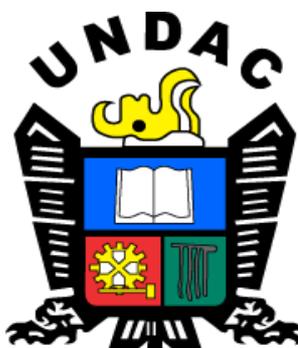


UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**El sistema integrado de gestión administrativa en el control interno de los
funcionarios de la Municipalidad Provincial de Pasco período 2022**

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Bach. Valentina Cristina DIAZ HUARI

Asesor:

Mg. Abraham BONILLA MIGO

Cerro de Pasco – Perú – 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**El sistema integrado de gestión administrativa en el control interno de los
funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI

PRESIDENTE

Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES

MIEMBRO

Dr. Mateo LEANDRO FLORES

MIEMBRO



INFORME DE ORIGINALIDAD N° 050-2023

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:

Valentina Cristina DIAZ HUARI

Escuela de Formación Profesional

Contabilidad

Tipo de trabajo

Tesis

Título del trabajo

El sistema integrado de gestión administrativa en el control interno de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022

Asesor:

Mg. Abraham BONILLA MIGO

Índice de Similitud 30%

Calificativo

APROBADO

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 13 de diciembre del 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN
Dr. Julián C. ROJAS GALLUFFI
DIRECTOR

DEDICATORIA

Con mucho cariño a mis padres.

A mi asesor por su tiempo y consejos.

AGRADECIMIENTO

Quisiera agradecer a mis padres y familiares por su comprensión y apoyo incondicional para culminar este proceso académico, incluyendo la presentación de una tesis para obtener el título profesional de contador público.

El reconocimiento de mi alma mater, la Facultad de Ciencias Económicas y Contables, de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, y la enseñanza de mis maestros, quienes con abnegado sacrificio la hicieron realidad, coronada de victoria; así mismo, a través de este trabajo de investigación que deseo alcanzar, se cumple el pínaculo de la formación profesional. Un agradecimiento especial a mi asesor por compartir la experiencia y los consejos que ha obtenido en la realización y culminación de este trabajo de investigación, ya toda la familia universitaria por su incondicional apoyo moral e intelectual.

RESUMEN

En cuanto al desarrollo de la tesis, se trató sobre una problemática de mucho interés en el campo de la contaduría pública, como es el tema “EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL CONTROL INTERNO DE LOS FUNCIONARIOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO PERÍODO 2022”. El objetivo de la presente investigación fue determinar cómo se relaciona el sistema integrado de gestión administrativa y el control interno. Se utilizó el enfoque cuantitativo, el tipo de investigación fue aplicada, el nivel de investigación fue el correlacional, el método analítico, el diseño no experimental de tipo transversal, la población de 60 funcionarios y el muestreo probabilístico indica 44 funcionarios, la técnica aplicada fue la encuesta y su instrumento el cuestionario datos de fuente primaria, la validez de contenido fue por la técnica de juicio de expertos, la confiabilidad por el estadístico alpha de cronbach, la técnica de procesamiento de datos mediante el SPSS versión 25, el análisis de datos mediante el análisis inferencial, el tratamiento estadístico mediante la prueba no paramétrica Chi cuadrado de Pearson y concluyendo con la orientación ética en el buen uso y confidencialidad de las fuentes de información.

El trabajo de investigación presenta los resultados obtenidos a través de los diferentes procedimientos de análisis e interpretación, complementados con la verificación y validación de la hipótesis general planteada de la existencia relacional entre el sistema integrado de gestión administrativa y el control interno.

Este trabajo de investigación examinó la implementación de un sistema integrado de gestión administrativa y su impacto en el control interno de los funcionarios de la municipalidad. El estudio se centró en evaluar cómo esta herramienta tecnológica contribuye a fortalecer los procesos de control interno en la gestión de la entidad municipal.

Los resultados obtenidos revelaron que la implementación de un sistema integrado de gestión administrativa tiene un impacto positivo en el control interno de los funcionarios de la municipalidad. Esta herramienta tecnológica facilitó la automatización de procesos administrativos, la integración de información y la estandarización de procedimientos, lo que a su vez mejoró la eficiencia y eficacia de los controles internos.

Palabras clave: Sistema integrado de gestión administrativa, control interno.

ABSTRACT

Regarding the development of the thesis, it dealt with a problem of great interest in the field of public accounting, such as the topic "THE INTEGRATED ADMINISTRATIVE MANAGEMENT SYSTEM IN THE INTERNAL CONTROL OF OFFICIALS OF THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF PASCO PERIOD 2022". The objective of the present investigation was to determine how the integrated system of administrative management and internal control are related. The quantitative approach was used, the type of investigation was applied, the level of investigation was correlational, the analytical method, the non-experimental design of a cross-sectional type, the population of 60 officials and the probabilistic sampling indicated 44 officials, the applied technique was the survey and its instrument, the questionnaire, primary source data, content validity was by expert judgment technique, reliability by cronbach's alpha statistic, data processing technique using SPSS version 25, data analysis through inferential analysis, statistical treatment through Pearson's non-parametric Chi-square test and concluding with ethical guidance on the proper use and confidentiality of information sources.

The research work presents the results obtained through the different analysis and interpretation procedures, complemented with the verification and validation of the general hypothesis of the relational existence between the integrated administrative management system and internal control.

