

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL SANEAMIENTO CONTABLE
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE DESAGUADERO DURANTE EL
PERIODO 2019-2020**

PRESENTADA POR:

ANGELICA MARTHA MAMANI NINA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO-PERÚ

2023



Repositorio Institucional ALCIRA by Universidad Privada San Carlos is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



18.77% SIMILARITY
APPROXIMATELY

Report #16533279

ANGELICA MARTHA MAMANI NINA CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL SANEAMIENTO CONTABLE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE DESAGUADERO DURANTE EL PERIODO 2019-2020 RESUMEN El objetivo del presente trabajo de investigacin fue el de determinar el grado de influencia de las acciones de control interno en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital Desaguadero durante el periodo 2019-2020. 30 El diseo de investigacin fue no experimental, tipo de investigacin descriptivo, correlacional, de corte transversal, se utiliz la tcnica de la encuesta, aplicado como instrumentos, los cuestionarios correspondientes por cada variable. La muestra estuvo conformada por el total de trabajadores de la oficina de Contabilidad, tesorera, abastecimientos y presupuesto, que corresponde a 20 personas. El procesamiento de los datos se realiz mediante el procesador de datos SPSS 24, utilizando la correlacin de Spearman. Los resultados a los que

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL SANEAMIENTO CONTABLE DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE DESAGUADERO DURANTE EL PERIODO 2019-2020**

PRESENTADA POR:

ANGELICA MARTHA MAMANI NINA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

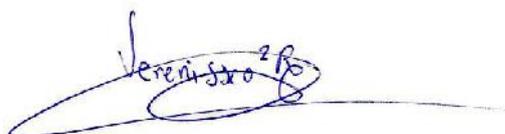
:



Dr. DAVID MOISES CALIZAYA ZEVALLOS

PRIMER MIEMBRO

:



Mg. CELIA VERENISSEE ORTIZ DE ORUE ROJAS

SEGUNDO MIEMBRO

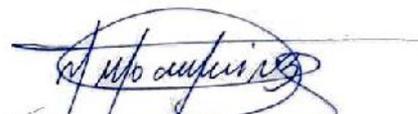
:



M.Sc. DANTE JAVIER QUISPE CHOQUE

ASESOR DE TESIS

:



Mtra. ZORAIDA YUPANQUI VIZCARRA

Área: Ciencias sociales

Disciplina: Administración Pública

Especialidad: Gestión Pública (Sistemas administrativos)

Puno, 21 de marzo de 2023



DEDICATORIA

A Dios por haberme concedido la vida y mi felicidad, a mis padres y hermanos por todo el apoyo brindado y a las personas que fueron motivo de superación.

AGRADECIMIENTOS

A mi alma mater; la Universidad Privada San Carlos y a la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, por haberme acogido y formado como profesional.

A los miembros del jurado calificador, por sus aportes y participación del proyecto de investigación.

A mi asesora de tesis por su valioso e infatigable apoyo, en la elaboración y ejecución de la presente tesis.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
INDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.1.1. Problema General	13
1.1.2. Problema Específicos	13
1.2. ANTECEDENTES	13
1.2.1. Antecedentes Internacional	13
1.2.2. Antecedentes Nacionales	15
1.2.3. Antecedentes Locales	16
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.3.1. Objetivo General	19
1.3.2. Objetivos Específicos	19

CAPÍTULO II**MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

2.1. MARCO TEÓRICO	21
2.1.1. Control Interno	21
2.1.2. Saneamiento Contable	32
2.1.3. Administración Pública	39
2.2. MARCO CONCEPTUAL	41
2.3. HIPÓTESIS	44
2.3.1. Hipótesis General	44
2.3.2. Hipótesis Específicas	44

CAPÍTULO III**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

3.1. ZONA DE ESTUDIO	45
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	46
3.2.1. Población	46
3.2.2. Muestra	46
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	47
3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	47
3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	48
3.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	49

CAPÍTULO IV**EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

4.1. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE	50
4.2. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE	56
4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL	61
4.4. PROCESO DE LAS PRUEBAS DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	62
CONCLUSIONES	68
RECOMENDACIONES	70
BIBLIOGRAFÍA	73
ANEXOS	75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01. Población	47
Tabla 02. Operación de variables	49
Tabla 03. Grado de importancia del control interno en la Municipalidad Distrital de Desaguadero	50
Tabla 04. Control interno previo en la Municipalidad Distrital de Desaguadero	52
Tabla 05. Control interno simultáneo en la Municipalidad Distrital de Desaguadero	53
Tabla 06. Control interno posterior en la Municipalidad Distrital de Desaguadero	55
Tabla 07. Grado de importancia del saneamiento contable en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020	56
Tabla 08. Información fiscal en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020	58
Tabla 09. Información financiera en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020	59
Tabla 10. Información contable la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020	60
Tabla 11. Influencia del control interno en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020.	62
Tabla 12. Influencia del control interno previo en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020	63
Tabla 13. Influencia del control interno simultáneo en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020	64
Tabla 14. Influencia del control interno posterior en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020	65

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 01: Los roles en el proceso de implementación del Sistema de Control Interno son los siguientes	22
Figura 02: Control externo e interno	30
Figura 03. Ubicación referencial de la Municipalidad distrital de DESAGUADERO	45
Figura 04. Control interno Y su grado de importancia entre los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020	51
Figura 05. Control interno previo en la Municipalidad Distrital de Desaguadero	52
Figura 06. Control interno simultáneo en la Municipalidad Distrital de Desaguadero	54
Figura 07. Control interno posterior en la Municipalidad Distrital de Desaguadero	55
Figura 08. Grado de importancia del saneamiento contable en la Municipalidad Distrital de Desaguadero	57
Figura 09. Información fiscal en la Municipalidad Distrital de Desaguadero	58
Figura 10. Información financiera en la Municipalidad Distrital de Desaguadero	59
Figura 11. Información contable la Municipalidad Distrital de Desaguadero	60

INDICE DE ANEXOS

Anexo 01. Matriz de consistencia	76
Anexo 02. Cuestionario de control interno	77
Anexo 03. Cuestionario de saneamiento contable	79

RESUMEN

El objetivo del presente trabajo de investigación fue el de determinar el grado de influencia de las acciones de control interno en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital Desaguadero durante el periodo 2019-2020. El diseño de investigación fue no experimental, tipo de investigación descriptivo, correlacional, de corte transversal, se utilizó la técnica de la encuesta, aplicado como instrumentos, los cuestionarios correspondientes por cada variable. La muestra estuvo conformada por el total de trabajadores de la oficina de Contabilidad, tesorería, abastecimientos y presupuesto, que corresponde a 20 personas. El procesamiento de los datos se realizó mediante el procesador de datos SPSS 24, utilizando la correlación de Spearman. Los resultados a los que llegamos fueron obtenidos en relación al objetivo general entre las variables, se determinó una influencia negativa con un coeficiente de correlación de un $Rho=-0,592$ y un $p=0.006$ (bilateral) un $p=0.006$ entre la variable control interno y el saneamiento contable. En conclusión, el grado de control interno en la Municipalidad Distrital de Desaguadero fue calificado como no tan importante por los trabajadores de dicha institución y respecto al manejo del saneamiento contable. Asimismo se determinó que la influencia entre ambas variables es negativa, de esa manera rechazando la hipótesis general del trabajo de investigación.

Palabras claves:

Control Interno, Saneamiento Contable, Acciones, Municipalidad

ABSTRACT

The objective of this research work was to determine the degree of influence of internal control actions in the accounting reorganization of the Desaguadero District Municipality during the 2019-2020 period. The research design was non-experimental, descriptive, correlational, cross-sectional type of research, the survey technique was used, applied as instruments, the corresponding questionnaires for each variable. The sample consisted of the total number of workers in the Accounting office, which corresponds to 20 people. Data processing was performed using the SPSS 24 data processor, using Spearman's correlation. The results we arrived at were obtained in relation to the general objective between the variables, a significant influence was determined with a correlation coefficient of $Rho=0.592$ and $p=0.006$ (bilateral) $p=0.006$ between the internal control variable and In conclusion, the degree of internal control in the District Municipality of Desaguadero was rated as good in 51.5% by the workers of said institution and regarding the management of accounting sanitation, it obtained a significantly high assessment in, which 50% state that said procedure is very important, while the other 50% state that said procedure is important. Likewise, it was determined that the influence between both variables is significant and positive, thereby confirming the general hypothesis of the research work.

KEYWORDS: Internal Control, Accounting Reorganization, Actions, Municipality.

INTRODUCCIÓN

En toda entidad pública durante todo el periodo que dura una gestión, utiliza una serie de mecanismos, que nos permitirán trazar metas y establecer planes, para evaluar los resultados. Basado en dicha premisa, el control debe estar presente en cualquier actividad que se desarrolle en dichas instituciones, es por ello que debemos considerar el sistema de control como un mecanismo que debe ser incluido en todas las esferas y procesos de la gestión pública, ya que, dicha implementación permitirá establecer protocolos y procedimientos que permitan una gestión transparente, asimismo éste permite mitigar los riesgos en todo ámbito. Este control busca que los recursos públicos, así como los recursos de la institución se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y que se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción, es fundamental que el control interno de la entidad sea evaluado continuamente para verificar las deficiencias y así fortalecerlas asegurando una gestión competente. Por otro lado, los gobiernos locales como es el caso del Municipio Distrital de Desaguadero tienen hoy en día la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, porque son las instituciones más cercanas a la población, razón por la cual conocer la realidad y la problemática existente en su jurisdicción es de suma importancia para un adecuado desempeño de la gestión, un tema muy recurrente es que los recursos no son destinados a las necesidades básicas de la población, porque la ejecución de gastos es deficiente, existe mucha traba y burocracia en cuanto a los trámites, los recursos se distribuyen en actividades no productivas, motivo por el que pretendemos conocer cuál es la importancia de este proceso y cómo es que influye en el saneamiento contable, es por ello que el presente trabajo de Investigación es esencial para dar un paso hacia la mejora institucional, tanto para la municipalidad como para el Sistema de Control Interno.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En toda entidad pública considerando sus distintas etapas durante todo el periodo que dicha gestión es necesario trazarse metas y establecer planes, las cuáles deben ser controladas y evaluadas constantemente, esto con el fin de poder evaluar los resultados. Basados en dicha premisa, podemos afirmar que el control debe estar presente en cualquier actividad que se desarrolle en dichas instituciones, es por ello que debemos considerar el sistema de control como un mecanismo que debe ser incluido en todas las esferas y procesos de la gestión pública.

Por otro lado, es de suma importancia el control gubernamental, el cual consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de estos, considerando el tipo de control a realizar, debemos considerar que con este proceso se busca, en primer lugar, que los recursos públicos, sean utilizados considerando la eficiencia, eficacia, transparencia, siempre considerando la normativa legal, así como todos los lineamientos políticos, así como los correspondiente planes de acción. Es por ello que considerando que; El Sistema Nacional de Control, como ente regulador en nuestro estado, evalúa los sistemas de administración y gerencia, buscando su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas. El sistema nacional de control sugiere que, en cada municipalidad debe existir un Órgano de Control Institucional que depende directamente de la Contraloría General de la República, sin embargo, esto no ocurre en

un gran número de municipalidades distritales. Los gobiernos locales como es el caso del Municipio Distrital de Desaguadero tienen hoy en día la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, porque es la institución más cercana a la población, razón por la cual conocer la realidad y la problemática existente en su jurisdicción es de suma importancia para un adecuado desempeño de la gestión, un tema muy recurrente es que los recursos no son destinados a las necesidades básicas de la población, porque la ejecución de gastos es deficiente, existe mucha traba y burocracia en cuanto a los trámites, motivo por el que pretendemos conocer cuál es la implicancia de este proceso y cómo es que influye en el saneamiento contable, es por ello que el presente trabajo de Investigación es esencial para dar un paso hacia la mejora institucional, lo cual coadyuvará a una mejor en el control en dichos aspectos de la institución, para lo cual planteamos las siguientes interrogantes:

1.1.1. Problema General

¿Cómo inciden las acciones de control interno en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020?

1.1.2. Problema Específicos

¿Cómo influye el control interno previo en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020?

¿Cómo influye el control interno simultáneo en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020?

¿Cómo influye el control interno posterior en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. Antecedentes Internacional

De acuerdo a una investigación realizada por García y Sánchez (2019), denominada como, "Evaluación del control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A

en Santo Domingo. Revista Ciencias Sociales y Económicas” dicha empresa ubicada en Santo Domingo, dicha investigación tuvo como objetivo principal, valorar el control interno en la gestión de inventarios. La metodología utilizada corresponde a una investigación que corresponde al enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, la población y muestra estuvo conformada por una muestra aleatoria de 146 trabajadores de dicha empresa. Para la recolección de información se utilizó como técnica, las encuestas y entrevistas estructuradas de acuerdo a las variables establecidas, mientras que como instrumento, se utilizaron los cuestionarios y fichas de entrevistas correspondientes. Los resultados a los que se llegó con dicha investigación confirman que existía un nivel de confianza en 42.22%, mientras que el nivel riesgo fue de 57.78% en la gestión de inventarios. Es así que sostiene en una de sus conclusiones, que el problema principal en el control de inventarios es la planificación, ya que dicha empresa, no tiene establecido las funciones, políticas, y documentos que respalden el proceso de compras, que permitan un adecuado control de todos los inventarios para que el personal cumpla con sus actividades correctamente.

