante la ejecución de las acciones de control previo que realiza el OCI con la finalidad de identificar y evaluar las desviaciones en el cumplimiento de los objetivos institucionales?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 20 (40%) de los encuestados manifiestan que casi siempre existe idoneidad y calidad de los objetivos de control durante la ejecución de las acciones de control previo que realiza el OCI con la finalidad de identificar y evaluar las

desviaciones en el cumplimiento de los objetivos institucionales, mientras que solo 2 (4%) de los encuestados manifiestan casi nunca.

Tabla N°10

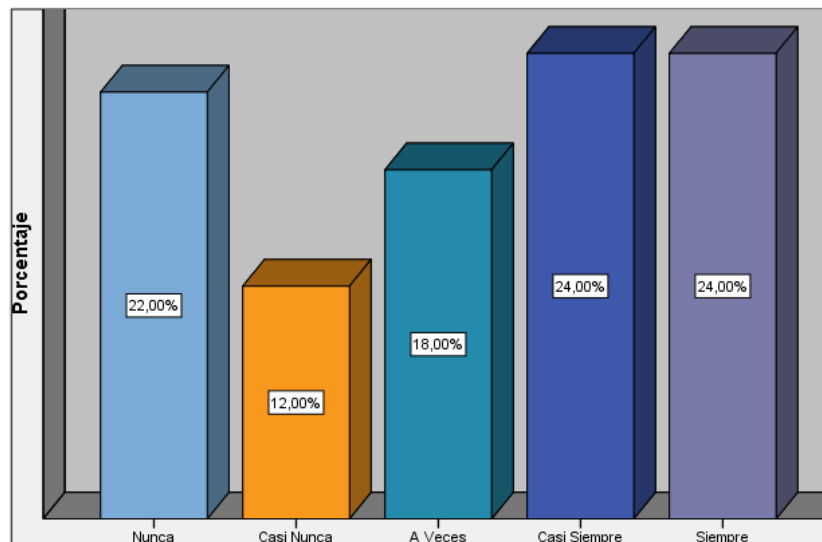
¿Considera usted que la aplicación control previo ejecutada por el órgano de control institucional – OCI, contribuye en la optimización de los sistemas administrativos de la gerencia de administración y finanzas – unidad de logística de la Municipalidad – Provincial de Pasco, 2018?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	22,0	22,0	22,0
	Casi Nunca	6	12,0	12,0	34,0
	A Veces	9	18,0	18,0	52,0
	Casi Siempre	12	24,0	24,0	76,0
	Siempre	12	24,0	24,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°10

¿Considera usted que la aplicación control previo ejecutada por el órgano de control institucional – OCI, contribuye en la optimización de los sistemas administrativos de la gerencia de administración y finanzas – unidad de logística de la Municipalidad - Provincial de Pasco, 2018?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 12 (24%) de los encuestados manifiestan que siempre la aplicación de control previo ejecutada por el órgano de control institucional – OCI, contribuye en la optimización de los sistemas administrativos de la gerencia de administración y

finanzas – unidad de logística de la Municipalidad – Provincial de Pasco 2018, mientras que únicamente 6 (12%) de los encuestados manifiestan casi nunca.

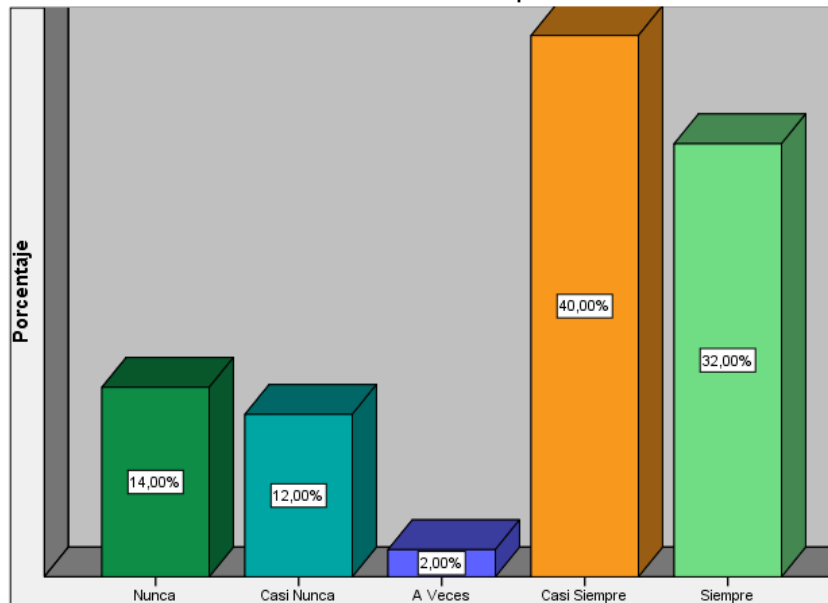
Tabla N°11
¿Se aplica adecuadamente, las actividades de monitoreo permanente en las evaluaciones continuas e independientes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	14,0	14,0	14,0
	Casi Nunca	6	12,0	12,0	26,0
	A Veces	1	2,0	2,0	28,0
	Casi Siempre	20	40,0	40,0	68,0
	Siempre	16	32,0	32,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°11

¿Se aplica adecuadamente, las actividades de monitoreo permanente en las evaluaciones continuas e independientes?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 20 (40%) de los encuestados expresan que casi siempre se aplica adecuadamente, las actividades de monitoreo permanente en las evaluaciones continuas e

independientes, mientras que únicamente 6 (12%) de los encuestados manifiestan casi nunca.