This research work examined the implementation of an integrated administrative management system and its impact on the internal control of municipal officials. The study focused on evaluating how this technological tool contributes to strengthening internal control processes in the management of the municipal entity.

The results obtained revealed that the implementation of an integrated administrative management system has a positive impact on the internal control of municipal officials. This technological tool facilitated the automation of administrative processes, the integration of information and the standardization of procedures, which in turn improved the efficiency and effectiveness of internal controls.

Keywords: Integrated administrative management system, internal control.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, demostrara como el sistema integrado de gestión administrativa permitió un monitoreo más riguroso de las actividades de los funcionarios municipales, promoviendo la detección temprana de posibles irregularidades o incumplimientos. Además, la generación de informes y registros electrónicos facilitó la transparencia y la rendición de cuentas, lo que fortaleció la confianza de la ciudadanía en la gestión municipal.

Sin embargo, se identificaron desafíos en la implementación del sistema integrado de gestión administrativa. Entre ellos se destacan la resistencia al cambio por parte de los funcionarios, la necesidad de capacitación adecuada para su uso y la integración con otros sistemas existentes en la municipalidad. Estos obstáculos deben ser abordados para garantizar una implementación exitosa y maximizar los beneficios del sistema.

Este trabajo de investigación evidenció que la implementación de un sistema integrado de gestión administrativa tiene un impacto significativo en el control interno de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco. Esta herramienta tecnológica mejora la eficiencia de los procesos administrativos, fortalece los controles internos y promueve la transparencia y la rendición de cuentas. A pesar de los desafíos identificados, se recomienda que las municipalidades consideren la adopción de un sistema integrado de gestión administrativa como una estrategia para optimizar la gestión y mejorar el control interno en beneficio de la ciudadanía y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Por lo tanto, tenemos el primer capítulo titulado problemas de investigación, en el que discutimos cosas como nombrar el problema y cómo llegó a ser, establecer límites para el estudio, llegar a una formulación amplia y restringida del problema y los

objetivos, y establecer un ancho y estrecha meta, proporcionando una justificación para el estudio e identificando cualquier restricción potencial en el alcance del estudio.

En el capítulo segundo, marco teórico, se abordan los fundamentos del estudio, como el sistema integrado de gestión administrativa en el control interno de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022, las definiciones básicas de los conceptos, la formulación de hipótesis generales y específicas, la identificación de variables relevantes y las definiciones operativas de esas variables.

Además, el tercer capítulo cubre la metodología y las técnicas de investigación, incluido el alcance, el tipo, la profundidad, la metodología, el diseño, la población y la muestra, las herramientas de recopilación de datos, la selección de herramientas, la validación y la confiabilidad, los métodos de procesamiento y análisis de datos, el procesamiento estadístico y la orientación

Finalmente, la descripción, presentación, análisis, interpretación, prueba de hipótesis y discusión del trabajo de campo se desarrollan en el cuarto capítulo, titulado resultados y discusión. La sección final contiene los resultados y sugerencias.

Espero que mi aporte ayude a quienes trabajan en el campo de la contaduría pública puedan hacer mejor su trabajo y sirva como punto de partida para otros estudios que beneficiarán tanto a estudiantes como a profesionales. Mi más profundo agradecimiento a los miembros del Jurado por utilizar su alto nivel de experiencia profesional para evaluar de manera justa el trabajo aquí presentado y emitir críticas constructivas de promover el campo de la contabilidad en nuestra institución.

INDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

INDICE

INDICE DE TABLAS

INDICE DE FIGURAS

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema.	1
1.2.	Delimitación de la investigación.	4
1.2.1.	Delimitación espacial.	4
1.2.2.	Delimitación temporal.	5
1.2.3.	Delimitación social.	5
1.2.4.	Delimitación conceptual.	5
1.3.	Formulación del problema.	5
1.3.1.	Problema general.	5
1.3.2.	Problemas específicos.	6
1.4.	Formulación de objetivos.	6
1.4.1.	Objetivo general.	6
1.4.2.	Objetivos específicos.	6

1.5.	Justificación de la investigación.....	7
1.5.1.	Justificación teórica.....	7
1.5.2.	Justificación metodológica.....	9
1.5.3.	Justificación práctica.....	11
1.6.	Limitaciones de la investigación.....	12
1.6.1.	Factor externo:.....	12
1.6.2.	Factor interno:.....	13

CAPITULO II

MARCO TEORICO.

2.1.	Antecedentes de estudio.....	14
2.1.1.	A nivel internacional.....	14
2.1.2.	Antecedentes nacionales.....	16
2.2.	Bases teóricas – científicas.....	17
2.2.1.	SIGA.....	17
2.2.2.	Sistema Integrado de Gestión Administrativa y la relación con el inventario de bienes muebles.....	25
2.2.3.	Control Interno.....	26
2.2.4.	Componentes del control interno.....	29
2.3.	Definición de términos básicos.....	33
2.4.	Formulación de hipótesis.....	34
2.4.1.	Hipótesis general.....	34
2.4.1.	Hipótesis específicas.....	34
2.5.	Identificación de variables.....	35
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores.....	35

CAPITULO III

METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de investigación.	38
3.2.	Nivel de investigación.	38
3.3.	Métodos de investigación.	38
3.4.	Diseño de investigación.	38
3.5.	Población y muestra.	39
	3.5.1. Población.	39
	3.5.2. Muestra.	39
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	40
3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.	40
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.	43
3.9.	Tratamiento estadístico.	43
3.10.	Orientación Ética filosófica y epistémica.	43