Lopez (2010). “Diseño de un sistema de control interno de inventarios para la ferretería Lozada”, Tesis para optar el Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA Concluye lo siguiente: La Ferretería Lozada, es una empresa que ha progresado en base a la experiencia de su propietario, sin embargo no lleva ningún tipo de fundamento científico en su accionar a nivel administrativo, no existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería, la capacitación al personal también es una actividad que en esta organización se la tiene completamente descuidada, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo, se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico, y la entrega de mercadería a los clientes no siempre se la realiza en un tiempo oportuno.

1.2.2. Antecedentes Nacionales

Cari (2018), en su tesis, denominada, control interno y su incidencia en la gestión de la unidad de almacén central de la universidad nacional del altiplano Puno, períodos 2015-2016, como conclusiones principal nos menciona que, la gestión incidió en cuanto al cumplimiento de metas, pues lo elementos analizados en cuanto a la gestión de la Unidad de Almacén Central no se cumplen con un control efectivo, por desconocimiento de las normas de gestión la cual genera incumplimiento de las metas de forma oportuna y también por falta de capacitación a los trabajadores del almacén la gestión incidió. Por ende afirmamos que la incidencia de la gestión se da en la medida del funcionamiento del control interno, eso quiere decir que si el control interno de la Universidad Nacional del Altiplano cumple con el control preventivo mediante la capacitación, verificación, control de funciones, entonces también mejorará la gestión y de esa forma cumpliran sus metas de manera óptima.

Según, Garay (2014), en su artículo; "Incidencia del Control Interno en el Área de Tesorería de la Universidad del Santa, 2014", Llegó a la siguiente conclusión: El control interno con su estructura o componentes implementados en el periodo 2014 en un nivel medio ha incidido relativamente en forma favorable en el área de tesorería de la UNS, con lo que ha evitado riesgos, fraudes, corrupción, y proporcionado información a la alta dirección y otras áreas respecto de la ejecución financiera y presupuestaria para la toma de decisiones.

Ccarhuaypiña (2014) señala que el control interno en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huamanga, es DEFICIENTE, los mismos que generan el incumplimiento de metas y objetivos institucionales, debido a que el gasto aprobado es S/ 89,812,634.00, diferente al gasto acumulado al final del periodo, que es S/ 66,977,736.94 lo que quiere decir que el presupuesto se ha ejecutado en un 74.57%. Así también se puede ver que en presupuesto de ingresos se tiene S/ 79,939,045.16 que pertenece a la

autogestión, se devenga el 89.01% del valor anual aprobado, es decir que la institución tiene un REGULAR proceso de autogestión que sirve para financiar sus actividades. Entonces de los resultados antes presentados se concluye en general que la gestión presupuestal es deficiente.

En una investigación realizada en el proyecto PRORRIDRE, Teobaldo (2002) la cual denominó como: Incidencia del control interno en la administración de recursos del proyecto integrado PRORRIDRE – PRASTER. concluye lo siguiente: El control interno es deficiente, desde el punto de aplicación de los principios, procedimientos, normas y directivas, la aplicación de principios de control interno es mínima por cuanto no se aplicación, principios fundamentales, responsabilidad delimitada, rotación de deberes y aplicación de pruebas continuas.

1.2.3. Antecedentes Locales

Pacheco O. (2018). en su investigación llevada a cabo en la universidad nacional de altiplano, denominada, Análisis del control interno y su incidencia en la gestión municipal de la oficina de almacén central en la Municipalidad de Puno, 2016-2017. tuvo como objetivo general , Determinar la incidencia del control interno en la gestión municipal de la Oficina de Almacén Central en la Municipalidad Provincial de Puno, 2016-2017 su investigación tuvo un enfoque cuantitativo, de nivel descriptiva - aplicada, su población y muestra estuvo formada por la totalidad del personal que labora en la Oficina de Almacén Central de la Municipalidad Provincial de Puno, los mismo que son los directos responsables, de dicha área. la principal conclusión a la que se llegó, es que los elementos del control interno analizados muestran que no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento de las normas, el desinterés, falta de difusión y de las normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna. Por esa razón se afirma que la incidencia se da en la medida del funcionamiento del control interno, ya que si el control interno mejoraría la gestión también llegaría a un nivel óptimo.

Marín (2015) en la investigación llevada a cabo, el cual tuvo como objetivo analizar la implementación y funcionamiento de las Normas vigentes, utilizó como instrumento la aplicación de un cuestionario sobre control interno, el cual fue orientado a las autoridades, Gerentes y Sub gerencias y Servidores Administrativos de los Gobiernos Locales de la Provincia de Puno, es así que como resultado, de que el nivel de implementación de la estructura de control interno y su funcionamiento es deficiente y no se cumple la hipótesis, es así que concluye que un 24.27% de los encuestados manifiestan que sí cumplen, pero de manera insuficiente y solo un 9.31% cumplen de manera regular dicha labor, y finalmente manifiestan un 3.56% manifiestan que cumplen de manera eficiente dicha labor, estas afirmaciones nos hace dilucidar que los gobiernos locales de la provincia de puno, no cuentan con un sistema de control interno sólido y vienen desarrollando sus actividades y operaciones de gestión con el uso y aplicación de controles internos tradicionales, también se evidencia que las Autoridades y las gerencias no muestran interés de apoyar a la implementación y funcionamiento de control en sus Municipalidades a través de políticas, documentos, reuniones, charlas, capacitaciones y otros medios; tampoco se evidencia las condiciones de un ambiente de control y escasamente se promueve el desarrollo transparente de las actividades de las entidades, es muy notorio la carencia de las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el Gerente Municipal y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Huayhua (2015). “Análisis e implementación de las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la oficina de contaduría General de la Universidad Nacional del Altiplano – puno, periodo 2013 – 2014” tesis para optar Título Profesional de contador Público, concluye lo siguiente: los componentes de las normas de Control Interno no son efectivas en su mayoría, en su aplicación, puesto que a evaluación de la misma se encuentra dentro del rango que se cumple parcialmente con la

aplicación efectiva, podemos decir que la estructura del control interno de la oficina de Contaduría General de la Universidad Nacional del Altiplano es sólida parcialmente, promueve el logro de objetivos, así como son la eficiencia, eficacia y economía de las actividades u operaciones.

Quisocala (2016) en su investigación denominada: "Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en el área de administración de la unidad de gestión educativa local de lampa, periodo 2014- 2015" tesis para optar Título Profesional de Contador Público, concluye lo siguiente: la aplicación de las Normas de Control Interno se encuentran en Proceso de implementación en la Unidad de Gestión Educativa Local – Lampa, lo que no permite una adecuada gestión administrativa para un cumplimiento efectivo de las metas y objetivos institucionales, por lo tanto el sistema de control interno adoptado tiene una incidencia moderada.

Quispe (2006) en la investigación denominada: "Evaluación del control interno del área de Tesorería de la REDDESS Sandia, periodo 2005" tesis para optar Título profesional de contador público, concluye lo siguiente: la estructura de control interno de la unidad de Tesorería, presenta deficiencias en su organización, debido a que carece de instrumentos básicos de gestión como el manual de organizaciones y funciones (MOF), reglamento de organizaciones y Funciones (ROF), organigrama aprobado y manual de procedimientos del sistema de Tesorería; asimismo, se ha verificado que existe un descuido en la conservación de los documentos fuente del movimiento de fondos, demostrando de esa manera que el personal de Tesorería desconoce sus funciones.

Condo (2017) En su investigación en torno a la falta de implementación del control interno en las instituciones públicas, los resultados a los que que llego , sugiere y concluye que una las causas por la cual no se implementa adecuadamente el control interno son: el desconocimiento de algunos funcionarios y servidores sobre el proceso necesario de Implementación del Sistema de Control Interno; por otro lado, está considerada la falta de

capacitación a los funcionarios, también a los servidores y todo lo que corresponde al personal calificado en dicha materia; así mismo, otro de los puntos a considerar es la poca importancia por parte de los funcionarios encargados de la gestión, y sumado a la falta de disponibilidad de recursos presupuestales para su implementación. lo que se nota una incapacidad de gasto en ambos años el cual incide negativamente en la obtención de metas y objetivos de la institución.

Zamata (2016) En su investigación denominada: "Evaluar el estado de implementación y aplicación de sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la municipalidad provincial de San Román en el periodo 2014" Tesis presentada para optar el título Profesional de Contador Público; Concluye de las siguiente manera: En la Conclusión número dos "Sostiene que en la Municipalidad Provincial de San Román se muestra que existe un entorno organizacional favorable hacia al control interno, como el compromiso inicial asumido por el Alcalde y funcionarios, mediante la suscripción del acta de compromiso y conformación de Comité de Control Interno, sin embargo, son insuficientes para el logro de los objetivos y metas institucionales, dado que no cuenta con Informe de Diagnóstico ni un Plan de Trabajo para la Implementación del Sistema de Control Interno - SCI.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

Determinar el grado de influencia de las acciones de control interno en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital Desaguadero durante el periodo 2019-2020.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Conocer, de qué manera el control interno previo influye en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020

- Conocer, de qué manera el control interno simultáneo influye en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020
- Conocer, de qué manera el control interno posterior influye en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Control Interno

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

Chiavenato y Fuente Chávez (2006). La importancia de la presente investigación radica inicialmente en conocer el concepto de control, el cual consiste en un conjunto de procedimientos, medidas y métodos coordinados que se establecen en una entidad, para salvaguardar los activos, asegurar el grado de confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia en el desarrollo de las operaciones y verificar el cumplimiento de las disposiciones, metas y objetivos programados. “El control interno está determinado por una determinada función de tipo administrativa: y está inserta en la fase de dicho proceso administrativo, el cual mide, y a la vez evalúa el desempeño, y toma las acciones correctivas y necesarias. De este modo, el control es un proceso esencialmente regulador.” (Chiavenato y Fuente Chávez 2006).

Mientras que para (Carrillo y María s. f.) Se entiende por Control Interno:

A todo el sistema que está integrado por el llamado esquema de organización y todo el conjunto de las fases, denominadas como: planes, métodos, principios, normas,

procedimientos y mecanismos, los cuales nos ayudarán en la verificación y evaluación de dichos proceso que fueron considerados por una determinada entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos por la entidad. (RCG-320-2006-CG).

Desde el punto de vista legal en el Perú, la contraloría general de la república en su manual, (Carrillo y María s. f.) sostiene que, "El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos"(p. 09.).

Según (Carrillo y María s. f.), El control interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones empleadas y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio puede depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes.

	Competencia
Entidad Pública <ul style="list-style-type: none"> • Titular • Funcionarios • Servidores 	Implementar, ejecutar mantener obligatoriamente su Sistema de Control Interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos.
Contraloría General de la República	Dictar la normativa que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.
Sistema Nacional de Control <ul style="list-style-type: none"> • Órganos de Control Institucional • Contraloría General de la República • Sociedades de Auditoría 	Evaluar el control interno en las entidades del Estado.

Figura 01: Los roles en el proceso de implementación del Sistema de Control Interno son los siguientes. obtenido de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

2.1.1.1. Objetivos del Control Interno

Dentro de los objetivos de control interno, podemos encontrar aquellos que se relacionan directamente con los llamados objetivos operativos, los cuales hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de una entidad, estos a su vez incluyen sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

Según las Normas de Control Interno RCG No 320-2006-CG, 2006), se debe mencionar que el concepto de control engloba lo siguiente: El Control Interno es un proceso completo, y efectuado por el titular de la institución, así como los funcionarios, y todos los servidores de una determinada entidad, dicho proceso está diseñado para afrontar todos los riesgos, otro de los puntos importantes, es el de promover la eficiencia, eficacia, transparencia en todas las operaciones de la institución, por otro lado, debemos considerar un tema esencial, que consiste en cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos. - Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales. Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

2.1.1.2. Sistema de Control Interno

Mantilla (2005) El Sistema de Control Interno de la entidad consiste en el plan de organización y todas las medidas y métodos coordinados dentro de una entidad con fines de proteger los activos, evitar desembolsos no autorizados, evitar el uso impropio de los

recursos, evitar en incurrir en obligaciones impropias, asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos financieros y administrativos, evaluar la eficiencia administrativa y medir las observaciones a la política prescrita por la administración. por otro lado, la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, define como sistema de control interno, a todas las acciones llevadas a cabo por una entidad con el fin de lograr los objetivos planteados inicialmente, estas acciones están muy vinculadas a las autoridades y el personal de cada una de las organizaciones e instituciones (RCG-320-2006-CG).