4.2.1 SISTEMAS ADMINISTRATIVOS

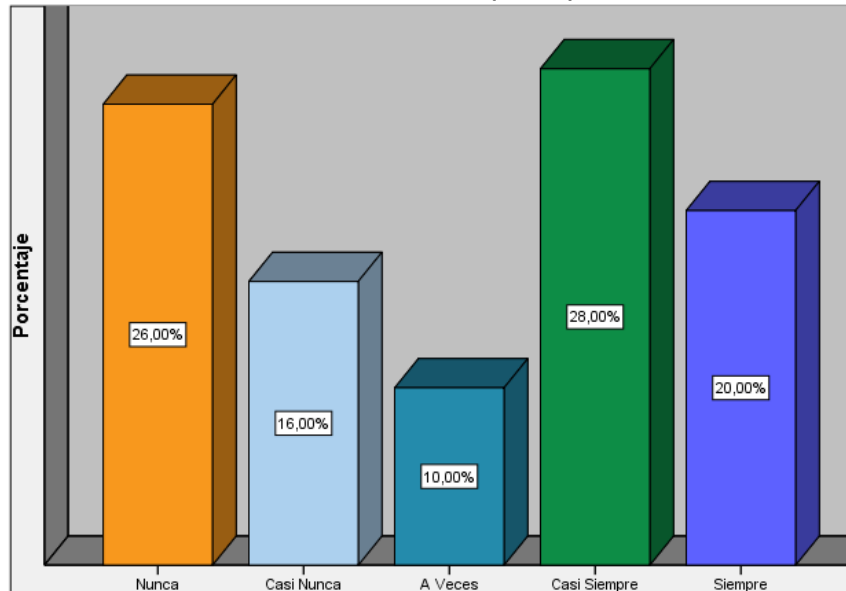
Tabla N°12
¿Considera Ud. que se han cumplido adecuadamente con los objetivos planteados en los proyectos de inversión pública de acuerdo al plan anual de contrataciones dentro de los plazos previstos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	13	26,0	26,0	26,0
Casi Nunca	8	16,0	16,0	42,0
A Veces	5	10,0	10,0	52,0
Casi Siempre	14	28,0	28,0	80,0
Siempre	10	20,0	20,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Gráfico N°12

¿Considera Ud. que se han cumplido adecuadamente con los objetivos planteados en los proyectos de inversión pública de acuerdo al plan anual de contrataciones dentro de los plazos previstos?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 14 (28%) de los encuestados manifiestan que casi siempre se han cumplido adecuadamente con los objetivos planteados en los proyectos de inversión pública de acuerdo al plan anual de contrataciones dentro de los plazos previstos,

mientras que solo 8 (16%) de los encuestados manifiestan casi nunca.

Tabla N°13

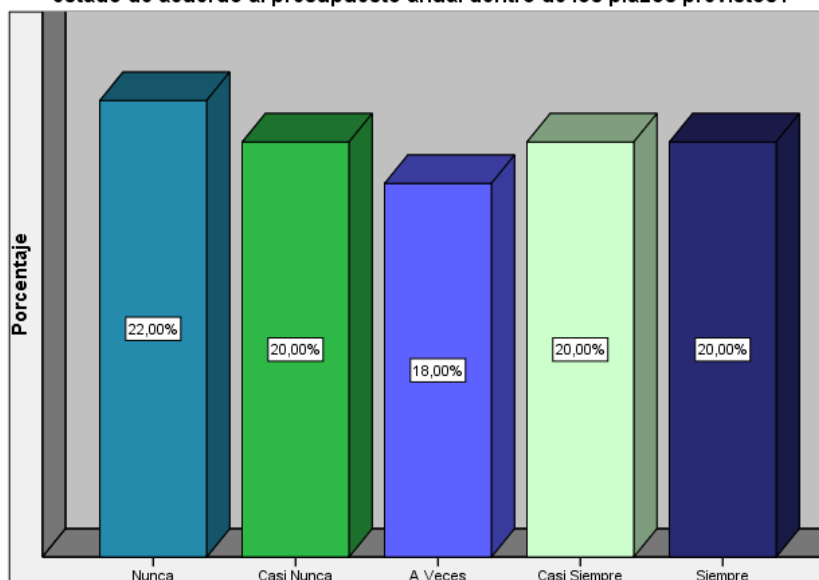
¿Conoce Ud. Si se han cumplido adecuadamente con las metas presupuestales en el uso adecuado de los recursos económicos y financieros asignados por el estado de acuerdo al presupuesto anual dentro de los plazos previstos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	22,0	22,0	22,0
	Casi Nunca	10	20,0	20,0	42,0
	A Veces	9	18,0	18,0	60,0
	Casi Siempre	10	20,0	20,0	80,0
	Siempre	10	20,0	20,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°13

¿Conoce Ud. Si se han cumplido adecuadamente con las metas presupuestales en el uso adecuado de los recursos económicos y financieros asignados por el estado de acuerdo al presupuesto anual dentro de los plazos previstos?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

De los encuestados 10 (20%) expresan que siempre se han cumplido adecuadamente con las metas presupuestales en el uso adecuado de los recursos económicos y financieros asignados por el estado de acuerdo al presupuesto anual

dentro de los plazos previstos, mientras que solo 9 (18%) de ellos expresan a veces.

Tabla N°14

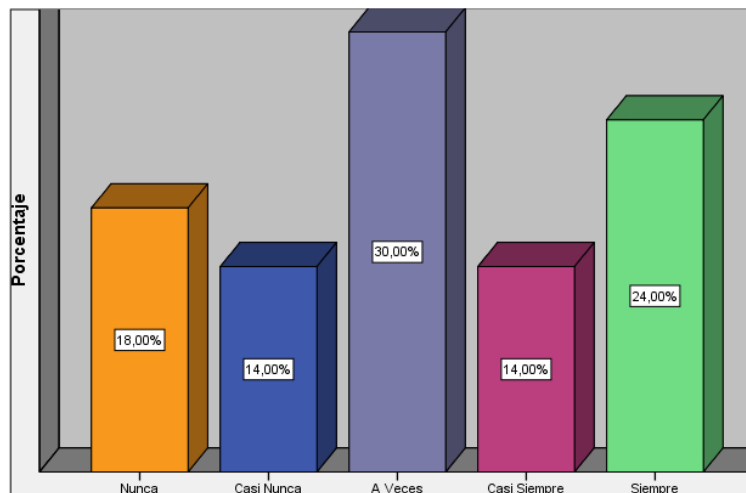
¿Conoce usted que las observaciones detectadas por el OCI respecto al orden de la documentación y/o acervo documentario durante el proceso de verificación contribuyen en el cumplimiento de los objetivos y metas de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	9	18,0	18,0	18,0
Casi Nunca	7	14,0	14,0	32,0
A Veces	15	30,0	30,0	62,0
Casi Siempre	7	14,0	14,0	76,0
Siempre	12	24,0	24,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°14

¿Conoce usted que las observaciones detectadas por el OCI respecto al orden de la documentación y/o acervo documentario durante el proceso de verificación contribuyen en el cumplimiento de los objetivos y metas de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 15 (30%) de los encuestados expresan que a veces conoce que las observaciones detectadas por el OCI respecto al orden de la documentación y/o acervo documentario durante el proceso de verificación contribuyen en el cumplimiento de los objetivos y metas de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad

Provincial de Pasco – 2018, mientras que solo 7 (14%) de los encuestados expresan casi siempre.