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Descripción del trabajo de campo.	44
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.	45
	4.2.1. Códigos patrimoniales.	46
	4.2.2. Estructura de codificación.	47
	4.2.3. Registro de inventario inicial.	49
	4.2.4. Registro de inventarios físicos.	50
	4.2.5. Registro de altas y bajas institucionales.	51
	4.2.6. Asignación de bienes patrimoniales.	52

4.2.7. Bienes patrimoniales por cada usuario.	53
4.2.8. Consulta y reporte según plan contable.	54
4.2.9. Consulta y reporte de la conciliación contable.	55
4.2.10. Patrimonio por centro de costos.	56
4.2.11. Órdenes de compra de bienes patrimoniales.	57
4.2.12. Cierre contable respectivo.	58
4.2.13. Migración de información a la SBN.	59
4.2.14. Proceso de carga de inventario inicial.	60
4.2.15. Comportamiento en una organización.	61
4.2.16. Disciplina en la organización.	62
4.2.17. Valores éticos.	63
4.2.18. Capacidad profesional.	64
4.2.19. Estructura organizativa.	65
4.2.20. Segregación de funciones.	66
4.2.21. Desarrollo profesional.	67
4.2.22. Key Ris Indicator.	68
4.2.23. Tiempos muertos.	69
4.2.24. Numero de suministradores.	70
4.2.25. Valor de stoks intermedios.	71
4.2.26. Conocimiento de la organización.	72
4.2.27. Tamaño de la organización.	73
4.2.28. Actitudes en la organización.	74
4.2.29. Práctica en la organización.	75

4.2.30. Eficiencia y eficacia.	76
4.3. Prueba de hipótesis.	77
4.4. Discusión de resultados.	88

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	41
Tabla 2	41
Tabla 3	41
Tabla 4	42
Tabla 5	42
Tabla 6	42
Tabla 7	46
Tabla 8	48
Tabla 9	49
Tabla 10	50
Tabla 11	51
Tabla 12	52
Tabla 13	53
Tabla 14	54
Tabla 15	55
Tabla 16	56
Tabla 17	57
Tabla 18	58
Tabla 19	59
Tabla 20	60
Tabla 21	61
Tabla 22	62
Tabla 23	63
Tabla 24	64
Tabla 25	65
Tabla 26	66
Tabla 27	67
Tabla 28	68
Tabla 29	69
Tabla 30	70
Tabla 31	71
Tabla 32	72

Tabla 33.....	73
Tabla 34.....	74
Tabla 35.....	75
Tabla 36.....	76
Tabla 37.....	78
Tabla 38.....	78
Tabla 39.....	79
Tabla 40.....	80
Tabla 41.....	81
Tabla 42.....	81
Tabla 43.....	83
Tabla 44.....	83
Tabla 45.....	85
Tabla 46.....	85
Tabla 47.....	86
Tabla 48.....	87

INDICE DE FIGURAS

Figura 1:.....	18
Figura 2:.....	33
Figura 3.....	47
Figura 4.....	48
Figura 5.....	49
Figura 6.....	50
Figura 7.....	51
Figura 8.....	52
Figura 9.....	53
Figura 10.....	54
Figura 11.....	55
Figura 12.....	56
Figura 13.....	57
Figura 14.....	58
Figura 15.....	59
Figura 16.....	60
Figura 17.....	61
Figura 18.....	62
Figura 19.....	63
Figura 20.....	64
Figura 21.....	65
Figura 22.....	66
Figura 23.....	67
Figura 24.....	68
Figura 25.....	69
Figura 26.....	70
Figura 27.....	71
Figura 28.....	72
Figura 29.....	73
Figura 30.....	74
Figura 31.....	75
Figura 32.....	76

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema.

La nueva herramienta tecnológica para el mercado de gestión empresarial se posiciona como una herramienta importante para las instituciones públicas peruanas. En otras palabras, los activos intangibles como el software forman parte del desarrollo tecnológico de las empresas peruanas y contribuyen a la gestión de la información y la toma de decisiones. Un ejemplo de ello es ERPS (Enterprise Resource Planning), que es un sistema informático que permite a las empresas optimizar sus procesos de gestión y analizar sus capacidades para aumentar la velocidad y eficiencia operativa. Es decir, instalar un sistema informático que gestione la información de la base de datos ayuda a recopilar información en las diferentes áreas de la empresa: contabilidad, finanzas, auditoría interna, recursos humanos, almacenes, etc. El presente trabajo de investigación tiene como finalidad dar a conocer la importancia del sistema informático SIGA para la administración pública y su incidencia en la contabilidad de costes. En este sentido, su estructura será la siguiente: en primer lugar, se buscará definir el

sistema, valorando sus fortalezas y debilidades; en segundo lugar, se expondrá la relevancia del SIGA en los trámites que realizan las entidades estatales; finalmente, se terminará con un ejemplo, identificará los beneficios de su uso para la gestión de los recursos nacionales, así como su impacto en la gestión del presupuesto asignado.