2.1.1.3. Componentes del Control Interno

Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad. El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado.

Bustamante, (2002), nos indica que el control interno se ha hecho imprescindible para llevar a cabo una gestión eficaz de las empresas, y como consecuencia se ha tornado en un instrumento óptimo para la auditoría. La profundización en control interno como herramienta de la gestión ha sido posible gracias a los logros conseguidos por los administradores, dichas particularidades se presentan a continuación en los denominados 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. (Base legal: Artículo 3° de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado).

2.1.1.4. Normas del Control Interno

Las Normas de Control Interno, están constituidas por todos los lineamientos y métodos utilizados para un correcto uso y puesta en práctica del tema regulatorio, basado en los estatutos vigentes todas las áreas de la actividad administrativa de las instituciones nacionales de carácter público y privado, dicho alcance está vinculado a la gestión financiera, logística, de personal, y de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Estas normas de control interno promueven una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades de todo el Estado. (Resolución de Contraloría N° 320-CG Normas de control interno).

2.1.1.5. Sistema De Control Interno (Sci)

El sistema de control interno es definido como aquel conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Simón Andrade E., (2010) en su libro Planificación de Desarrollo P. 120, sostiene la siguiente teoría: El control eficaz consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la finalidad determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas proyectos de inversión emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto.

2.1.1.6. Normas del Sistema de Control Interno (Sci)

- Las normas a tener en cuenta para evaluar las actividades de ejecución presupuestal, entre otras son las siguientes:
- Constitución política del Estado
- Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- Normas Internacionales de Auditoría- NIAS.
- Normas Generales de Control Gubernamental NGCG.
- Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP
- Plan Contable Gubernamental
- Otras normas relacionadas.

El control interno se ejerce de oficio, por disposición de la Contraloría General, normativa expresa o por requerimiento escrito del Titular de la Entidad o quién haga sus veces; realizándose bajo diversas modalidades antes y durante la realización de las operaciones o actividades a cargo de la Entidad. La Contraloría General de la República puede encargar o designar a otro órgano del Sistema el ejercicio del control preventivo. En ese sentido, el Órgano de Control Institucional en su calidad de órgano del Sistema Nacional de Control, tiene como función efectuar el control preventivo en la entidad dentro del marco de lo establecido en las disposiciones emitidas por la Contraloría General, con el propósito de contribuir a la mejora de la gestión, sin que ello comprometa el ejercicio del control posterior.

a. **Control interno previo.** La Directiva N° 002-2009-CG-CA “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República - CGR y los Órganos de Control Institucional - OCI, dispone que el control preventivo es un tipo de Control Gubernamental orientado a prevenir que la Entidad incurra en desviaciones que impidan o limiten la correcta ejecución de determinadas operaciones o actividades, para lo cual colabora con la Entidad en la promoción de la transparencia, la probidad y el cumplimiento de la normativa correspondiente, cuyo resultado será comunicado oportunamente al Titular de la Entidad o quien haga sus veces con la finalidad que, de ser el caso, disponga los correctivos necesarios. En ese sentido, la labor del Control Preventivo contribuye con la optimización de la gestión de la Entidad, del control interno y de los sistemas administrativos. Asimismo, facilita la mejora en la toma de decisiones sin interferir en los

procesos de dirección y gerencia; así como, podrá considerarse en los antecedentes para el ejercicio del control posterior que corresponda.

b. Control interno simultáneo. De acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG, y la Directiva N° 006- 2014-CG/APROD “Ejercicio del Control Simultáneo”, aprobada por Resolución de Contraloría N° 454-2014-CG, que entrará en vigencia a partir del 02 de enero de 2015 y dejará sin efecto la Directiva N° 002-2009-CG-CA “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República - CGR y los Órganos de Control Institucional - OCI”, el servicio de control simultáneo es aquel que se realiza a la(s) actividad(es) de un proceso en curso, correspondiente a la gestión de la entidad, con el objeto de alertar oportunamente al Titular de la entidad sobre la existencia de hechos que ponen en riesgo el resultado o el logro de sus objetivos, a fin de promover la adopción de las medidas preventivas pertinentes que contribuyan a mitigar y, de ser el caso, a superar el riesgo identificado. Dispone además que su ejercicio no supone la conformidad de los actos de gestión de la entidad ni limita el ejercicio del control posterior, asimismo, que no conlleva a la injerencia en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la administración de la entidad.

- **La Orientación de Oficio.** es un servicio de control simultáneo que se ejerce alertando por escrito y de manera puntual, al Titular de la entidad o quien haga sus veces, sobre la presencia de situaciones que puedan conllevar a la gestión a incurrir en errores, omisiones o incumplimientos, en el desarrollo de una o más actividades de un proceso, de los cuales se puede tomar conocimiento, a través de la misma entidad u otras fuentes.

- **La visita de control.** Es un servicio de control simultáneo que consiste en presenciar actos o hechos en curso relacionados a la entrega de bienes y servicios, el estado de las obras y mantenimiento de la infraestructura pública, constatando que su ejecución se realice conforme a la normativa aplicable, disposiciones internas y estipulaciones contractuales. (Base legal: Numeral 6.6 de las Normas Generales de

Control Gubernamental, aprobada por R.C. N° 273-2014-CG y Numeral 6.4 de la Directiva de N° 006-2014-CG/APROD “Ejercicio del Control Simultáneo”, aprobada por Resolución de Contraloría N° 454-2014-CG)

El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

c. Control interno posterior. Son los procedimientos de control incorporados en el plan de organización, en los reglamentos, manuales y procedimientos administrativos y operativos de cada entidad. Durante el control posterior, además de la Contraloría y los Órganos de Control Interno (OCI), participa un nuevo actor, los órganos de control externo. En esta etapa se realizan auditorías financieras, auditorías de cumplimiento y auditorías de desempeño.

A través de la auditoría financiera se busca verificar la racionalidad de los estados financieros y presupuestales anuales de las entidades públicas. Son los auditores externos quienes realizan este tipo de control en el que se controla el manejo adecuado de los recursos del Estado.

Al respecto, Ortiz (2018). El control posterior viene a ser la evaluación de resultados de los procesos de una gestión, que permitirá estudiar, verificar, evaluar y asegurar que las actividades realizadas como parte del proceso se han realizado cumpliéndose las normas establecidas previamente. Evaluar y calcular los resultados, así como el cumplimiento de objetivos, con eficiencia, eficacia, economía, equidad, razonabilidad de estados e informes y efectividad del Control Interno; así como el aseguramiento de la calidad. Control Posterior a los Procedimientos Administrativos El Control se ha convertido en parte fundamental de toda organización empresarial, es un sistema dinámico e importante que ayuda a conseguir las metas institucionales de la organización, regulado por “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” (Art. 6° de la Ley N° 27785). Todo servidor público

o privado debe conocer que el control consiste en la supervisión, verificación y vigilancia de todos los actos que conlleve la gestión pública, en aplicación al grado de eficiencia, eficacia y transparencia. Existen varios tipos de control como el control preliminar, el control simultáneo y el control posterior, siendo cada uno de estos situados en cada etapa de los procedimientos haciendo que estos controles pasen a formar parte de cada uno de los procesos, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes (p. 30).

Tipos de control	Control Externo	Control Interno
¿Qué es?	Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que se aplican con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior.	El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior
¿Quién es el responsable?	<ul style="list-style-type: none"> • Contraloría General de la República • Órgano de Control Institucional • Sociedades de Auditoría 	Entidad pública (Titular, funcionarios y servidores)

Figura 02: Control externo e interno

Nota. Obtenido del Artículo 6° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica Del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

2.1.1.7. Limitaciones y efectividad del control interno

Así con todo tipo de proceso de fiscalización, el control interno tiene limitaciones y según, Marin (2015), sostiene que:

El funcionamiento del sistema de control interno depende del factor humano, pudiendo verse afectado por un error de concepción, criterio, negligencia o corrupción. Por ello, aun cuando pueda controlarse la competencia e integridad del personal que aplica el control interno, mediante un adecuado proceso de selección y entrenamiento, estas cualidades pueden ceder a presiones externas o internas dentro de la entidad. Es más, si el personal que realiza el control interno no entiende cuál es su función en el proceso o decide ignorarlo, el control interno resultará ineficaz. Otro factor limitante son las restricciones que, en términos de recursos materiales, pueden enfrentar las entidades. En consecuencia, deben considerarse los costos de los controles en relación con su beneficio. Mantener un sistema de control interno con el objetivo de eliminar el riesgo de pérdida no es realista y conlleva a costos elevados que no justificaría los beneficios derivados.

Por otro lado, se afirma que la efectividad del Control Interno es positivo, Carrillo y María afirman que:

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales. La definición de control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las empresas de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los

componentes son: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión (p.28).

2.1.2. Saneamiento Contable

Dentro del saneamiento contable existen procedimientos administrativos estipulados, los cuales cuentan con acciones y características específicas, es así que Laura, (Aranibar, 2014, como se citó Laura, 2017), expresa que los procedimientos que se aplican en el saneamiento contable se deben manifestar mediante acciones y características, que se desenvuelven en procedimientos que se requieran para el examen, además de la aplicación de métodos que son importantes para el estudio de las partidas contables, relativas al giro de la entidad, es decir que todos los métodos que se apliquen deben tener correlación con las particularidades de las entidades, además de implantar prácticas estrictas de prueba para investigar los valores de los estados financieros, y todas aquellas operaciones de la entidad examinada.

El Saneamiento Contable se elabora en función a los procesos de auditoría a través y como punto de partida del Dictamen Financiero y el Reporte de Deficiencias Significativas de la Entidad Municipal.

Así mismo, de acuerdo a la Ley 29608 según lo dispuesto por los artículos 3º y 4º, el saneamiento contable es regular la obligatoriedad de las entidades públicas de efectuar las acciones administrativas necesarias para la revisión, análisis y depuración de la información contable.

Por otra parte el saneamiento contable dispone de dos características: la parte administrativa que da a conocer el sustento documentario de toda la información de las partidas contables y poder dar fundamento a la existencia real de un activo, derecho y obligación; y también la parte que involucra a las partidas contables en poder incorporar o eliminar, y así poder revelar toda la información que contenga valores fidedignos, con el fin de poder presentar razonabilidad en la información contable que se sustenta. Es

importante destacar que el proceso de saneamiento contable interactúa con procedimientos y secuencias de pasos e instructivos administrativos y contables que se utilizan para el registro de operaciones, transacciones que realizan las entidades, para poder tener información sostenible y reflejar información fiel a la realidad.

2.1.2.1. Procesos de saneamiento contable

Laura (2017) Sostiene que el proceso de saneamiento contable, Son los procedimientos que se aplican en las entidades públicas, en las cuales se ejerce la acción de depurar, ajustar, reclasificar e incorporar valores contables y financieros, con la finalidad de determinar que el bien, derecho y obligación que afecta el patrimonio de la entidad sea real, con el fin que de que se dé a conocer valores razonables en las partidas contables y financiera. Por consiguiente, al generar cambios en las partidas contables y financieras, se ajustan los valores contables y financieros, y permiten no encontrar falencias en la información financiera. Sin embargo la prioridad de los procedimientos del saneamiento contable, tiene como preferencia poder dar a conocer datos y valores fieles a la realidad económica y financiera, de la entidad del sector público, dando prioridad a los estados financieros, que es la foto que da a conocer la situación actual.

Las acciones que se realizan en el proceso de saneamiento contable, deben de optar por utilizar la información precisa, que genere la información adecuada, además de utilizar los acontecimientos que aporten a la exploración y el estudio, que mantenga un grado de objetividad, para poder tomar las decisiones que precisen una idea en cuanto a la investigación frente a poder depurar, eliminar o incorporar un valor en las partidas contables, tomando en cuenta toda aquella información que dé soporte a alguna corrección que se pudo haber realizado, sin embargo las cuentas que indican las propiedades, planta y equipo, muchas veces en las entidades del sector público no se encuentran en forma individual, debido a que se analiza en forma global y de esta forma no se da a conocer la información adecuada acerca de los valores de las cuentas de

propiedad, planta y equipo y genera no brindar la situación actual de la partida, generando información no real y falta de precisión, que no sustenta de forma razonable toda la información que emite la información de los estados financieros (Álvarez, 2012, como se citó en Laura, 2017, pág. 14). “De lo expresado aquí se infiere que el procesamiento, avance y marcha de las operaciones que se someten para elaborar el saneamiento contable es efectuar las acciones administrativas necesarias para la revisión, análisis y depuración de la información contable, además de ser un conjunto de actividades planificadas que implican la participación de un número de personas y de recursos materiales coordinados para conseguir que se permita revelar en los estados financieros la imagen fiel de su situación económica, financiera y patrimonial, determinando la existencia real de los bienes, derechos y obligaciones que afecten al patrimonio público” (Laura, 2017, p. 14).