Tabla N°15

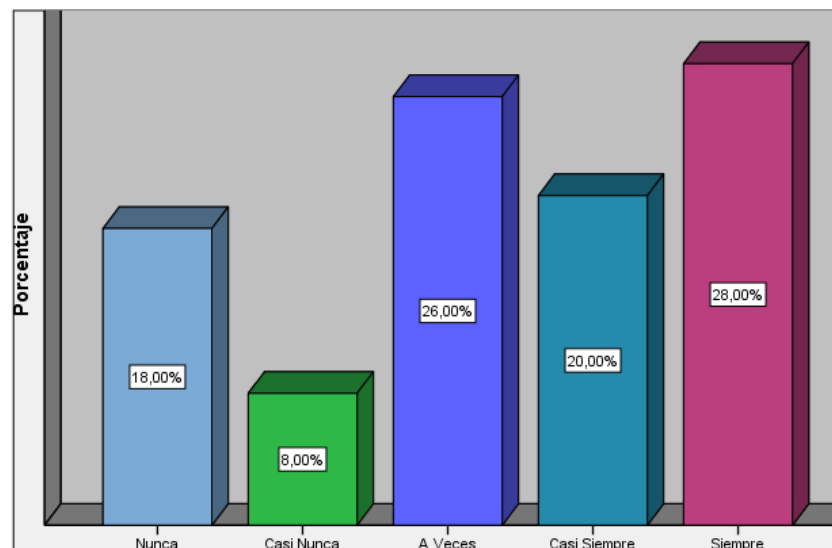
¿Se acentúa adecuadamente, el nivel de planeamiento estratégico de la administración de riesgos y esto contribuye en la optimización de los sistemas administrativos de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	9	18,0	18,0	18,0
Casi Nunca	4	8,0	8,0	26,0
A Veces	13	26,0	26,0	52,0
Casi Siempre	10	20,0	20,0	72,0
Siempre	14	28,0	28,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°15

¿Se acentúa adecuadamente, el nivel de planeamiento estratégico de la administración de riesgos y esto contribuye en la optimización de los sistemas administrativos de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco Pasco – 2018?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 14 (28%) de los encuestados manifiestan que siempre se acentúa adecuadamente, el nivel de planeamiento estratégico de la administración de riesgos y esto contribuye en la optimización de los sistemas administrativos de la sub

gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco, mientras que solo 4 (8%) de los encuestados manifiestan casi nunca.

Tabla N°16

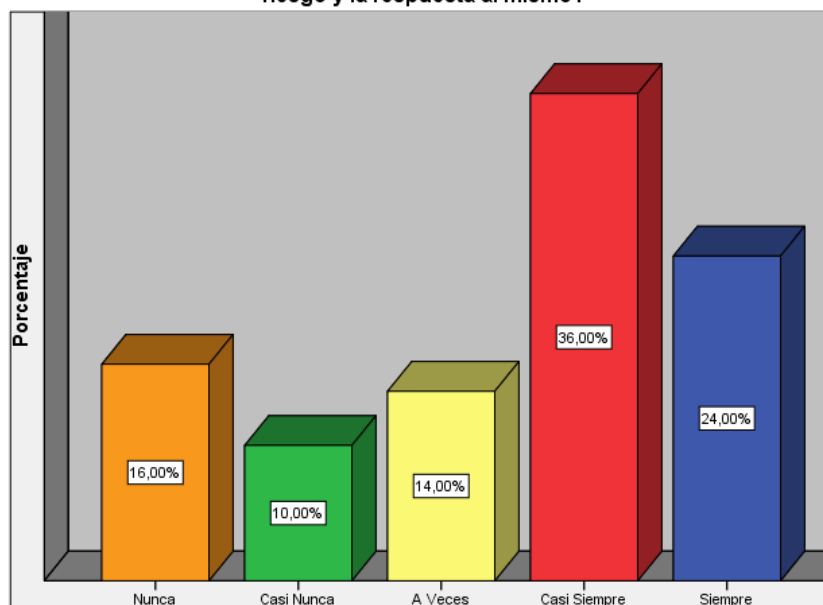
¿Se acentúa adecuadamente, la supervisión del riesgo y la relación entre el riesgo y la respuesta al mismo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	16,0	16,0	16,0
	Casi Nunca	5	10,0	10,0	26,0
	A Veces	7	14,0	14,0	40,0
	Casi Siempre	18	36,0	36,0	76,0
	Siempre	12	24,0	24,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°16

¿Se acentúa adecuadamente, la supervisión del riesgo y la relación entre el riesgo y la respuesta al mismo?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 18 (36%) de los encuestados manifiestan que casi siempre se acentúa adecuadamente, la supervisión del riesgo y la relación entre el riesgo y la respuesta al mismo, mientras

que únicamente 8 (16%) de los encuestados manifiestan nunca.