1. Definición del Sistema El sistema SIGA es administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) a través de la Dirección General de Tecnologías de la Información (OGTI) para brindar soporte y orientación a las solicitudes. Según la misma entidad, el sistema integra y secuencia los procesos de logística y control de bienes, es decir, es un ERP diseñado para el sector público y sus unidades ejecutoras para automatizar los procesos administrativos nacionales relacionados con la logística y la gestión presupuestaria. Por tanto, la relevancia de este activo intangible es que facilita la gestión del presupuesto anual asignado a cada unidad ejecutiva del país, ya que esta es la herramienta que ayuda a gestionar, registrar, preparar, según el manual distribuido por el MEF. Revisar y difundir información de gestión de activos financieros para cada unidad ejecutora (2011: 3). Asimismo, las unidades administrativas más relevantes al momento de utilizar el SIGA son las áreas de contabilidad y abastecimiento, ya que, según Ramírez, el software es un sistema informático que integra los procesos de contabilidad, abastecimiento y sistemas de gestión de personal de acuerdo a la normatividad establecida. Presidida por MEF y Consejo de Ministros (2017: 21). En este sentido, se puede entender la relevancia de los sistemas informáticos para la gestión de bienes y servicios en el campo de la logística, así como su relación con el campo de la contabilidad, especialmente la contabilidad de costos. Por otra parte, una de las funciones más importantes del SIGA es su relación de interfaz con el SIAF (Sistema Integrado

de Gestión Financiera), ya que se encuentra integrado a los módulos logísticos y financieros de este último. Es decir, antes de incorporarse al sistema SIAF, la función del sistema SIGA era administrar datos de información de costos nacionales de bienes y servicios y generar información oportuna y de alta calidad para agilizar los procesos administrativos.

2. Ventajas y desventajas En este estudio se darán a conocer las ventajas y desventajas de utilizar el SIGA como herramienta técnica para la gestión pública. Por un lado, el software realiza las siguientes funciones:

- Mejora y simplifica los procesos para una mejor reasignación de recursos.
- Sistematizar la información anual de adquisiciones.
- Los requisitos de Userland son más transparentes.
- Optimizar y simplificar procesos y mejorar la calidad de ejecución.
- Brinda catálogo de bienes procesados por kardex por unidad de país, el cual está automatizado para cada producto exportado o importado al almacén.

Es decir, antes de incorporarse al sistema SIAF, la función del sistema SIGA era administrar datos de información de costos nacionales de bienes y servicios y generar información oportuna y de alta calidad para agilizar los procesos administrativos.

2. Ventajas y desventajas En este estudio se darán a conocer las ventajas y desventajas de utilizar el SIGA como herramienta técnica para la gestión pública. Por un lado, el software realiza las siguientes funciones:

- Mejora y simplifica los procesos para una mejor reasignación de recursos.
- Sistematizar la información anual de adquisiciones.
- Los requisitos de Userland son más transparentes.
- Optimizar y simplificar procesos y mejorar la calidad de ejecución.
- Brinda catálogo de bienes procesados por kardex por unidad de país, el cual está automatizado para cada producto exportado o importado al almacén para programar tablas de demanda de bienes y servicios en la ruta desde las unidades orgánicas hasta los centros de costos. Asimismo,

gracias a la implementación de dicho software, se optimiza la coordinación entre las áreas usuarias ya que la información presentada en los respectivos módulos (Financiero, Logístico, Presupuesto, Patrimonio y Activo Circulante) está más organizada y por ende más eficiente y eficaz. Además, según Herán, el objetivo de este tipo de sistemas es centralizar las tareas administrativas en un mismo sistema informático, ahorrando tiempo y aumentando la eficiencia laboral. Otro factor importante es la documentación que emite el SIGA en cada uno de sus módulos, es decir, por cada realización de un trámite requerido, el sistema emite un documento como constancia de que cada operación está certificada.

Por tanto, como se desprende de lo anterior, el SIGA se ha convertido en una importante herramienta informática para el control presupuestario y financiero interno de las entidades del Estado, ya que busca automatizar procesos y administrar adecuadamente los recursos del Estado bajo procedimientos claros y transparentes. Finalmente, se considera una herramienta útil para el control de activos relacionados con áreas como almacenes y contabilidad, ya que esta última se encarga de monitorear y/o administrar los costos de los bienes y servicios bajo controles internos ordenados y transparentes. En otras palabras, el SIGA puede considerarse una herramienta valiosa para el costeo del sector público ya que apoya el control interno de sus recursos.

1.2. Delimitación de la investigación.

Ante el problema planteado en la investigación, los delimitamos bajo los siguientes aspectos:

1.2.1. Delimitación espacial.

Este estudio se realizó en la provincia de Pasco.

1.2.2. Delimitación temporal.

El presente trabajo de investigación abarco el periodo 2022.

1.2.3. Delimitación social.

Comprendió a los funcionarios de la municipalidad provincial.

1.2.4. Delimitación conceptual

En la gestión de documentos teóricos conceptuales, se incluyen los siguientes conceptos:

➤ El sistema integrado de gestión.

El sistema SIGA es administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) a través de la Dirección General de Tecnologías de la Información (OGTI), la cual brinda apoyo y orientación a través de los kardex de cada unidad nacional, y el sistema está automatizado. almacén. - Dispone de un módulo "seguir la web".

➤ Control.

El control puede ser control sobre algo o alguien, una forma de supervisión, un mecanismo para regular algo de forma manual o sistemática, o un examen que pone a prueba el conocimiento de un estudiante en ciertas materias.

1.3. Formulación del problema.

1.3.1. Problema general.

¿Cómo se relaciona el sistema integrado de gestión administrativo y el control interno de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022?