Por lo tanto, el proceso de saneamiento debe ser claro en el sentido de tomar los puntos clave de la información obtenida, tales como el tratamiento de los hechos que entran en investigación, el análisis e investigación que se realice con objetividad y mucho realismo y las decisiones que finalmente se tomen, frente a la eliminación, depuración e incorporación de valores en las cuentas que registran bienes, derechos y obligaciones, en los activos que no tienen los documentos soporte y el tratamiento de las correcciones de errores y reclasificaciones de registros de periodos anteriores, las propiedades, planta y equipo, que en la mayoría de las entidades públicas se encuentran contabilizados en forma global, sin considerar el análisis individual, debiendo establecer un procedimiento general de toma de inventarios físicos de los bienes de propiedad mueble e inmueble para proceder a su individualización, realizar su historial y actualización del estado operativo, etc. dejando la posibilidad que se pueda aplicar procedimientos alternativos que puedan sustentar la razonabilidad e integridad de las cuentas de los estados financieros en este proceso de actualizar e individualizar los bienes. (Alvarez Illanes J.F, p.6).

2.1.2.2. Objetivos del proceso de saneamiento contable

Dentro de la administración pública podemos afirmar que existen errores en las partidas contables, es así que Laura, (Álvarez, 2012, como se citó en Laura, 2017) Sostiene que: Las entidades públicas, contienen errores en partidas contables de los estados financieros, sea por equivocación o propiciados, esto compromete a poder evaluar y revisar la información contable y financiera de las entidades del sector público de forma exhaustiva, para poder reflejar así información transparente, con la finalidad de crear confianza en los usuarios y demás, también implica poder respaldar toda información con sustento documentario, para reflejar y ofrecer respaldo frente a posibles interrogantes que se generarán, además de utilizar el proceso de saneamiento contable como una herramienta que permita traslucir valores reales, es decir refleje la realidad en la cual se encuentra la entidad, para poder determinar su situación actual y mediante ello se tomen las acciones necesarias que permitan poder tomar las decisiones pertinentes. Por otro lado, ajustarse a la normatividad, Ley N° 29608, según lo dispuesto por los artículos 3° y 4°, es necesario para poder adoptar las medidas necesarias que implican reflejar la realidad económica y financiera de la entidad del sector público, de acuerdo a lo que disponga la junta o comité del saneamiento contable, mediante la presentación de un acta que refieren los actos que perjudiquen al bienestar patrimonial y económico, además que a través de esta práctica si se pueda manifestar la imagen fiel de la situación económica de la entidad.

Es así que, los objetivos del proceso de saneamiento contable según, Laura (2017), consiste en mostrar información fidedigna. Fijar la existencia de toda aquella acción que involucre el patrimonio público. Agrupar la documentación que respalde la información para poder aplicar la depuración correspondiente. Aplicar la depuración y saneamiento de las partidas contables. Disponer de todo tipo de información para proceder a aplicar la depuración correspondiente. Reconocer todo aquel bien que sea propio y todo aquel que se encuentre administrado por la entidad. Reconocer el estado de uso en el que se

encuentra el bien. Realizar el análisis técnico y legal del bien mueble e inmueble. Llevar un registro actualizado de los bienes. Dar a conocer a la SBN, todos aquellos bienes que no son útiles para la entidad. Realizar la aprobación del acto de saneamiento, y la aplicación para poder administrar los bienes, para pretender aprovechar de mejor forma la parte económica y social de los bienes. Tener disposición de los activos, de acuerdo a lo que manifieste la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales y la normatividad vigente. Adquirir una póliza de seguro, para los activos, de acuerdo a lo que suministre el presupuesto de la entidad. Autorizar el ingreso o salida de los activos de la entidad. (p.15).

De acuerdo con Laura (Álvarez, 2012, como se citó en Laura, 2017), el resultado de los procesos de ejecución es el objetivo del saneamiento contable con intención de centrarse en revelar o transparentar información, además de cumplir la función de ser guía, que se tome durante dicho proceso y de contener información fiable para la toma de decisiones.

2.1.2.3. Directiva N° 003-2011-Ef/93.01 - Lineamientos Básicos Para El Proceso De Saneamiento contable en el sector público

Objetivo

Consiste en regular la obligatoriedad de las entidades públicas en efectuar las acciones administrativas necesarias para la revisión, análisis y depuración de la información contable, según lo dispuesto por los artículos 3° y 4° de la Ley N° 29608, con ello se podrá proceder en todas las actividades de saneamiento contable que nos permitirán conocer todos los estados financieros, lo cual nos dará un reflejo económica, financiera y patrimonial, esto, incorporando, eliminando o depurando los valores considerando su estado situacional.

Base Legal

- Ley N° 29608 - Ley que aprueba la Cuenta General de la República del Ejercicio

Fiscal 2009

- Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y modificatoria
- Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público
- Resolución Directoral N° 001-2009-EF/93.01 - Aprobar el uso obligatorio del Plan Contable Gubernamental 2009 y sus modificatorias
- Resolución Consejo Normativo de Contabilidad N° 043-2010-EF/94 - Aprobar la versión modificada del Plan Contable General Empresarial.

C. Alcance

De acuerdo a lo señalado en el artículo 24° de la Ley N° 28708 esta ley comprende a todas las entidades públicas sin excepción.

D. Comité de Saneamiento Contable

La responsabilidad de las acciones de saneamiento contable recae en los Titulares de las entidades públicas, de acuerdo a lo señalado en el artículo 3° de la Ley N° 29608, en tal sentido dispondrán la creación del Comité de Saneamiento Contable, el cual estará constituido de acuerdo a lo siguiente:

- El Director General de Administración o cargo equivalente, quien lo presidirá
- El Director de Contabilidad o cargo equivalente
- El Director de Tesorería o cargo equivalente
- El Director de Abastecimiento o cargo equivalente
- El Director del Órgano de Control Institucional, si lo hubiere, en calidad de veedor.

2.1.2.4. Documentos para iniciar el proceso

La información que se detalla a continuación debe ser solicitada y obtenida oportunamente, dirigiéndose a cada una de las áreas administrativas para que puedan

ser proporcionados oportunamente y se organice de tal manera que esté ordenada por temas y pueda ser entregada oportunamente al comité de saneamiento.

Estados financieros de los periodos a analizar y evaluar, incluidos las notas y anexos a los estados financieros, la memoria de gestión, se solicitará también los auxiliares estándar de análisis de cuenta, de cada partida del balance general y del estado de resultados

Inventario físico detallado de los bienes de propiedad mueble e inmueble, señalando su estado operativo, situación legal, ubicación y responsabilidad de su tenencia, registro y control, inclusión en los estados financieros o si se encuentran pendientes de saneamiento.

Exigir la información necesaria sobre los bienes inmuebles afectados en uso y si sus acuerdos o convenios se encuentran vigentes a la fecha de la transferencia. Por otro lado, precisar los activos que se encuentran en situación de baja, así como, aquellos que han sido transferidos y se encuentran en propiedad de la entidad, pero aún no han sido incorporados en el inventario de bienes inmuebles de la entidad.

Exigir la relación e inventario de las cuentas bancarias: Cuenta corriente, cuentas de ahorro y principalmente las que se encuentran en situación de, sujetos a restricción, dichas cuentas deberán ser debidamente conciliadas;

Detallar, la utilización de otros recursos de financiamiento externo, tales como préstamos, pagarés, sobregiros, donaciones de la cooperación internacional u otro tipo de financiamiento (financieras, fondos mutuos, bonos, acciones, pagarés, papeles comerciales, operaciones de reporte y otros) indicando los plazos de vencimiento, además se deberá evaluar su registro, control e inclusión en los estados financieros

Los libros de contabilidad y demás documentación sustentatoria de las operaciones contables y financieras realizadas, así como las obligaciones de orden financiero, de

corto y mediano plazo. ✓ Rendición de cuentas de los anticipos concedidos a proveedores, empresas constructoras, seguros, viáticos y comisión de servicios y/o préstamos concedidos a todo el personal de la entidad, teniendo en cuenta la normativa interna (Directiva de tesorería art.68 R.D.002-2007/EF-77.15).

2.1.3. Administración Pública

Cusacani (2018). Sostiene que la administración pública es una de las manifestaciones del poder que define la actividad funcional de los órganos del estado en relación con el poder administrador. Desde el punto de vista territorial, la administración estatal se articula en tres niveles: nacional, regional y local. Ley N° 28112 (2003). por otro lado, la denominada administración Financiera del Sector Público comprende, a todo el conjunto de normas, principios y procedimientos utilizados por dicho sistema y del cual todas las instituciones son conformantes, así, a través de dichas instituciones y organismos participantes, los cuales deben de hacer dicho seguimiento en todo el proceso de planeamiento, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos.

Por lo tanto para los efectos de saneamiento y depuración de cuentas de activo, pasivo y patrimonio, se regularizarán, las cuentas que, muestran inconsistencia en el registro y su situación real en función a la corriente real de operaciones o transacciones que se realizaron, lo importante de todo ello es que se presenten y se revelen en los estados financieros en forma íntegra y razonable, especialmente, en el estado de situación financiera, que se considera como la fotografía momentánea de la entidad pública, en ese sentido se requiere que la imagen sea lo más nítida posible para reflejar una visión clara o transparente de la misma.

2.1.3.1. Sistema Nacional de Contabilidad

De acuerdo al decreto Legislativo N° 1438 – Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad.

El Sistema Nacional de Contabilidad es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se ejecuta y evalúa el registro contable de los hechos económicos, financieros y patrimoniales del sector público, en armonía con la normativa contable internacional vigente.

Tiene por finalidad establecer las condiciones normativas para la presentación de la rendición de cuentas de las entidades del Sector Público, a fin de elaborar la Cuenta General de la República y las Estadísticas de las Finanzas Públicas, necesarias para realizar el planeamiento y la toma de decisiones a fin de facilitar el control y la fiscalización de la gestión pública.

Principios regulatorios

- **Integridad.**- Consiste en el registro contable de los hechos económicos y financieros realizados de forma integral y sistemática.
- **Oportunidad.**- Consiste en el reconocimiento, medición, registro, procesamiento, presentación y revelación de la información contable.
- **Responsabilidad.**- Consiste en que la autoridades, los funcionarios y los servidores de la entidad del Sector Público deben proveer a las oficinas de contabilidad de la información necesaria.
- **Transparencia.**- Consiste en que los documentos sean físicos o electrónicos y estos sustenten toda la naturaleza del registro contable, garantice una adecuada transparencia en la ejecución de los recursos..

Uniformidad.- Consiste en el reconocimiento, medición y presentación de los hechos económicos homogéneos, propiciando la comparabilidad de la información contable.

Funciones:

- Ejercer la máxima autoridad técnico-normativa del Sistema Nacional de Contabilidad, dictando las normas relacionadas con su ámbito de competencia y vinculándose con

las Oficinas de Contabilidad o las que hagan sus veces en las entidades del Sector Público.

- Emitir normas y procedimientos de contabilidad que deben regir en las entidades del Sector Público.
- Programar, dirigir, coordinar y supervisar la aplicación de la normativa de los procesos contables que componen el Sistema Nacional de Contabilidad.
- Elaborar la Cuenta General de la República y las estadísticas de las finanzas públicas, procesando las rendiciones de cuenta remitidas por las entidades del Sector Público, de acuerdo a estándares internacionales vigentes.
- Definir y estructurar la contabilidad que corresponda a las entidades del Sector Público, de acuerdo a su naturaleza jurídica y características operativas.
- Conducir y promover la articulación del Sistema Nacional de Contabilidad con las entidades públicas, a nivel nacional, regional y local.
- Interpretar las normas contables emitidas y absolver consultas en materia de su competencia, con carácter vinculante.
- Determinar el período de regularización.
- Mantener actualizada y sistematizada la normativa del Sistema Nacional de Contabilidad.
- Promover la investigación contable de los hechos económicos, los resultados de los informes de control, su incidencia en la situación financiera, en los resultados de las operaciones, los presupuestos y los costos en las entidades del Sector Público.
- Aprobar los estatutos de los Colegios de Contadores Públicos.
- Capacitar y difundir la normativa del Sistema Nacional de Contabilidad.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

- **Acción de control.** Es la herramienta esencial del Sistema Nacional de Control, por la cual el personal técnico de los órganos que lo conforman, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental, efectúa

la verificación y evaluación de los actos y resultados obtenidos por la entidad, ley 27785 - 2018.