Tabla N°17

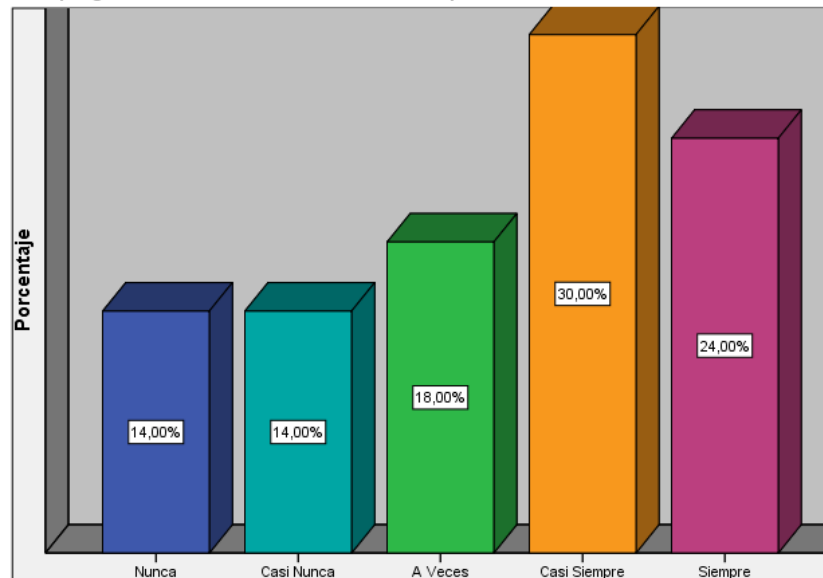
¿Considera usted, que el plan estratégico institucional contribuye en identificar y evaluar los riesgos existentes en la gestión administrativa de la de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	14,0	14,0	14,0
Casi Nunca	7	14,0	14,0	28,0
A Veces	9	18,0	18,0	46,0
Casi Siempre	15	30,0	30,0	76,0
Siempre	12	24,0	24,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°17

¿Considera usted, que el plan estratégico institucional contribuye en identificar y evaluar los riesgos existentes en la gestión administrativa de la de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 15 (30%) de los encuestados manifiestan que casi siempre el plan estratégico institucional contribuye en identificar y evaluar los riesgos existentes en la gestión administrativa de la de la sub gerencia de programación e

inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018, mientras que 7 (14%) de los encuestados manifiestan nunca.

Tabla N°18

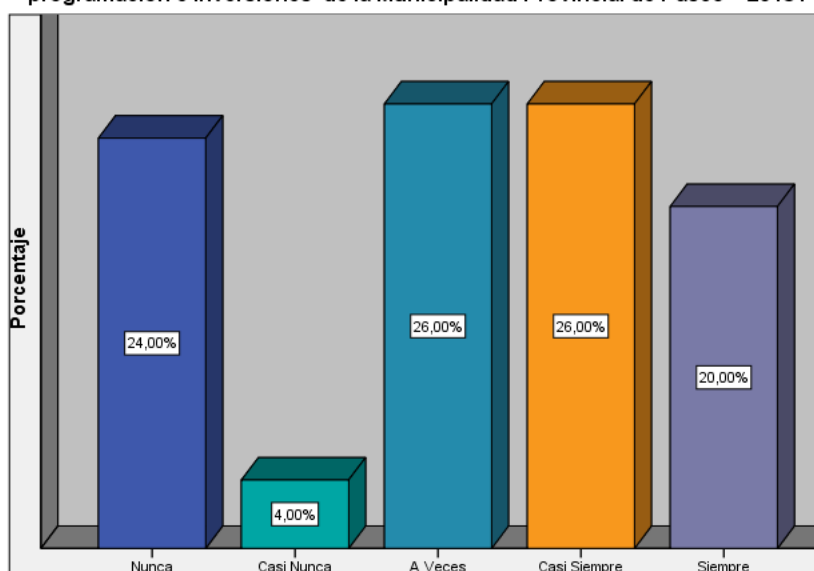
¿Esta Ud. satisfecho con las acciones realizadas por la gerencia de administración y finanzas – unidad de logística de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	12	24,0	24,0	24,0
Casi Nunca	2	4,0	4,0	28,0
A Veces	13	26,0	26,0	54,0
Casi Siempre	13	26,0	26,0	80,0
Siempre	10	20,0	20,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°18

¿Esta Ud. satisfecho con las acciones realizadas por la gerencia de administración y finanzas – unidad de logística de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

De los encuestados 10 (20%) manifiestan que siempre está satisfecho con las acciones realizadas por la gerencia de administración y finanzas – unidad de logística de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad

Provincial de Pasco – 2018, mientras que solo 2 (4%) manifiestan casi nunca.

Tabla N°19

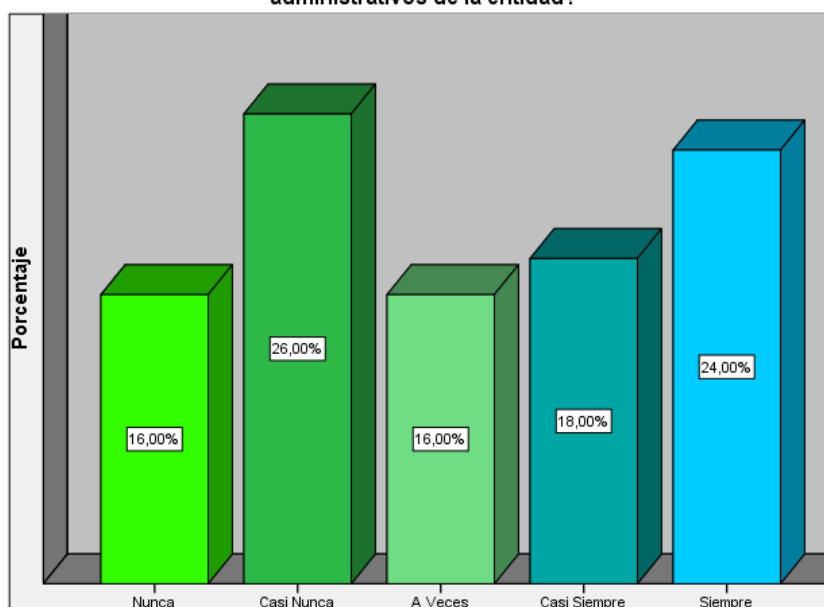
¿Usted cree que al respetar las normas de control, se optimizará los sistemas administrativos de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	8	16,0	16,0	16,0
Casi Nunca	13	26,0	26,0	42,0
A Veces	8	16,0	16,0	58,0
Casi Siempre	9	18,0	18,0	76,0
Siempre	12	24,0	24,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°19

¿Usted cree que al respetar las normas de control, se optimizará los sistemas administrativos de la entidad?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 13 (26%) de los encuestados manifiestan que casi nunca cree que al respetar las normas de control, se optimizará los sistemas administrativos de la entidad, mientras que 12 (24%) de ellos manifiestan siempre.