1.3.2. Problemas específicos.

- a) ¿Qué relación existe entre la dimensión de tablas y el entorno de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022?
- b) ¿De qué manera la dimensión de mantenimiento se relaciona con la evaluación de los riesgos de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022?
- c) ¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión de seguimiento de control y las actividades de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022?
- d) ¿Qué relación existe entre la dimensión consulta / reportes y el sistema de información y comunicación de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022?
- e) ¿De qué manera la dimensión de procesos se relaciona con las actividades de monitoreo y supervisión de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general.

Determinar cómo se relaciona el sistema integrado de gestión administrativa y el control interno de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

1.4.2. Objetivos específicos.

- a) Determinar qué relación existe entre la dimensión de tablas y el entorno de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

- b) Determinar de qué manera la dimensión de mantenimiento se relaciona con la evaluación de los riesgos de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.
- c) Determinar cuál es la relación que existe entre la dimensión de seguimiento de control y las actividades de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.
- d) Determinar qué relación existe entre la dimensión consulta / reportes y el sistema de información y comunicación de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.
- e) Determinar de qué manera la dimensión de procesos se relaciona con las actividades de monitoreo y supervisión de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

1.5. Justificación de la investigación.

1.5.1. Justificación teórica.

La justificación teórica de este trabajo de investigación se basa en la importancia del control interno y la necesidad de implementar herramientas tecnológicas, como un sistema integrado de gestión administrativa, para fortalecer dicho control en el contexto de las municipalidades.

El control interno es un elemento fundamental en la gestión de cualquier organización, incluyendo las municipalidades. Proporciona salvaguardas y garantías para asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales, la eficiencia en la utilización de recursos y la integridad de los procesos administrativos. Sin un control interno efectivo, las municipalidades se enfrentan a riesgos como la corrupción, el mal uso de los recursos públicos y la falta de transparencia.

La implementación de un sistema integrado de gestión administrativa se fundamenta en la teoría de la tecnología de la información y las comunicaciones (TIC) aplicada a la gestión organizacional. Este enfoque teórico reconoce el valor estratégico de las TIC para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos, así como para fortalecer el control interno.

La adopción de un sistema integrado de gestión administrativa en las municipalidades permite la automatización y estandarización de los procesos, la integración de información y la generación de informes en tiempo real. Estas características contribuyen a agilizar los procedimientos administrativos, reducir errores y duplicaciones, y proporcionar una visión más completa y precisa de las operaciones municipales.

Además, la teoría del control interno respalda la implementación de un sistema integrado de gestión administrativa en las municipalidades. Esta teoría enfatiza la importancia de establecer controles internos efectivos para prevenir y detectar fraudes, errores y malversaciones, así como para garantizar la transparencia y rendición de cuentas. El sistema integrado de gestión administrativa facilita la implementación y seguimiento de los controles internos, así como la generación de evidencia documental necesaria para auditorías y evaluaciones externas.

En resumen, la justificación teórica de este trabajo de investigación se basa en la importancia del control interno en las municipalidades y en la necesidad de implementar un sistema integrado de gestión administrativa para fortalecer dicho control. La teoría de la tecnología de la información y las comunicaciones respalda la adopción de herramientas tecnológicas para mejorar la eficiencia de los procesos administrativos, mientras que la teoría del control in-

terno enfatiza la importancia de establecer controles sólidos y transparentes. La combinación de estos enfoques teóricos proporciona un marco sólido para investigar y comprender cómo el sistema integrado de gestión administrativa puede impactar positivamente en el control interno de los funcionarios de la municipalidad.

1.5.2. Justificación metodológica.

Para lograr el objetivo de estudio, se elaboró el instrumento: para la variable 1: Sistema integrado de gestión; para la variable: 2 Control interno. Este instrumento, para su aplicación en la muestra poblacional, fue puesto a consideración de tres expertos, de los cuales uno metodólogo y dos temáticos. Asimismo, pasaron la prueba estadística de confiabilidad y validez.

La justificación metodológica de este trabajo de investigación se basa en la necesidad de emplear un enfoque riguroso y sistemático para analizar la implementación y el impacto del sistema integrado de gestión administrativa en el control interno de los funcionarios de la municipalidad.

En primer lugar, es importante utilizar un enfoque de investigación cualitativa y cuantitativa. La metodología cualitativa permitirá obtener una comprensión en profundidad de los procesos, percepciones y experiencias de los funcionarios en relación con el sistema integrado de gestión administrativa y su impacto en el control interno. Se pueden realizar entrevistas, grupos de discusión y análisis de documentos para recopilar datos cualitativos enriquecedores. Por otro lado, la metodología cuantitativa permitirá recopilar datos numéricos que respalden los resultados y conclusiones obtenidas. Se pueden aplicar cuestionarios o encuestas para recopilar información cuantitativa sobre la percepción

de los funcionarios, la eficiencia de los procesos y el cumplimiento de los controles internos.

Además, se debe considerar la utilización de técnicas de muestreo adecuadas para seleccionar la muestra de funcionarios de la municipalidad que participarán en el estudio. El tamaño y la composición de la muestra dependerán del alcance del estudio y de los recursos disponibles. Se debe garantizar que la muestra sea representativa y abarque diferentes niveles jerárquicos y áreas funcionales dentro de la municipalidad.

Es recomendable utilizar un enfoque mixto en la recolección y análisis de datos. Esto implica combinar métodos cualitativos y cuantitativos para obtener una imagen completa y equilibrada de los resultados. La triangulación de datos provenientes de diferentes fuentes y métodos fortalecerá la validez y confiabilidad de los hallazgos.