- **Administración municipal.** Sistema integrado por los funcionarios y servidores públicos, empleados y obreros, que prestan servicios a la municipalidad. Corresponde a cada municipalidad organizar la administración de acuerdo con sus necesidades y presupuesto. La administración municipal tiene una estructura gerencial sustentada en normas de programación, dirección, ejecución, supervisión, control concurrente y control posterior. Se rige por los principios de legalidad, economía, transparencia, simplicidad, eficacia, eficiencia, participación y seguridad ciudadana.
- **Año fiscal.** Período en que se ejecuta el Presupuesto del Sector Público y que coincide con el año calendario, es decir, se inicia el primero de enero y finaliza el treinta y uno de diciembre(Carrillo 2011).
- **Control Interno.** Nos define que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimular la observancia de las normas. Capacidad para determinar los objetivos adecuados "hacer lo indicado" en donde se mide el grado de cumplimiento de los objetivos planteados. Cobertura, focalización y capacidad de atender la demanda, es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción. Para efecto de la evaluación presupuestal, la eficacia se aplica al grado de ejecución de los ingresos y gastos respecto al Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como al grado de cumplimiento de las Metas Presupuestarias (Panca 2021).

- **Economía.** Cantidad requerida (recursos) más nivel razonable de calidad, más oportunidad y lugar apropiado, al menor costo posible. La economía puede enmarcarse dentro del grupo de ciencias sociales ya que se dedica al estudio de los procedimientos productivos y de intercambio, y al análisis del consumo de bienes (productos) y servicios (Condo 2017).
- **Gobierno Local.** Es un nivel de gobierno cuyo ámbito es una localidad, provincia, distrito u otro poblado menor, constituido con la finalidad de promover el desarrollo urbano rural; goza de autonomía económica y administrativa y personería jurídica de derecho público interno (Ley N° 27972, 2012).
- **Indicador de desempeño.** Es la medida sobre el logro de resultados y atributos del producto, en las dimensiones de eficacia, eficiencia, calidad y/o economía, en términos de una unidad de medida establecida (Directiva N° 001-2015-EF/50.01, 2016).
- **Municipalidad.** Según la nueva constitución política del Perú, las municipalidades Provinciales y Distritales, y las delegadas conforme a ley, son los órganos de gobierno local. Tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Corresponden al concejo las funciones normativas y fiscalizadoras; y a la alcaldía, las funciones ejecutivas (Ley N° 27972, 2012).
- **Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).** Presupuesto inicial aprobado por el titular del Pliego de acuerdo a los montos establecidos para la entidad por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público (MEF, 2011).
- **Presupuesto Institucional Modificado (PIM).** Presupuesto actualizado del Pliego. Comprende el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) así como las modificaciones presupuestarias (tanto en el Nivel Institucional como en el Funcional Programático) efectuadas durante el ejercicio presupuestario (MEF, 2011).
- **Proyectos de Inversión Pública.** Son intervenciones limitadas en el tiempo que utilizan total o parcialmente los recursos públicos con el fin de crear y ampliar, mejorar la capacidad productora o de provisión de bienes o servicios, cuyos beneficios se

generan durante la vida útil del proyecto de una entidad.(Directiva general del sistema nacional de programación multianual y gestión de inversiones/2019).

- **Rendición de cuentas.** De acuerdo a la Ley N° 27785- 2018. Es una obligación de los funcionarios y servidores públicos de dar cuenta ante las autoridades competentes y ante la ciudadanía por los fondos y bienes del Estado a su cargo y por la comisión u objetivo encomendado.
- **Saneamiento contable.** El Módulo de Saneamiento Contable es una herramienta informática desarrollada por la Dirección General de Contabilidad Pública – DGCP del Ministerio de Economía y Finanzas para ser utilizado por las entidades del sector público señaladas en el artículo 3° de la Ley N° 29608 Ley que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al ejercicio fiscal 2009.

2.3. HIPÓTESIS

2.3.1. Hipótesis General

Las acciones de control interno influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019- 2020.

2.3.2. Hipótesis Específicas

- Las acciones control interno previo, influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020.
- Las acciones control interno simultáneo, influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020.
- Las acciones control interno posterior, influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se ha determinado como población de estudio, tenemos a la área de contabilidad, tesorería, abastecimientos y presupuesto de la Municipalidad Distrital Desaguadero, ubicada en la Avenida 28 de julio N° 305, de la ciudad de Desaguadero, del distrito del mismo nombre, de la provincia de Chucuito Juli.



Figura 03. Ubicación referencial de la Municipalidad distrital de DESAGUADERO

Fuente: Google Maps

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

3.2.1. Población

Según (Del Cid, Méndez, y Sandoval 2011) está determinada por los sujetos o las unidades de análisis, que son las principales fuentes de información. De acuerdo con esta premisa, la población del presente trabajo de investigación está conformada por el personal conocedor de la ejecución de gastos de inversión de los periodos 2019 y 2020 que presta servicios en la Municipalidad Distrital Desaguadero, considerando que se trata de un municipio relativamente pequeño, la distribución de personal en las áreas de interés son las siguientes: Contabilidad (5), tesorería (5), abastecimiento (6) y presupuesto (4),. los cuales hacen una población total de 20 personas (Fuente: oficina de recursos humanos, municipalidad distrital de Desaguadero), que laboran de forma real, dicha información la extrajimos de la oficina de recursos humanos de la institución.

3.2.2. Muestra

Según Roberto Sampieri, (2014), definen lo siguiente: “la muestra como el subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y debe ser representativa de ésta”.

Considerando que nuestra población de estudio es relativamente pequeña, se realizará el muestreo no probabilístico por conveniencia, ya que el estudio tomará en cuenta a todos los trabajadores y funcionarios de la Unidad de Contabilidad, Tesorería, Abastecimientos y Presupuesto de la Municipalidad Distrital Desaguadero, dichas unidades están conformadas por 20 personas (Fuente: Cuadro para asignación de personal provisional R.A. N° 133-2019-MDD/A).

Tabla 01: Población

ÁREA	CANTIDAD DE PERSONAL
Contabilidad	5
Tesorería	5
Abastecimiento	6
Presupuesto	4
Total	20

Fuente: cuadro para la asignación de personal provisional R.A. N° 133-2019-MDD/A.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

Para la presente investigación se utilizaron los siguientes métodos y técnicas de recolección de datos correspondientes.

Método descriptivo. El método descriptivo se utilizó para describir la influencia del control interno en el saneamiento contable de la Municipalidad distrital de Desaguadero.

Método correlacional. Por otro lado, luego del análisis de variables, se utilizó el método correlacional para validar la hipótesis sobre la existencia de una relación entre el control interno y el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero

Encuesta. Para ambas variables se utilizó la técnica de campo, tipo encuesta y los instrumentos que se aplicaron, fue el cuestionario.

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

- Variable Independiente: Control Interno
- Variable Dependiente: Saneamiento contable

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

Se utilizó el diseño no experimental, de tipo descriptivo correlacional. La información recopilada fue procesada utilizando el software SPSS V25; tratándose de dos variables, ya que una influye proporcionalmente a la otra, la técnica de análisis de datos que se utilizará es la prueba denominada, “Correlación de Spearman”, ya que la distribución es <05, denominada como anormal o asimétrica, basado en los datos obtenidos mediante la prueba de Shapiro-wilk, ya que se trata de una cantidad de datos menor a 50, es así, que elegimos la Correlación de Spearman para analizar el grado de asociación o correlación para contrastar la hipótesis de correlación entre las dos variables, considerando la correlación positiva o negativa en relación al valor “0”.

$$r_{xy} = \frac{\sum z_x z_y}{N}$$

Donde: “x” es igual a la variable número uno, “y” pertenece a la variable número dos, “zx” es la desviación estándar de la variable uno, “zy” es la desviación estándar de la variable dos y “N” es es número de datos.

3.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 02: Operación de variables

Variable	Tipo de variat según su relación	Dimensiones	Categoría	Instrumento
Control interno	Variable independiente	Control Previo Control Simultáneo Control Posterior	inter -No es importante. -Poco importante inter -Neutral. -Importante. inter -Muy importante.	Cuestionario
Saneamiento contable	Variable Dependiente	Registro contable Proceso Saneamiento contable	-Eficiente. -Bueno -Regular -Deficiente	Cuestionario

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En el presente capítulo damos a conocer de manera descriptiva los resultados obtenidos, los cuales hacen referencia a las dos variables de estudio, como son: El control interno y el saneamiento contable. En ese sentido, presentamos el análisis detallado de cada una de las variables y su relación.

4.1. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

Tabla 03: Grado de importancia del control interno en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020

CONTROL INTERNO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy importante	5	30 %
Importante	9	35 %
Neutral	2	10 %
Poco importante	3	10 %
No es importante	1	5 %
Total	20	100%

Fuente: Elaboración propia

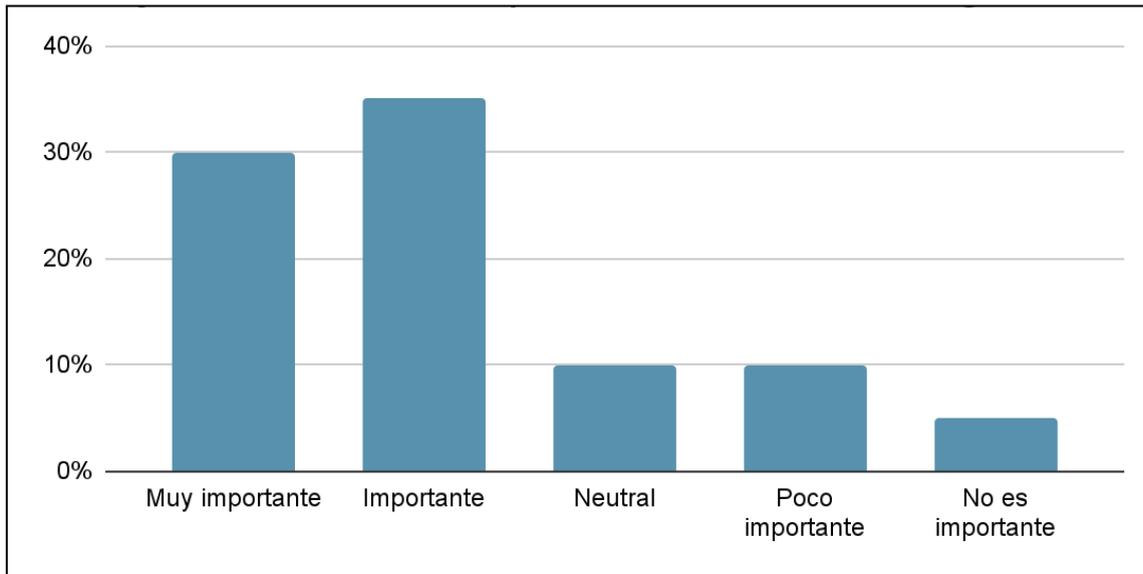


Figura 04: Control interno Y su grado de importancia entre los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020

En la presente tabla y gráfico, se puede observar el grado de importancia del control interno de los 20 encuestados que corresponden al 100%, de los cuales, el 30% afirma que el control interno es muy importante, un 35% que es importante, un 10% se mantiene neutral ante tal cuestionamiento, un 10% menciona que es poco importante, y un 5 % afirma que no es importante. Con todo ello, podemos afirmar que el control interno en la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019 - 2020 es considerado importante con una alta tendencia a ser considerada como muy importante entre los servidores públicos de dicha institución, sin embargo existe un preocupante porcentaje que afirma que el control interno no es de suma importancia.

4.1.1. Resultados De La Dimensión 1

Tabla 04: Control interno previo en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020

CONTROL INTERNO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy importante	10	50 %
Importante	6	30 %
Neutral	2	10 %
Poco importante	1	5 %
No es importante	1	5 %
Total	20	100%

Fuente: Elaboración propia

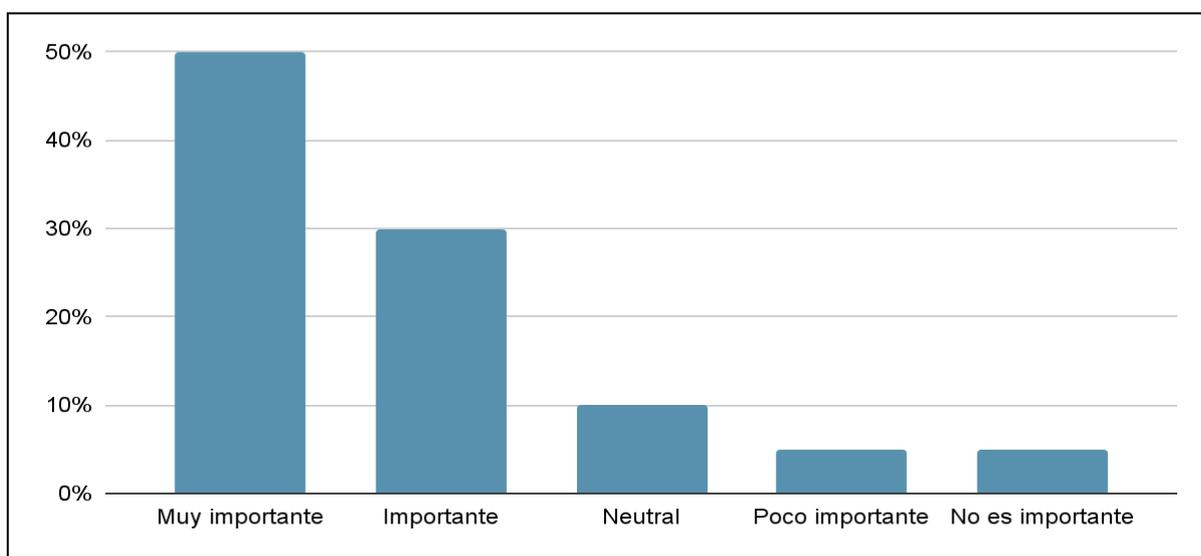


Figura 05: Control interno previo en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020

En la tabla y gráfico presentados a continuación, podemos observar que el grado de importancia de la dimensión, control interno previo, que del 100% de encuestados, el 50%

afirma que dicho procedimiento es muy importante, mientras que el 30 % afirma que es importante, un 10% se mantiene neutral en torno a dicha consulta, y un 5% considera que como poco importante y el otro 5% considera que no es importante dicho procedimiento.