Tabla N°20

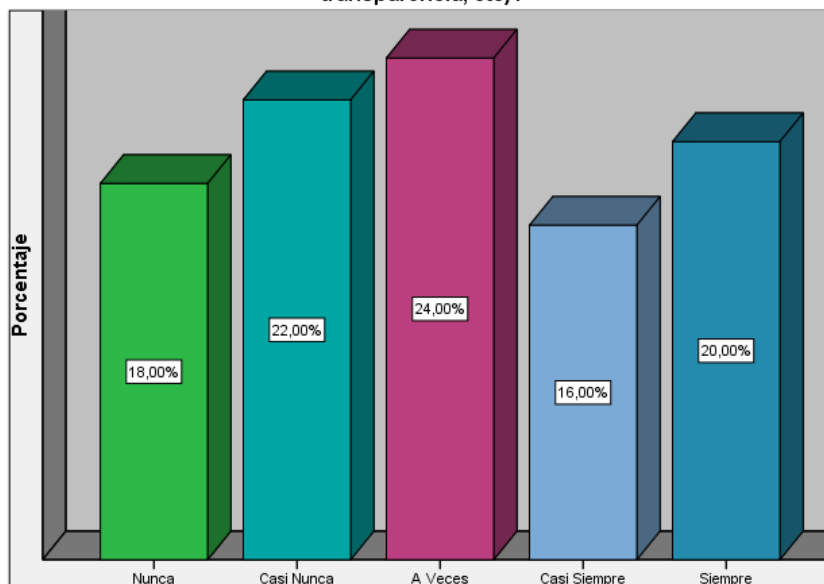
¿Cree Ud. que las autoridades de la municipalidad aplican correctamente las buenas prácticas de gobierno (Simplificación administrativa, anticorrupción, transparencia, etc.)?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	18,0	18,0	18,0
	Casi Nunca	11	22,0	22,0	40,0
	A Veces	12	24,0	24,0	64,0
	Casi Siempre	8	16,0	16,0	80,0
	Siempre	10	20,0	20,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°20

¿Cree Ud. que las autoridades de la municipalidad aplican correctamente las buenas prácticas de gobierno (Simplificación administrativa, anticorrupción, transparencia, etc.)?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 12 (24%) de los encuestados manifiestan que a veces las autoridades de la municipalidad aplican correctamente las buenas prácticas de gobierno (Simplificación administrativa, anticorrupción, transparencia, etc.), mientras que solo 8 (16%) de los encuestados manifiestan casi siempre.

Tabla N°21

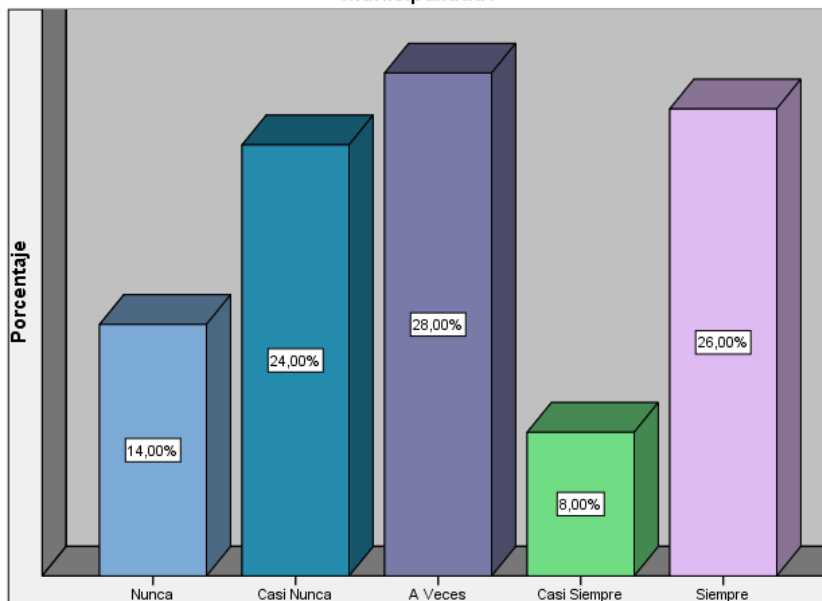
¿Cree usted que las Normas de control son aplicadas correctamente en la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	14,0	14,0	14,0
	Casi Nunca	12	24,0	24,0	38,0
	A Veces	14	28,0	28,0	66,0
	Casi Siempre	4	8,0	8,0	74,0
	Siempre	13	26,0	26,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°21

¿Cree usted que las Normas de control son aplicadas correctamente en la municipalidad?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 14 (28%) de los encuestados manifiestan que a veces las normas de control son aplicadas correctamente en la Municipalidad, mientras que 7 (14%) de ellos expresan que nunca.

Tabla N°22

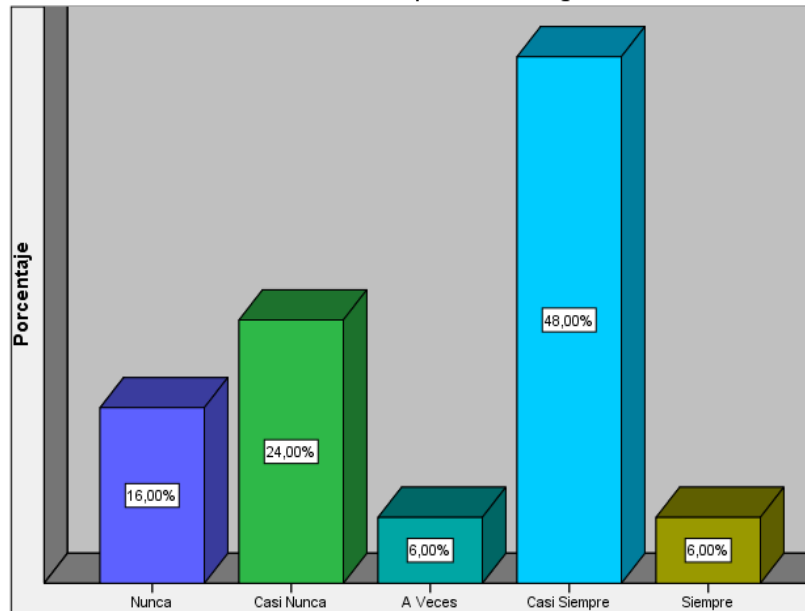
¿Respecto al grado de eficacia y eficiencia en los sistemas administrativos. Se tiene en cuenta la transparencia de la gestión?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	8	16,0	16,0	16,0
Casi Nunca	12	24,0	24,0	40,0
A Veces	3	6,0	6,0	46,0
Casi Siempre	24	48,0	48,0	94,0
Siempre	3	6,0	6,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia – 2018