La metodología también debe incluir la elaboración de indicadores y criterios de evaluación para medir el impacto del sistema integrado de gestión administrativa en el control interno. Estos indicadores pueden incluir la eficiencia de los procesos, la mejora en la detección de irregularidades, el aumento de la transparencia y la rendición de cuentas, entre otros aspectos relevantes.

Por último, se debe considerar la ética de la investigación, asegurando el consentimiento informado de los participantes, la confidencialidad de los datos y el cumplimiento de las normas éticas establecidas para la investigación en seres humanos.

En resumen, la justificación metodológica de este trabajo de investigación se basa en la necesidad de emplear un enfoque riguroso y sistemático que combine métodos cualitativos y cuantitativos, técnicas de muestreo adecuadas y

la elaboración de indicadores y criterios de evaluación. Esto permitirá obtener resultados sólidos y confiables sobre la implementación y el impacto del sistema integrado de gestión administrativa en el control interno de los funcionarios de la municipalidad. Además, se garantizará el cumplimiento de normas éticas y se obtendrá una visión integral de los procesos y percepciones relacionadas con el tema de investigación.

1.5.3. Justificación práctica

La justificación práctica de este trabajo de investigación se basa en la necesidad de abordar y resolver desafíos reales que enfrentan las municipalidades en la gestión de sus procesos administrativos y el fortalecimiento del control interno.

En primer lugar, la implementación de un sistema integrado de gestión administrativa en las municipalidades tiene un propósito práctico y concreto. Este sistema proporciona una plataforma tecnológica que optimiza y automatiza los procesos administrativos, facilitando la gestión y el flujo de información en toda la organización. Al mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos, se reducen los tiempos de respuesta, se minimizan los errores y se agilizan las operaciones diarias de los funcionarios municipales.

Además, el control interno es una necesidad práctica y estratégica para las municipalidades. Un control interno sólido garantiza la adecuada utilización de los recursos, el cumplimiento de las normas y regulaciones, y la prevención de fraudes y malversaciones. La implementación de un sistema integrado de gestión administrativa puede contribuir a fortalecer el control interno al automatizar los controles y brindar una visión completa de las actividades y transacciones realizadas por los funcionarios municipales.

Asimismo, esta investigación busca proporcionar recomendaciones y mejores prácticas que las municipalidades pueden implementar para mejorar su gestión y fortalecer el control interno. Estas recomendaciones estarán basadas en los resultados y hallazgos obtenidos a través del estudio, lo que permitirá a las municipalidades tomar decisiones informadas y aplicar estrategias efectivas para el uso de un sistema integrado de gestión administrativa.

La justificación práctica también se sustenta en la importancia de mejorar la calidad de los servicios prestados por las municipalidades a la comunidad. Un sistema integrado de gestión administrativa bien implementado puede mejorar la eficiencia y la transparencia en la prestación de servicios municipales, lo que se traduce en una mejor atención a los ciudadanos y una mayor satisfacción de la comunidad.

En resumen, la justificación práctica de este trabajo de investigación radica en la necesidad de abordar desafíos reales que enfrentan las municipalidades en la gestión de sus procesos administrativos y el fortalecimiento del control interno. La implementación de un sistema integrado de gestión administrativa proporciona beneficios prácticos, tales como la optimización de los procesos y el mejoramiento de la eficiencia, mientras que el fortalecimiento del control interno garantiza el uso adecuado de los recursos y la prevención de irregularidades. Al proporcionar recomendaciones prácticas basadas en la investigación, este estudio tiene como objetivo contribuir a la mejora de la gestión municipal y la calidad de los servicios prestados a la comunidad.

1.6. Limitaciones de la investigación.

1.6.1. Factor externo:

La situación de emergencia sanitaria del COVID 19.

1.6.2. Factor interno:

- Asesor temático
- Corrector de textos originales.
- Falta de un centro de consultoría en estadísticas.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de estudio.

2.1.1. A nivel internacional.

Antecedentes 01: Trabajo: “Control Interno Basado en el Informe COSOERM de la Auditoría Interna de las Entidades Gubernamentales”. Presentado por Edgar Salvador Pimentel Chinchilla, elige la Maestría en Finanzas Empresariales. El propósito de este trabajo es diseñar un sistema de control interno basado en el informe COSO-ERM que ayude a obtener un control interno e información financiera confiable a través del departamento de auditoría interna de una entidad gubernamental. (Pimentel, 2011).

Su conclusión es:

- Con base en las entrevistas y encuestas realizadas se determinó que el departamento de auditoría interna no aplicaba un sistema de control interno basado en el reporte COSO-ERM por desconocimiento de las herramientas antes mencionadas, para lo cual fue necesario implementar las etapas en el marco de la propuesta.

- Con base en el trabajo de investigación realizado, se determinó que el personal de la función de auditoría interna no contaba con los conocimientos necesarios para el uso de las herramientas a implementar.
- Se ha identificado la necesidad actual de un programa de capacitación relacionado con el uso de la herramienta para que el personal pueda fortalecer los controles internos de la función de auditoría interna.
- Con base en lo desarrollado se determinó que no existía una estrategia de seguimiento relacionada con el uso de la herramienta COSO, la cual implicó el seguimiento de las fases establecidas para el proceso de implementación.
- Dado que el informe de auditoría interna no abordó el uso de la herramienta COSO, se realizaron ajustes de acuerdo con la fase propuesta.
- Determinó que el departamento de auditoría interna de COSO no cuenta con procedimientos ni herramientas, recomendando implementar la propuesta en el corto plazo para fortalecer los controles internos del negocio.