Los resultados nos demuestran que existe una aprobación relativamente alta en torno al procedimiento de control interno previo, de acuerdo a la normativa vigente, En esta etapa, el objetivo del control gubernamental es identificar de manera preliminar los riesgos de desempeño, corrupción o conflictos de intereses que generen perjuicio al Estado peruano antes de desarrollar una acción o un proceso. Por otro lado, la contraloría general de la república, nos sugiere que el control previo es de suma importancia previo a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por norma legal, a fin de emitir un resultado de acuerdo a la materia del requerimiento de la entidad solicitante, referido al cumplimiento de normativas.

Tabla 05: Control interno simultáneo en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020

CONTROL INTERNO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy importante	10	50 %
Importante	7	35 %
Neutral	2	10 %
Poco importante	1	5 %
No es importante	0	0 %
Total	20	100%

Fuente: Elaboración propia

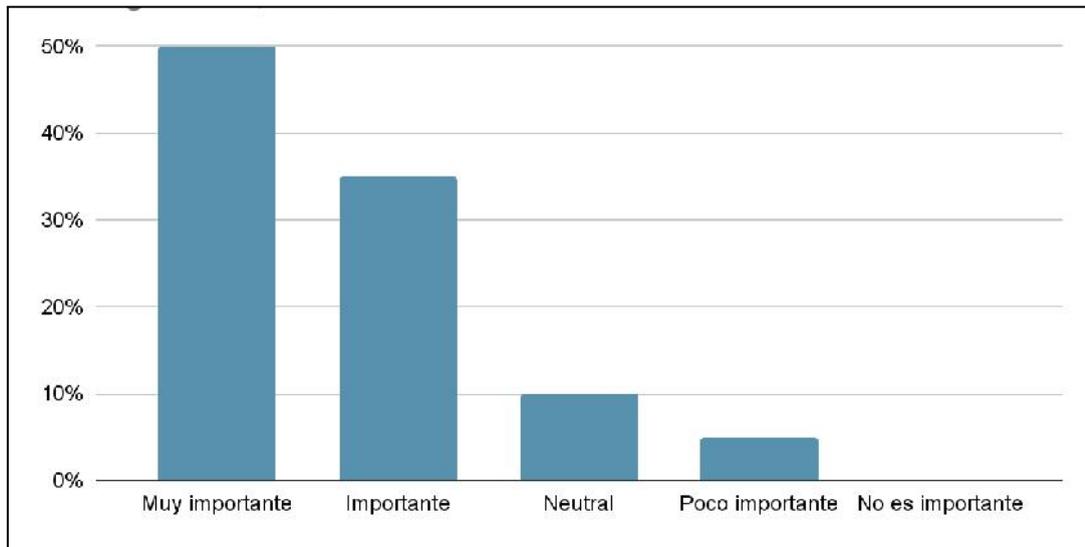


Figura 06: Control interno simultáneo en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020

En la presente tabla y gráfico presentamos los datos obtenidos, del grado de importancia del control simultáneo en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, es así que del total, 100% de encuestados, el 50% afirma que dicho procedimiento es muy importante, mientras que el 35 % afirma que es importante, un 10% se mantiene neutral en torno a dicha consulta, y un 5% considera que poco importante dicho procedimiento.

Los resultados nos demuestran que existe una opinión relativamente positiva en torno al procedimiento de control simultáneo entre los servidores de la Municipalidad Distrital de Desaguadero, de acuerdo a la normativa vigente, En esta etapa, los servicios de control simultáneo se ejercen bajo las modalidades de control recurrente, visita de control y orientación de oficio, en las cuales la Comisión de Control evalúa un proceso en curso (actividades de mayor impacto o hitos que las comprenden) a través de la aplicación de diversas técnicas como la inspección, observación, análisis, etc., en el momento de su ejecución. En el Control Concurrente y la Visita de Control, sin perjuicio de las acciones

de planeamiento previas a determinar su realización, se desarrollan las etapas de planificación, ejecución y elaboración de informe.

Tabla 06: Control interno posterior en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020

CONTROL INTERNO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy importante	6	30 %
Importante	8	40 %
Neutral	2	10 %
Poco importante	2	10 %
No es importante	2	10 %
Total	20	100%

Fuente: Elaboración propia

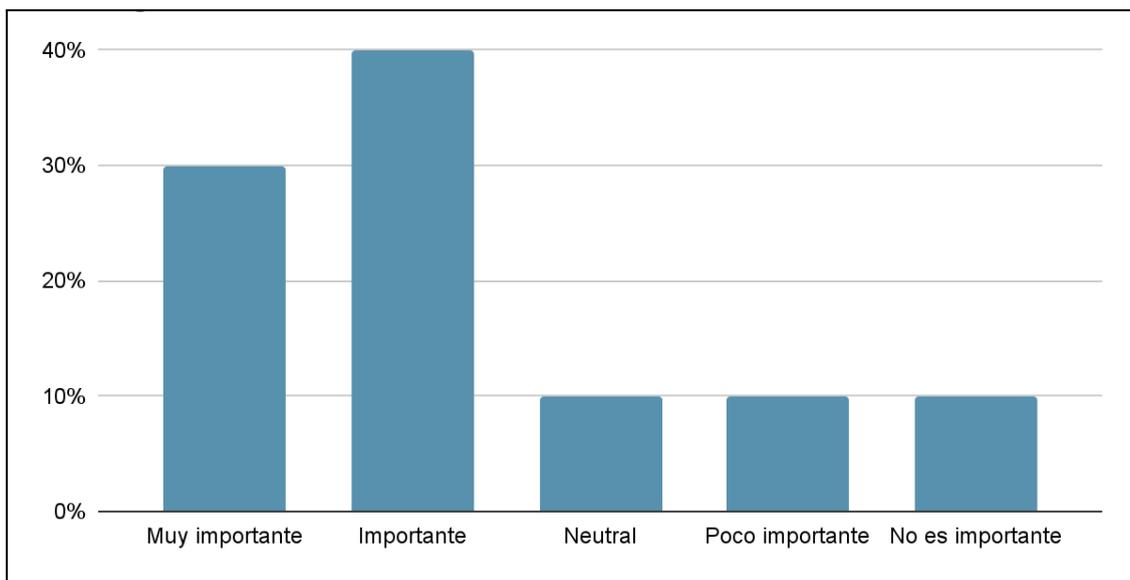


Figura 07. Control interno posterior en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020

En la presenta tabla y gráfico presentamos los datos obtenidos, del grado de importancia del control interno posterior en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, es así que del

total, 100% de encuestados, el 30% afirma que dicho procedimiento es muy importante, mientras que el 40 % afirma que es importante, un 10% se mantiene neutral en torno a dicha consulta, y un 10% considera que es poco importante, y un 10% considera que no es importante dicho procedimiento.

Los resultados nos demuestran que existe un porcentaje representativamente mayor, el cual considera que el control interno posterior es necesario en la Municipalidad distrital de Desaguadero, considerando que existe una muestra considerable del 20 % que piensa que es poco importante o no importante dicho proceso, lo cual nos llega a sugerir que existe una alta cantidad de trabajadores públicos que no realiza y no acepta dicho proceso. En esta etapa se realizan auditorías financieras, auditorías de cumplimiento y auditorías de desempeño. A través de la auditoría financiera se busca verificar la racionalidad de los estados financieros y presupuestales anuales de las entidades públicas. Son los auditores externos quienes realizan este tipo de control en el que se controla el manejo adecuado de los recursos del Estado.

4.2. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE

Tabla 07: Grado de importancia del saneamiento contable en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020

SANEAMIENTO CONTABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy importante	10	50 %
Importante	10	50 %
Neutral	0	0 %
Poco importante	0	0 %
No es importante	0	0 %
Total	20	100%

Fuente: Elaboración propia

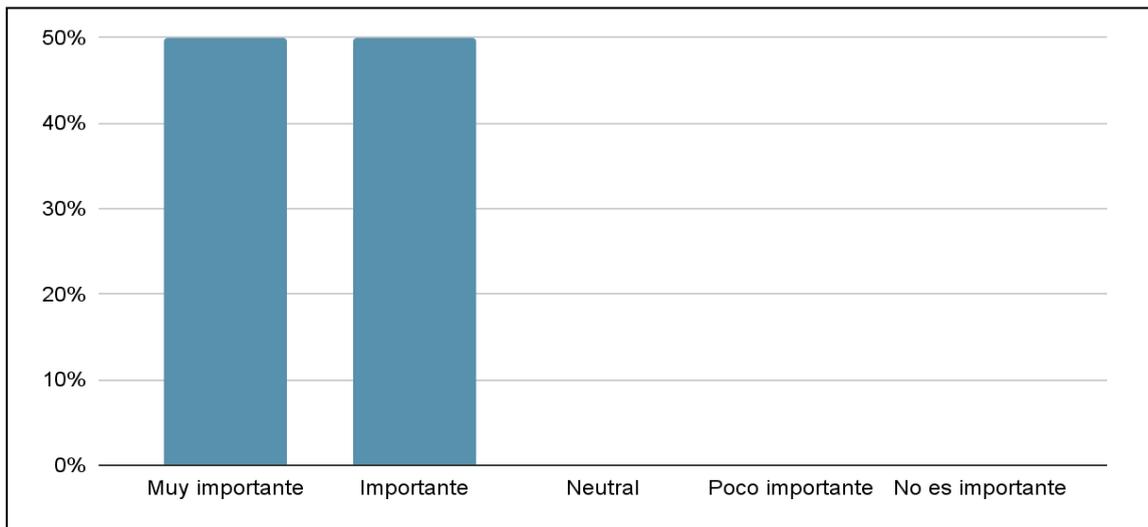


Figura 08: Grado de importancia del saneamiento contable en la Municipalidad Distrital de Desaguadero,

En la siguiente tabla y gráfico presentamos los datos obtenidos, del grado de importancia del saneamiento contable en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, es así que del total de encuestados, el 50% afirma que dicho procedimiento es muy importante, mientras que el otro 50 % afirma que es importante dicho procedimiento.

Los resultados nos demuestran que existe un porcentaje alto de servidores públicos que considera que el saneamiento contable es muy importante en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, con ello podemos concluir que dicho procedimiento regulatorio dentro de la entidad como la revisión, análisis y depuración de la información contable es muy aceptada y practicada. todo ello basado en la normativa vigente que sugiere lo siguiente; que uno de los principales objetivos del saneamiento contable es regular la obligatoriedad de las entidades públicas de efectuar las acciones administrativas necesarias para la revisión, análisis y depuración de la información contable.

4.2.1. Resultados De La Dimensión 1

Tabla 08: Información fiscal en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020

SANEAMIENTO CONTABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Eficiente	10	50 %
Bueno	10	50 %
Regular	0	0 %
Deficiente	0	0 %
Total	20	100%

Fuente: Elaboración propia

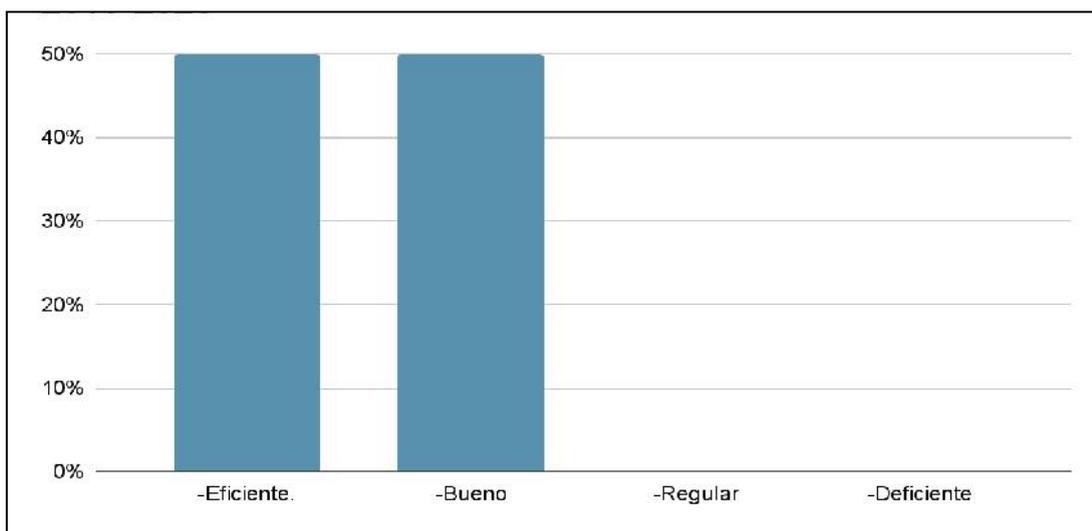


Figura 09: Información fiscal en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020

En la siguiente tabla y gráfico presentamos los datos obtenidos, del grado de importancia de la Información fiscal en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020, es así que, del total de encuestados, el 50% afirma que dicho procedimiento es eficiente, mientras que el otro 50 % afirma que es bueno.