Grafico N°22

¿Respecto al grado de eficacia y eficiencia en los sistemas administrativos. Se tiene en cuenta la transparencia de la gestión?



Fuente: Elaboración Propia – 2018

Interpretación:

La mayoría 24 (48%) de los encuestados manifiestan que casi siempre respecto al grado de eficacia y eficiencia en los sistemas administrativos. Se tiene en cuenta la transparencia de la gestión, mientras que 8 (16%) de los encuestados manifiestan nunca.

4.3 CONTRASTACION DE HIPOTESIS.

4.3.1 Control previo y sistemas administrativos.

a) Presentamos la tabla de correlación de variables.

Tabla N°23
Correlaciones

			Control Previo	Sistemas Administrativos
Rho de Spearman	Control Previo	Coeficiente de correlación	1,000	,393**
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	50	50
	Sistemas Administrativos	Coeficiente de correlación	,393**	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	50	50

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración Propia – 2018

b) Planteamos las hipótesis:

Hipótesis alterna

La aplicación del control previo contribuye alta y significativamente en la optimización de los sistemas administrativos de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018 (H_1).

Hipótesis nula

La aplicación del control previo no contribuye alta y significativamente en la optimización de los sistemas administrativos de la gerencia de planificación y

presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018 (H_0).

c) Interpretación

Para realizar la inferencia estadística entre el indicador control previo y los sistemas administrativos de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco se realizó la prueba de Correlación Rho de Spearman. El cual, refleja una baja correlación de, 393 con una Sig. Bilateral de ,005

4.3.2 Ambiente de control y Grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.

a) Presentamos la tabla de correlación de variables

Tabla N°24
Correlaciones

			Ambiente de control	Grado de cumplimiento de los objetivos institucionales
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,480
		Sig. (bilateral)	.	,049
		N	50	50
	Grado de cumplimiento de los objetivos institucionales	Coefficiente de correlación	,480	1,000
		Sig. (bilateral)	,049	.
		N	50	50

Fuente: Elaboración Propia – 2018

b) Planteamos la hipótesis

La aplicación del ambiente de control contribuye significativamente en la optimización del grado de cumplimiento de los objetivos institucionales de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018.

c) Interpretación

Para realizar la inferencia estadística entre el indicador ambiente de control y el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018., se realizó la prueba de Correlación Rho de Spearman. El cual, refleja una correlación positiva moderada de 0,480 con una significancia bilateral de ,049.

4.3.3 Las actividades de control y Nivel de planeamiento de la administración de riesgos.

a) Presentamos la tabla de correlación de variables

F **Tabla N°25**
Correlaciones

			Actividades de control	Nivel de planeamiento de la administración de riesgos
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,229
		Sig. (bilateral)	.	,045
		N	50	50
	Nivel de planeamiento de la administración de riesgos	Coefficiente de correlación	,229	1,000
		Sig. (bilateral)	,045	.
		N	50	50

a

Fuente: Elaboración Propia – 2018

b) Planteamos las hipótesis

Las actividades de control contribuye significativamente en la optimización en el nivel de planeamiento de la administración de riesgos en la de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018

c) Interpretación.

Para realizar la inferencia estadística entre el indicador actividades de control y el nivel de planeamiento de la administración de riesgos de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018, se realizó la prueba de Correlación Rho de Spearman. El cual, refleja una correlación positiva baja de 0,229 con una significancia bilateral de ,045.

4.3.4 Monitoreo permanente y grado de eficiencia y eficacia.
a) Presentamos la tabla de correlación de las variables

Tabla N°26
Correlaciones

			Monitoreo permanente	Grado de eficiencia y eficacia
Rho de Spearman	Monitoreo permanente	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 50	,395 ,019 50
	Grado de eficiencia y eficacia	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,395 ,019 50	1,000 . 50

Fuente: Elaboración Propia – 2018

b) Planteamos la hipótesis.

El monitoreo permanente contribuye significativamente en la optimización del grado eficiencia y eficacia en los sistemas administrativos de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018.

c) Interpretación.

Para realizar la inferencia estadística entre el indicador monitoreo permanente y el grado de eficiencia y eficacia de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018, se realizó la prueba de Correlación Rho de Spearman. El cual, refleja una correlación positiva baja de 0,395 con una significancia bilateral de ,019.

CONCLUSIONES

1. Se ha evidenciado que la relación del control previo es alta y significativa con los sistemas administrativos de la Gerencia de Planificación y presupuesto – sub gerencia de programación e inversiones de la MPP. Se sustenta en que la mayoría referente al control previo que representa a 12(24%) de los funcionarios manifiestan se realizan el control previo a todos los procesos relacionados a las funciones del área. Sin embargo refleja una baja correlación de 0,393 esto implica que la aplicación del control previo en los sistemas administrativos no se vienen empleando correctamente de acuerdo a la normatividad vigente.
2. Se realizó el análisis sobre relación existente en la aplicación del ambiente de control y el grado de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales donde se pudo determinar que la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la MPP, no aplica el ambiente de control como instrumento de optimización en el cumplimiento de los planes de la institución.