Antecedentes 02: El trabajo de Evelyn Galeas titulado: "Modelo de control interno basado en informes COSO para mejorar la eficiencia y la eficacia de las pequeñas empresas en la industria de la panadería en San Francisco. Se desarrolló y entregó una pequeña empresa en la industria de la panadería en San Francisco Gothra, provincia de Lasan. un modelo de control interno basado en el informe COSO, que ayudó a incrementar su eficiencia y eficacia.

Concluyó que:

- No cuentan con sistemas de control que ayudarían a mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones de las pequeñas empresas en la industria de la panadería.

- Carecen de un sistema de contabilidad para registrar sus negocios para asegurar a los propietarios que tienen información contable financiera correcta para sus empresas.
- Infracción de las leyes y reglamentos aplicables a las pequeñas empresas en las siguientes áreas: constitucional, tributaria, comercial, laboral, registral, administrativa y técnica.

2.1.2. Antecedentes nacionales.

Antecedente 01: Chuco Quispe, Lizeth Rayda (2017), “Registros del inventario de bienes muebles en el Sistema Integrado de Administración de Canchis, la unidad de gestión educativa local del Cusco, 2017”. en la Universidad de los Andes, Cusco. Selección del título profesional de contador público, cuyo objetivo general es determinar el estado del inventario de bienes muebles en el sistema integrado de gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis - Cusco, 2017. El tipo metodológico de este estudio es de tipo básico.

Conclusiones: “La Autoridad Educativa Local de Kanchis, en su evaluación correspondiente, encontró que el proceso de inventario de bienes muebles no se implementó adecuadamente, ya que un buen proceso de inventario comienza con una inspección física o verificación de los bienes, como se muestra en la Tabla 6 y la Figura 3. Como se muestra, la implementación tuvo fallas, de lo cual se concluyó que la administración educativa local de Kanchis no siguió los procedimientos previstos en la Directiva N° 001-2015/SBN”

Antecedentes 02: Fernández Vasquez, Susan Andrea and Pumacayo Albarracín, Anabel Tema: “Registro de Bienes Muebles en el Sistema Integrado de Administración y Control Patrimonial de la Dirección Regional de Educa-

ción del Cusco, 2016”, Universidad de los Andes, Cusco. Selección del título profesional de contador público con el objetivo general de describir los factores que inciden en el registro de bienes muebles en el Sistema Integrado de Administración y Control de Bienes de la Dirección Regional de Educación Cusco, 2016. Esta investigación es fundamental.

Conclusión: “Los factores que inciden en el registro de bienes muebles en DREC SIGA son factores internos como codificación incorrecta, duplicación de códigos y etiquetas de bienes muebles, designación incorrecta de nombres de bienes (65,2%); no transferencia de bienes durante el período de investigación”

2.2. Bases teóricas – científicas

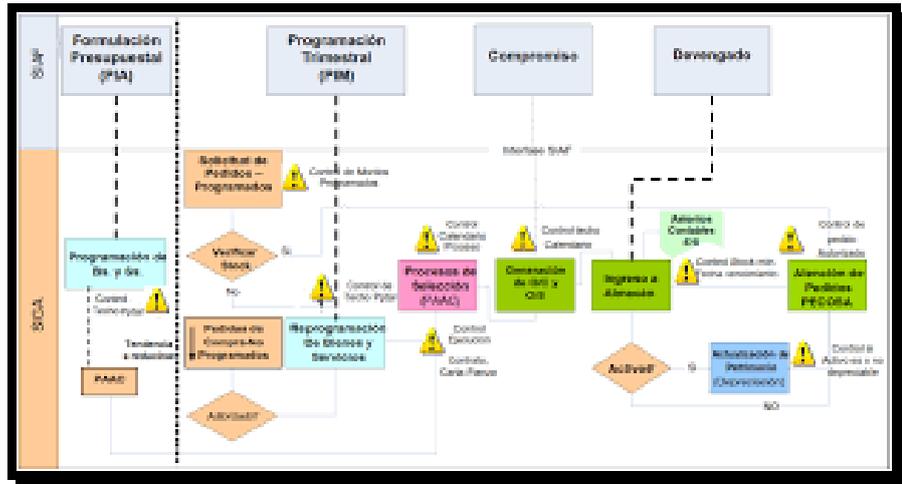
2.2.1. SIGA.

➤ Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA).

Es un sistema informático que ayuda a organizar y simplificar los procesos administrativos en el marco de las normas establecidas por la autoridad administrativa del sistema administrativo estatal. (R&C Consulting, 2019).

El Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) tiene relación con otros Sistemas del Estado Peruano, como SIAF, SINABIP, SEACE a través de la interface, pero ¿qué es una interface? Pues, es un elemento de conexión que facilita el intercambio de datos.

Figura 1: Flujo de proceso e integración SIGA – SIAF



El sistema SIGA es administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) a través de la Dirección General de Tecnologías de la Información (OGTI), quien brinda apoyo y orientación en el proceso de solicitud. Bajo una misma entidad, el sistema integra y organiza los procesos de logística y control patrimonial; es decir, es un ERP para el sector público y sus estructuras ejecutivas, que automatiza los procesos administrativos del estado relacionados con la logística y la gestión presupuestaria. Por lo tanto, la relevancia de este activo intangible radica en que facilita la gestión del presupuesto anual asignado a cada órgano ejecutivo estatal, ya que es una herramienta que ayuda a administrar, registrar, preparar, revisar y publicar información sobre la gestión de cada activo fiscal. de la que es responsable el poder ejecutivo (2011: 3).