Basados en la normativa vigente podemos concluir que los servidores de la municipalidad distrital de Desaguadero, si realizan un eficiente procedimiento de la análisis y presentación de las cuentas fiscales, tales como ingresos tributarios del Gobierno

Central, gastos no financieros del Gobierno General, y la inversión pública por niveles de gobierno.

Tabla 09: Información financiera en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020

SANEAMIENTO CONTABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Eficiente	10	50 %
Bueno	9	45 %
Regular	1	5 %
Deficiente	0	0 %
Total	20	100%

Fuente: Elaboración propia

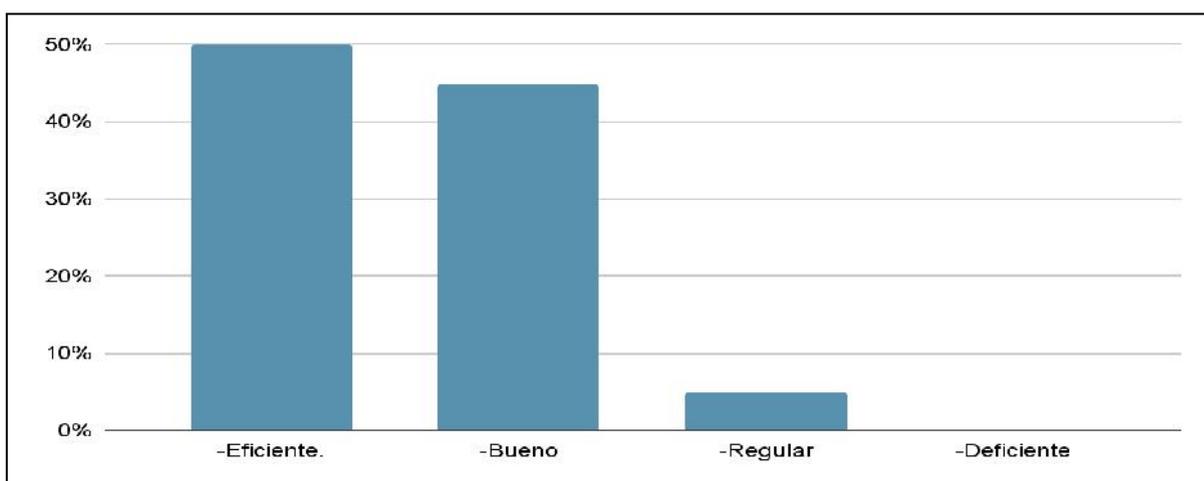


Figura 10: Información financiera en la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020

En la siguiente tabla y gráfico presentamos los datos obtenidos sobre el grado de manejo de la información financiera la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020, es así que, del total de encuestados, el 50% afirma que dicho procedimiento es eficiente, mientras que el otro 45 % afirma que es bueno y solo un 5 % afirma que es regular.

Con los resultados obtenidos podemos sostener que los informes de los estados financieros, estados contables o cuentas anuales, se realizan de manera eficiente, ya que son muy importantes para conocer la rentabilidad y solvencia de los gastos, siempre basados en la normativa vigente que menciona que los Principales Estados Financieros en el Sector Público: (EF-1) Estado de Situación Financiera, (EF-2) Estado de Gestión, (EF-3) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, (EF-4) Estado de Flujos de Efectivo.

Tabla 10: Información contable la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020

SANEAMIENTO CONTABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Eficiente	12	60 %
Bueno	7	35 %
Regular	1	5 %
Deficiente	0	0 %
Total	20	100%

Fuente: Elaboración propia

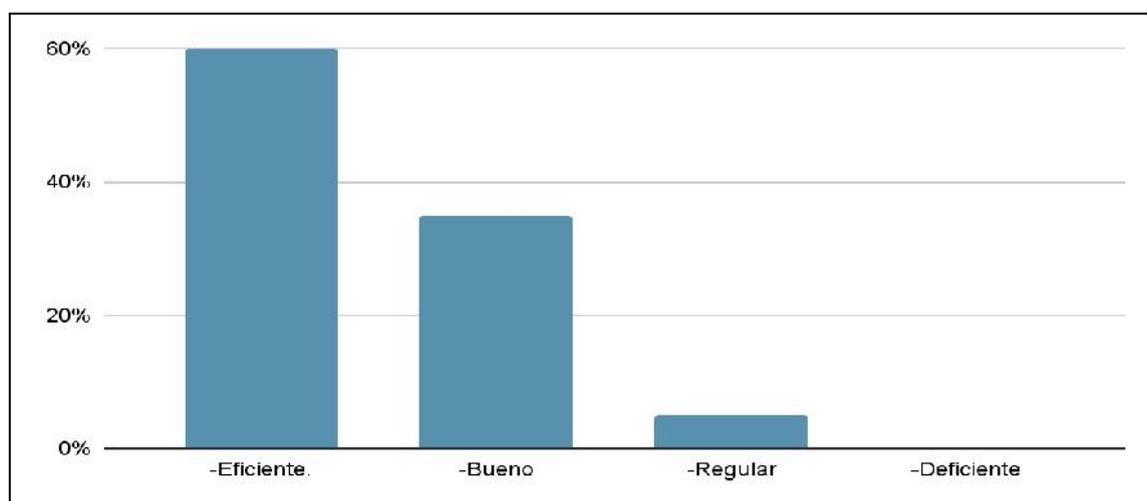


Figura 11: Información contable la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020

En la siguiente tabla y gráfico presentamos los datos obtenidos sobre el grado de manejo de la información Contable la Municipalidad Distrital de Desaguadero, 2019-2020, es así

que, del total de encuestados, el 60% afirma que dicho procedimiento se realiza de manera eficiente, mientras que el otro 35 % considera que dicho procedimiento es bueno, y solo un 5% considera que se realiza de manera regular.

Con todo lo afirmado en los resultados obtenidos podemos sostener que los informes contables se realizan de manera eficiente ya que dicha información contable es útil para identificar el tipo y la ubicación de los recursos, así poder tomar las acciones necesarias, sobre todo en la toma de decisiones dentro de la institución. Considerando la normativa vigente, el proceso contable es muy riguroso para mostrar fielmente la imagen patrimonial, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad LEY N° 28708, Artículo 22.- La Contabilidad del Sector Público. La contabilidad del sector público se configura como un sistema de información económica, financiera y presupuestaria de cada una de las entidades que lo conforman. Tiene por objeto mostrar la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera, los resultados y la ejecución del presupuesto.

4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

Para este caso, llegamos a obtener los siguientes resultados mediante las pruebas no paramétricas de la Correlación de Spearman, ya que la distribución es <05 , denominada como anormal o asimétrica, basado en los datos obtenidos mediante la prueba de Shapiro-wilk, ya que se trata de una cantidad de datos menor a 50, es así, que elegimos la Correlación de Spearman para analizar el grado de asociación para contrastar la hipótesis de correlación entre las dos variables, las cuales presentamos a continuación.

H1: Las acciones de control interno influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019- 2020.

H0: Las acciones de control interno no influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019- 2020.

Tabla 11: Influencia del control interno en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020.

		VI	VD
Rho de spearman	VI	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.592**
		N	20
	VD	Coeficiente de correlación	.592**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	20

la correlación es significativa al nivel de 0.01 (bilateral)

Basados en los datos obtenidos en la presente tabla, se observa que la influencia del control interno en el saneamiento contable de acuerdo al baremo de estimación, se tiene una correlación media entre la variable control interno y la variable saneamiento contable con un $Rho=0,592$, siendo una correlación positiva de nivel medio, lo que nos indica que, si una de las variables incrementa positivamente su valor, la otra variable tiene una reacción inversa, dicho de otro modo, influye de igual manera sobre la otra variable. Por lo tanto se acepta la hipótesis alternativa, la cual sostiene que las acciones de control interno influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019- 2020.

4.4. PROCESO DE LAS PRUEBAS DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

H1: Las acciones control interno previo, influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020

H0: Las acciones control interno previo, no influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020

Tabla 12: Influencia del control interno previo en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020

			Control interno previo	Saneamiento contable
Rho de spearman	VI	Coeficiente de correlación	1.000	.378
		Sig. (bilateral)		.004
		N	20	20
	VD	Coeficiente de correlación	-.378	1.000
		Sig. (bilateral)	.004	
		N	20	20

** la correlación es significativa al nivel de 0.01 (bilateral)

Basados en los datos obtenidos en la presente tabla, se tiene que la influencia del control interno previo en el saneamiento contable de acuerdo al baremo de estimación de correlación, existe una correlación inversa y significativa entre la variable control interno y la variable saneamiento contable con un Rho= 0,378 y un p=0.04. Por lo tanto se niega la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, la cuales nos sugiere que el control interno previo influye significativamente en el saneamiento contable en la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020.

Tabla 13: Influencia del control interno simultáneo en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020

			Control interno simultáneo	saneamiento contable
Rho de spearman	VI	Coeficiente de correlación	1.000	-.213
		Sig. (bilateral)		.003
		N	20	20
	VD	Coeficiente de correlación	-.213	1.000
		Sig. (bilateral)	.003	
		N	20	20

La correlación es significativa al nivel de 0.01 (bilateral)

H1: Las acciones control interno simultáneo, influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020.

H0: Las acciones control interno simultáneo, no influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020.

Basados en los datos obtenidos en la presente tabla, se tiene que la influencia del control interno simultáneo en el saneamiento contable de acuerdo al baremo de estimación de correlación se tiene que existe una correlación negativa entre la variable control interno y la variable saneamiento contable con un Rho= -0,213 y 0.03 de Sig. (bilateral), este dato indica que existe una correlación, pero inversa, con un nivel de correlación baja o débil, lo que nos indica que, si una de las variables incrementa positivamente su valor, la otra se incrementa de manera inversa. Por lo tanto se rechaza la hipótesis alternativa, ya que Las acciones control interno simultáneo, influyen significativamente en el saneamiento

contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020, pero de manera inversa. Esto debido a diversos factores, como la dejadez por parte de los funcionarios, y el desconocimiento del valor que implica su labor dentro de la administración pública, por consiguiente, los saneamientos contables.

Tabla 14: Influencia del control interno posterior en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020

			Control interno posterior	saneamiento contable
Rho de spearman	VI	Coeficiente de correlación	1.000	.459*
		Sig. (bilateral)		.042
		N	20	20
VD	VD	Coeficiente de correlación	.459*	1.000
		Sig. (bilateral)	.042	
		N	20	20

H1: Las acciones control interno posterior, influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020

H0: Las acciones control interno posterior, no influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020

Basados en los datos obtenidos en la presente tabla, se tiene que la influencia del control interno posterior en el saneamiento contable de acuerdo al baremo de estimación de correlación, se puede afirmar que existe una correlación significativa entre la variable

control interno posterior y la variable saneamiento contable con un $Rho=0,459$ y un Sig. (bilateral) 0.042, siendo un nivel de correlación de nivel medio. Por lo tanto se acepta la hipótesis alternativa, ya que Las acciones control interno simultáneo, influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020.

Discusión

Finalmente, a manera de discusión, y considerando los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, en cuanto a la hipótesis general, que fue de determinar si el control interno incide significativamente en el saneamiento contable, es así que pudimos analizar las correlación existente entre estas dos variable de investigación, y para contrastar información obtenida, realizamos una comparación con trabajos relacionados, tales como el realizado por, (Anaya,2019), El cual sostiene que el control de bienes muebles sí se relaciona con el saneamiento contable de los bienes muebles de la municipalidad de Nuevo Progreso, debido al alto valor del coeficiente de correlación de Spearman (0.88), el cual se ubica dentro de la categoría de una correlación muy buena. Con lo cual corroboramos y ratificamos nuestra hipótesis.