3. Respecto a las actividades de control y el nivel de planeamiento de la administración de riesgos se logró determinar que Gerencia de planificación y presupuesto – sub gerencia de programación e inversiones de la MPP, no aplica actividades de control con la finalidad optimizar el planeamiento en la administración de riesgos.
4. Se ha establecido que la relación del monitoreo permanente es alta y significativa, sin embargo no se aplica el monitoreo permanente con la finalidad de optimizar el grado de eficiencia y eficacia en la Gerencia de planificación y presupuesto – sub gerencia de programación e inversiones de la MPP.

RECOMENDACIONES

1. En lo referente al control previo se implementará basado en diagnósticos en la misma institución con la finalidad de afinar el cumplimiento de los componentes del sistema de control interno ya que de esta forma se estará optimizando los sistemas administrativos.

Esto va dar como génesis que, el servidor público maneje con mayor cuidado los controles establecidos en la normativa de control y de esta manera evitar los reprocesos en los sistemas de gestión desterrando definitivamente la ineficacia en el cumplimiento de sus funciones.

2. Afín de optimizar el ambiente de control se recomienda que los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno, teniendo en cuenta la filosofía de dirección y los valores éticos con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos institucionales.

3. En lo referente, a las actividades de control se recomienda implantar políticas y procedimientos con la finalidad de disminuir los riesgos que afecten el logro de objetivos de la MPP.

Las políticas y procedimientos para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo

largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control.

4. Respecto al monitoreo permanente se recomienda, identificar y evaluar los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno de la MPP, teniendo en cuenta que se deben evaluar los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la MPP, también es conveniente analizar si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos están afectando al desarrollo del cumplimiento de objetivos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- BURBANO, G. R. (2016). *ANALISIS AL CONTROL PREVIO APLICADO A LOS PROCESOS DE CONTRATACION PUBLICA DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE ESMERALDAS*. ESMERALDAS - ECUADOR.
- CALIX, M. (JULIO de 2011).
<https://www.blogger.com/profile/18090555191633227218>. Obtenido de
<https://www.blogger.com/profile/18090555191633227218>:
<https://www.blogger.com/profile/18090555191633227218>
- CGR, L. O. (2014). *LEY 27785 LEY ORGANICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y DE LA CGR*. LIMA PERU.
- CHIAVENATO, I. (1998). *INTRODUCCION A LA TEORIA GENERAL DE LA ADMINISTRACION*. MEXICO: MCGRAW - HILL / INTERAMERICANA MEXICO.
- Deza, J., & Muñoz, S. (2012). *Metodología de la Investigación Científica*. Perú: Universidad Alas Peruanas. Vicerrectorado de Investigación y postgrado.
- FAJARDO, E. C. (2013). *EL CONTROL PREVIO COMO HERRAMIENTA DE MEJORA PARA EL PROCESO DE EJECUCION DE PAGOS EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERIA DE LA FUERZA AEREA DEL PERU*. LIMA PERU.
- GANOZA, L. M. (2015). *APLICACION DE UN PLAN ESTRATEGICO PARA LA MEJORA DE LA GESTION PUBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DE PUERTO DE ETEN 2015 - 2020*. LIMA - PERU.
- Hernández Sampieri, R. &. (2010). *Metodología de la investigación*. México: Mc graw Hill Educación.
- Kramis Joubanc, J. L. (1994). *Sistemas y Procedimientos Administrativos* (Vol. Cuarta Edicion). Mexico: Mexico.

Ley 27972 Ley Organica de Municipalidades. (26 de MAYO de 2003).
LEY 27972 LEY ORGANICA DE MUNICIPALIDADES. *LEY ORGANICA DE MUNICIPALIDADES*. LIMA, PERU.

Marko Antonio. (03 de 05 de 2017).
<http://www.monografias.com/trabajos11/prico/prico.shtml>. Obtenido de
<http://www.monografias.com/trabajos11/prico/prico.shtml>:
<http://www.monografias.com/trabajos11/prico/prico.shtml>

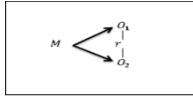
Quezada Lucio, N. (2012). *Estadística con SPSS 20*. Lima: Macro E.I.R.L.

R.C. N°. 273-2014 - Normas Generales de Control . (2014).
RESOLUCION DE CONTRALORIA N° 273- 2014 - RC NORMAS GENERALES DE CONTROL GUBERNAMENTAL. LIMA - PERU.

ROBERTO HERNANDEZ SAMPIERI, CARLOS FERNANDEZ COLLADO, PILAR BAPTISTA LUCIO. (2003). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. MEXICO: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES,S.A.DEC,V.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“APLICACIÓN DEL CONTROL PREVIO Y SU CONTRIBUCION EN LA OPTIMIZACION DE LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE LA GERENCIA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO – SUB GERENCIA DE PROGRAMACION E INVERSIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO - AÑO 2018”							
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN			METODOLOGÍA	
			VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES		
<p>PROBLEMAS GENERAL ¿De qué manera la aplicación del control previo contribuye en la optimización de los sistemas administrativos de la Gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018</p> <p>PROBLEMA ESPECIFICOS. ¿De qué manera la aplicación del ambiente de control contribuye en la optimización del grado de cumplimiento de los objetivos institucionales de la Gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018.</p> <p>¿De qué manera las actividades de control contribuyen en la optimización en el nivel de planeamiento en la administración de riesgos de la Gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?</p> <p>¿De qué manera el monitoreo permanente contribuye en la optimización del grado eficiencia y eficacia en los sistemas administrativos de la Gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?</p>	<p>OBJETIVOS GENERAL Determinar qué manera la aplicación del control previo contribuye en la optimización de los sistemas administrativos de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018</p> <p>OBJETIVOS EESPECIFICOS Analizar de qué manera la aplicación del ambiente de control contribuye en la optimización del grado de cumplimiento de los objetivos institucionales de la Gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018.</p> <p>Analizar de qué manera las actividades de control contribuye en la optimización en el nivel de planeamiento de la administración de riesgos de la Gerencia de planificación y presupuesto-sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018</p> <p>Analizar de qué manera el monitoreo permanente contribuye en la optimización del grado eficiencia y eficacia en los sistemas administrativos de la Gerencia de planificación y presupuesto -sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL La aplicación del control previo contribuye alta y significativamente en la optimización de los sistemas administrativos de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICAS La aplicación del ambiente de control contribuye significativamente en la optimización del grado de cumplimiento de los objetivos institucionales de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018</p> <p>Las actividades de control contribuye significativamente en la optimización en el nivel de planeamiento de la administración de riesgos de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018</p> <p>El monitoreo permanente contribuye significativamente en la optimización del grado eficiencia y eficacia en los sistemas administrativos de la gerencia de planificación y presupuesto - sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE X.</p> <p>CONTROL PREVIO</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Actividades de control</p> <p>Monitoreo permanente</p>	<p>de</p> <p>de</p> <p>de</p> <p>de</p> <p>de</p> <p>de</p> <p>de</p> <p>de</p> <p>de</p>	<p>Entorno organizacional Valores, conductas éticas Personal con el perfil adecuado.</p> <p>Procedimiento de control. Procesamiento de información. Verificación de la documentación fuente</p> <p>Control de cumplimiento de funciones asignadas Idoneidad y calidad de los O.C. Control posterior</p> <p>Grado de cumplimiento de Los objetivos institucionales.</p> <p>Nivel de planeamiento de la administración.</p> <p>Grado de Eficiencia y Eficacia.</p>	<p>Tipo de investigación: Aplicada.</p> <p>Nivel de Investigación. Descriptivo.</p> <p>Método de Investigación. Inductivo y deductivo.</p> <p>Diseño de Investigación. Es correlacional no experimental.</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p>Universo de Estudio.</p> <p>Conformada por 152 trabajadores de la Municipalidad Provincial Muestra. La muestra estará representada por 50 personas. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos: Técnicas. Es la encuesta. Instrumentos. Es el cuestionario.</p>