Así mismo, (Anaya, 2019), El control interno de bienes patrimoniales y el registro contable en la municipalidad, poseen una relación determinante, puesto que su correlación es significativa al nivel de 0.01 y además el valor de su coeficiente revela la existencia de correlación buena entre ambos. Es así que podemos vincularlo con nuestra hipótesis específica, que sostiene que el control interno de proceso está relacionado al saneamiento contable, para este caso de Anaya, menciona la importancia del registro contable, ya que este registro se realiza a diario y cronológicamente.

Por otro lado podemos afirmar que el control interno posterior es de suma importancia en el saneamiento contable debido a que nos permite analizar de manera detallada todo el proceso del año fiscal, considerando que el valor del control posterior radica, en que nos

ayuda a efectuar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por la institución tomando en cuenta todo el resto de procesos anteriores, ya que se realiza como parte de la última etapa de fiscalización por parte de una institución exterior, lo cual no dará información imparcial, es así que podemos afirmar, pero que en nuestros resultados nos dieron una correlación negativa y significativa en torno al saneamiento contable, lo que nos indica que dicho proceso se viene llevando de manera incorrecta, ya que el personal desconoce o no considera importante dicho proceso, debido a factores externos a su ética profesional, lo cual se refleja en un inadecuado saneamiento contable.

CONCLUSIONES

PRIMERO.- El control interno y el saneamiento contable muestran una correlación significativa, con un coeficiente de correlación, con $Rho=0,592$ y un $p=0.006$. Lo que nos indica que el control interno tiene una relación, con un nivel de correlación media con en el saneamiento contable en la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020, es por ello que se acepta la hipótesis alterna ya que dicha variable incide sobre el saneamiento contable.

SEGUNDO.- La influencia del control interno previo en el saneamiento contable, de acuerdo a la escala de media de la estimación de correlación, es significativa, con un coeficiente de correlación $Rho= 0,372$, por lo que aceptamos la hipótesis alternativa, lo que nos indica que el control interno previo incide en el saneamiento contable en la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020.

TERCERO.- La influencia del control interno simultáneo en el saneamiento contable, de acuerdo a la escala de media de la estimación de correlación es inversa y con un nivel de correlación baja, con un coeficiente de correlación de $Rho= -0,213$ y un $p=0.006$. Lo que nos indica que el control interno simultáneo, tuvo una reacción inversa en el saneamiento contable en la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020. Esto debido a diversos factores, como la dejadez por parte de los funcionarios, y el desconocimiento del valor que implica su labor dentro de la administración pública, por consiguiente, los saneamientos contables.

CUARTO.- La influencia del control interno posterior en el saneamiento contable, de acuerdo a la escala de media de la estimación de correlación es significativa, con un coeficiente de correlación de $Rho= 0,459$, con lo cual aceptamos la hipótesis alternativa, la que nos indica que el control interno posterior se relaciona con el saneamiento contable, ya que Las acciones control interno posterior influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020.

RECOMENDACIONES

PRIMERO.- La Municipalidad Distrital de Desaguadero debe fortalecer cada uno de los componentes de control interno, previo, simultáneo y posterior, articulando otros organismos nacionales para garantizar la eficiencia, eficacia de la gestión y así contrarrestar la corrupción. Mientras que, con referencia al saneamiento contable, se debe capacitar al personal con referencia a las acciones administrativas de revisión, análisis y depuración de la información contable.

SEGUNDO.- La Municipalidad Distrital de Desaguadero debe fortalecer el componente de control interno, para garantizar la eficiencia, eficacia de la gestión y así contrarrestar la corrupción previo al inicio del año fiscal, así poder re direccionar y tomar las acciones necesarias.

TERCERO.- La Municipalidad Distrital de Desaguadero debe fortalecer el componente de control interno simultáneo, de esa manera ubicar los hitos de control o las actividades de un proceso en curso.

CUARTO.- La Municipalidad Distrital de Desaguadero debe fortalecer el componente denominado control interno posterior, de esa manera capacitar al personal en torno a la importancia de dicho proceso y no solo esperando un control de improvisado por parte de la oficina, de esa manera fortalecer los actos y los resultados ejecutados por la entidad, con respecto a la gestión de bienes, recursos y operaciones.

BIBLIOGRAFÍA

- Beas L. (2006) *Eficiencia Vs Eficacia*. Bogotá. Editorial Norma.
- Bustamante, E. E. (Quincena de Julio-2002). Auditoría de la 1ra (Vol. Pág. 11). Lima.
- Cari D. (2018), en su tesis, denominada, control interno y su incidencia en la gestión de la unidad de almacén central de la Universidad Nacional del altiplano Puno, períodos 2015-2016, tesis de grado, UNA Puno.
- Cárdenas, A. (2012). *La cultura tributaria en un grupo de actividad económica informal en la provincia de Pichincha-Cantón Quito*. Universidad Politécnica Salesiana.
- Ccarhuaypiña, R.(2014). *Deficiencias del control interno en la gestión presupuestaria en las Municipalidades del Perú. Caso: Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2013* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Cepeda, G. (1996) *Auditoría y control interno*. Bogotá. Editorial Mc Graw Hill.
- Charaja, F. (2011). *El Mapic en la Metodología de Investigación*. Puno: Sagitario Impresiones.
- Chiavenato I (1998) *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México. Mc Graw Hill.
- Condo, E.(2017). El Control Interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012-2013. Universidad Nacional del Altiplano.
- Condori, T. (2002). *Incidencia del control interno en la administración de recursos del proyecto*. Puno: UNA-PUNO.

- Contraloría general de la república (2014) *Marco Conceptual del Control Interno*. Tarea Asociación Gráfica Educativa. Cooperación Alemana al Desarrollo - Agencia de la GIZ en el Perú.
- Laura Lino. (2016) *Saneamiento contable de los activos fijos y su incidencia en la calidad de información financiera de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, Periodo 2016*.
- Drucker F. (2004) *La Gerencia en la Sociedad Futura*. Bogotá. Grupo Editorial Norma.
- Enrique M. (2008) *El derecho municipal como derecho posmoderno: Casos, método y principios jurídicos*. Buenos Aires. Editora los vuelos de los aires .
- García, X. & Sánchez, J. (2017). Evaluación del control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en santo domingo. Revista Ciencias Sociales y Económicas.
- Garay, R.(2014). *Incidencia del Control Interno en el Area de Tesorería de la Universidad del Santa*.
- Giron, D.(1994). *Deficiencias del Control Interno en el Área de inventarios en una Empresa Productora y Distribuidora de cama*. Guatemala, Guatemala.
- Gómez B. (2006) *Mejoramiento Continuo*. La Habana. Universidad de la Habana –Cuba.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación*.
- Hidalgo, C. (2010). *Glosario tributario*. Instituto de Administración Tributaria de la SUNAT. Lima. Perú.
- Huayhua, G. (2015). *Análisis e implementación de las normas de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en la Oficina de Contaduría General de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno, Periodos 2013 - 2014*. PUNO: UNA-PUNO.
- Johnson, G. (1999) *Dirección Estratégica: Análisis de la Estrategia de las Organizaciones*. Barcelona. Closas Orcoyen S.L.

- Koontz, H. (1990) *Curso de Administración Moderna-Un Análisis de Sistemas y Contingencias de las Funciones Administrativas*. México. Litográfica Ingramex SA.
- Ley, N. (2003). 27972, *Ley orgánica de Municipalidades*. Publicada por el Diario Oficial El Peruano el, p.27.
- Lopez, N. (2010). *Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios en la Ferretería "LOZADA"*. Santo Domingo, Ecuador.
- Marin, R. (2015). *Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno, 2015*. Universidad Andina Nestor Cáceres Velásquez.
- MEF. (2011). *Sistema Nacional de Presupuesto - Guía Básica*. Ministerio de Economía y Finanzas, 1–34.
- Pacheco O. (2018). *Análisis del control interno y su incidencia en la gestión municipal de la oficina de almacén central en la Municipalidad de Puno, 2016-2017*, tesis de grado, UNA - Puno.
- Quisocala, E. (2016). *las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en el área de administración de la unidad de gestión educativa local de Lampa, periodo 2014- 2015*. Puno: UNA-PUNO.
- Quispe, L. (2006). *Evaluación del Control Interno del Área de Tesorería REDESS Sandia*. Puno: UNA-PUNO.
- Ruiz, M. (2006) *Mejora continua y productividad*. México. Universidad Nacional Autónoma de México.
- Salazar, C. Del Castillo, S. (2018). *Fundamentos básicos de la estadística*.
- Stoner, F. (2000) *Administración*. México. Compañía Editorial Continental SA. De CV.
- Terry G. (1990) *Principios de Administración*. México. Compañía Editorial Continental SA.
- Valdivia, E. (2010). *Fundamentos del Sistema de Control Interno*. México : P. 90

Zamata, R. (2016) "Evaluar el estado de implementación y aplicación de sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la municipalidad provincial de San Román en el periodo 2014."

ANEXOS

Anexo 01:Matriz de consistencia

Formulación del problema	objetivos	hipótesis	variables	Indicadores
¿Cómo inciden las acciones de control interno en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020?	Determinar el grado de importancia de las acciones de control interno en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020.	Las acciones de control interno influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020.	VI= Control interno	<ul style="list-style-type: none"> . Control interno Previo . Control interno Simultáneo . Control interno Posterior
<p>Específicas</p> <p>¿Cómo influye el control interno previo en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020?</p>	<p>Específicas</p> <p>Conocer, de qué manera el control interno previo influye en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020.</p>	<p>Específicas</p> <p>Las acciones de control interno previo influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020.</p>	VD=Saneamiento contable	<ul style="list-style-type: none"> Información fiscal Información financiera Información contable
¿Cómo influye el control interno simultáneo en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020?	Conocer, de qué manera el control interno simultáneo influye en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020.	Las acciones de control interno simultáneo influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020.		
¿Cómo influye el control interno posterior en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020?	Conocer, de qué manera el control posterior previo influye en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero durante el periodo 2019-2020	Las acciones de control interno posterior influyen significativamente en el saneamiento contable de la Municipalidad Distrital de Desaguadero en el periodo 2019-2020.		

1

Anexo 02: Cuestionario de control interno

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS ESCUELA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD Y FINANZAS

Nº	Preguntas	No es importante	Poco importante	Neutral	Importante	Muy importante
1	¿Qué grado de importancia cree usted que tiene el control interno dentro de la administración de la municipalidad distrital de Desaguadero?					
2	¿Cree usted que los responsables deberían realizar las programaciones de supervisión y/o monitoreo en las obras por administración directas en ejecución?					
3	¿Considera usted que en su Institución se cumplen con las metas y objetivos establecidos?					
4	¿Cuán importante es el control para el uso de los recursos en la ejecución de una obra?					
5	¿Cuán importante cree usted que es responsabilidad del titular de la municipalidad fomentar y supervisar el funcionamiento del control interno para la evaluación del presupuesto ejecutado?					
6	¿Cree Ud. que es importante la aplicación de las normas de Control Interno para las entidades públicas en lo referente a ejecución de obras?					
7	¿Cuán importante considera Ud. que los responsables de ejecución presupuestal en obras, liquidan oportunamente y alcanzan los resultados esperados?					

8	¿Cuán importante es que el titular de la municipalidad fomenta la participación de todos los responsables del área a través del trabajo en equipo?					
9	¿Cuán importante es que el titular de la municipalidad emplea políticas para la mejora de la calidad en el desarrollo de las actividades de los sistemas?					
10	¿La entidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados?					
11	¿Cuándo se detecte o informe sobre errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas para los objetivos?					

Anexo 03: Cuestionario de saneamiento contable

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS ESCUELA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD Y FINANZAS

Nº	preguntas	Efici nte	Buen o	Reg ular	Defici ente
1	¿Cómo considera usted que el personal se encuentra capacitado en las labores de saneamiento contable que permita efectuar los correctivos necesarios en forma oportuna, según las actas?				
2	¿Cómo considera usted al saneamiento contable como una alternativa necesaria que permite corregir las deficiencias y errores encontrados según las actas?				
3	¿Cómo considera que las actas existentes fueron formuladas oportunamente como medida preventiva?				
4	¿Cómo considera que existe una supervisión permanente sobre el cumplimiento normativo y registro de operaciones?				
5	¿Cómo considera usted que la entidad cuenta con políticas y procedimientos necesarios que le permiten corregir errores en forma oportuna y eficaz?				
6	¿Cómo considera usted que se efectúan acciones de control que permiten mejorar procedimientos y evaluar los registros de las operaciones de la entidad?				
7	¿Cómo considera usted que las actividades de saneamiento contable permiten mostrar una				

	información razonable y consistente?				
8	¿Cómo considera usted que la información presentada fue elaborada según lo establecido en la normativa vigente?				
9	¿Cómo considera usted que los cálculos efectuados para determinar la depreciación son precisos?				
10	¿Cómo considera usted que la oficina de contabilidad debe efectuar una supervisión continua en cuanto a revisión y validación de sus operaciones?				
11	¿Cómo considera usted que la oficina de contabilidad concilia la información financiera de manera mensual con las diferentes áreas, para evitar errores futuros?				