CUESTIONARIO N°

Este cuestionario ha sido elaborado para recoger su opinión acerca del trabajo de investigación titulado:
“APLICACIÓN DEL CONTROL PREVIO Y SU CONTRIBUCION EN LA OPTIMIZACION DE LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE LA GERENCIA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO – SUB GERENCIA DE PROGRAMACION E INVERSIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO - AÑO 2018”

INSTRUCCIONES:

Le solicitamos su colaboración rellenoando o marcando con un aspa(X) la alternativa de la respuesta de cada pregunta. Marque una sola respuesta con un aspa en la alternativa que usted crea conveniente, evite borrones y/o enmendaduras.

INFORMACION GENERAL.

FECHA ____ / ____ 2018

1 = NUNCA

2 = CASI NUNCA

3 = A VECES

4 = CASI SIEMPRE

5 = SIEMPRE

VARIABLE INDEPENDIENTE - CONTROL PREVIO

AMBIENTE DE CONTROL

N CN AV CS S

1.	¿Se aplica correctamente los principios de relevancia de la integridad y los valores éticos?					
2.	¿Se aplican adecuadamente, la filosofía de la administración y políticas en el entorno organizacional?					
3.	¿Se ha implementado adecuadamente, una estructura organizativa y la asignación de responsabilidades de los trabajadores?					
4.	¿Se han implementado adecuadamente las actividades de control según las políticas y procedimientos establecidos en la ley?					
5.	¿Se enfatiza de manera correcta, la relevancia de la calidad de información dentro del control previo en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2018?					
6.	¿Se profundiza adecuadamente, la necesidad de información entre la municipalidad y terceros respecto a la documentación fuente?					
7.	¿Se verifican o realizan el control previo a toda la documentación relacionada a las adquisiciones de bienes y/o servicios por los proveedores de la Municipalidad?					
8.	¿Considera usted, que el monitoreo permanente en las acciones de control previo a las funciones asignadas al personal de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2018 cumplen con lo estipulado en la Ley 27785?					
9.	¿Considera usted, que existe idoneidad y calidad de los objetivos de control durante la ejecución de las acciones de control previo que realiza el OCI con la finalidad de identificar y evaluar las desviaciones en el cumplimiento de los objetivos institucionales?					
10.	¿Considera usted que la aplicación control previo ejecutada por el órgano de control institucional – OCI, contribuye en la optimización de los sistemas administrativos de la gerencia de administración y finanzas – unidad de logística de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2018?					
11.	¿Se aplica adecuadamente, las actividades de monitoreo permanente en las evaluaciones continuas e independientes?					
	SISTEMAS ADMINISTRATIVOS					
12.	¿Considera Ud. que se han cumplido adecuadamente con los objetivos planteados en los proyectos de inversión pública de acuerdo al plan anual de contrataciones dentro de los plazos previstos?					
13.	¿Conoce Ud. Si se han cumplido adecuadamente con las metas presupuestales en el uso adecuado de los recursos económicos y financieros asignados por el estado de acuerdo al presupuesto anual dentro de los plazos previstos?					
14.	¿Conoce usted que las observaciones detectadas por el OCI respecto al orden de la documentación y/o acervo documentario durante el proceso de verificación contribuyen en el cumplimiento de los objetivos y metas de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?					
15.	¿Se acentúa adecuadamente, el nivel de planeamiento estratégico de la administración de riesgos y esto contribuye en la optimización de los sistemas administrativos de la sub gerencia de programación e inversiones de la					

	Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?					
16.	¿Se acentúa adecuadamente, la supervisión del riesgo y la relación entre el riesgo y la respuesta al mismo?					
17.	¿Considera usted, que el plan estratégico institucional contribuye en identificar y evaluar los riesgos existentes en la gestión administrativa de la de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018					
18.	¿Esta Ud. satisfecho con las acciones realizadas por la gerencia de administración y finanzas – unidad de logística de la sub gerencia de programación e inversiones de la Municipalidad Provincial de Pasco – 2018?					
19.	¿Usted cree que al respetar las normas de control, se optimizará los sistemas administrativos de la entidad?					
20.	¿Cree Ud. que las autoridades de la municipalidad aplican correctamente las buenas prácticas de gobierno (Simplificación administrativa, anticorrupción, transparencia, etc)?					
21	¿Cree usted que las Normas de control son aplicadas correctamente en la municipalidad?					
22	¿Respecto al grado de eficacia y eficiencia en los sistemas administrativos. Se tiene en cuenta la transparencia de la gestión?					

GRACIAS POR SU COOPERACION