Asimismo, la unidad administrativa más relevante para el uso del SIGA es el área de contabilidad y abastecimiento porque, según Ramírez, el software es un sistema informático que integra los pro-

cesos de contabilidad, abastecimiento y sistemas de gestión de personal de acuerdo al MEF y reglamentos del SIGA. Presidente del Consejo de Ministros (2017: 21).

En este sentido, se puede comprender la importancia de los sistemas informáticos del campo de la logística en la gestión de bienes y servicios, así como su relación con el campo de la contabilidad, especialmente la contabilidad de costos. Por otra parte, una de las funciones más importantes del SIGA es su relación de interfaz con el SIAF (Sistema Integrado de Gestión Financiera), ya que se encuentra integrado a los módulos logísticos y financieros de este último. Es decir, antes de interactuar con el sistema SIAF, la función del sistema SIGA era administrar datos de información de costos públicos de bienes y servicios y generar información oportuna y de calidad que agilice los procesos administrativos.

El SIGA contribuye a que toda la información sea ordenada, automatizada y simplificada. El sistema no permite hacer operaciones que no estén dentro del marco normativo de los diez (10) sistemas administrativos del estado que son:

➤ **Gestión de Recursos humanos: PCM – Autoridad Nacional del Servicio Civil (SERVIR)**

Creación de un sistema administrativo para la gestión de los recursos humanos, desarrollar e implementar una política nacional sobre el servicio civil, incluyendo un conjunto de reglas, principios, recursos, métodos, procedimientos y técnicas.

Utilizado por personas públicas bajo gestión de personal. Cabe señalar que el servicio civil es un conjunto de arreglos institucionales, aquellos que sirven al estado son responsables y regulados, que es lo que debe hacerse, armonización de los intereses sociales y los derechos de las personas, al servicio del País. (Consultoría R&C, 2019).

➤ **Abastecimiento: MEF – Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE)**

El sistema de abastecimiento público es un conjunto de sistemas interconectados políticas, objetivos, estándares, atributos, procedimientos y procesos técnicos orientado al flujo, asignación o suministro racional, uso y conservación de los recursos, medios materiales utilizados por las personas públicas. (Consultoría R&C, 2019).

➤ **Presupuesto Público: MEF – Dirección Nacional del Presupuesto Público (DNPP)**

El sistema presupuestario estatal es un sistema de instituciones, normas y procedimiento de implementación del proceso presupuestario para todas las unidades, todas las fases del sector público (planificación, desarrollo, aprobación, ejecución y evaluación). (Consultoría R&C, 2019).

➤ **Tesorería: MEF – Dirección Nacional del Tesoro Público (DNTP)**

El sistema tributario estatal es un sistema de instituciones, reglas, programas, métodos y herramientas para la gestión del dinero, publicación en instituciones públicas independientemente de su origen financiación y su aplicación. (Consultoría R&C, 2019).

➤ **Endeudamiento Público: MEF Dirección Nacional del endeudamiento Público (DNEP)**

El sistema de deuda nacional es un sistema de instituciones, reglas y programas diseñados para asegurar una gestión eficaz, deuda con unidades industriales y organizaciones con vencimiento superior a un año para la gente. (Consultoría R&C, 2019).

➤ **Contabilidad: MEF – Dirección Nacional de Contabilidad Pública (DNCP)**

El sistema de contabilidad nacional es un conjunto de instituciones, políticas, principios, normas y procedimientos contables en el sector público y privado, universal y aplicable a organizaciones e instituciones, forma y contribuye al logro de sus metas y objetivos. (R&C Consulta, 2019).

➤ **Inversión Pública: MEF – Dirección General de Programación Multianual del Sector Pública (DGPMSP)**

El Sistema de Inversiones del Estado (SNIP) tiene como objetivo optimizar la utilización de los recursos públicos destinados a la inversión mediante la creación de los principios, procesos, métodos y normas técnicas relacionadas con diversas fases de los proyectos de inversión. Se crearon los SNIP para optimizar el uso de los recursos orientado a objetos de inversión, fijación de principios, procesos, métodos y normas técnicas asociadas a cada etapa proyecto de inversión. (Consultoría R&C, 2019).

➤ **Defensa Judicial del Estado: MINJUS –Consejo de Defensa Jurídica del Estado (CDJE)**

El sistema estatal de protección jurídica se basa en principios, normas, procedimientos, técnicas y herramientas, estructuración e integración funcional. Con su ayuda, los fiscales implementan la protección legal estatal. El sistema tiene como objetivo fortalecer, unificar y modernizar la defensa nacional de países locales, regionales, nacionales, supranacionales y tribunales internacionales, judiciales, militares, arbitrales, constitucionales, instituciones. Casos y procedimientos de la misma naturaleza, arbitraje y mediación en los que está a cargo de los fiscales. (Consultoría R&C, 2019).

➤ **Modernización de la Gestión Pública: PCM – Secretaría de Gestión Pública (SGP)**

El sistema de control estatal es un sistema de instituciones de control, estándares, métodos y procedimientos estructurados y funcionalmente integrados destinados a implementar y desarrollar la implementación del control gubernamental.

Sus logros incluyen operaciones y actividades en esta área, unidades administrativas, presupuestarias, operativas y financieras y a las personas a las que se les presten servicios, cualquiera que sea el régimen que los rija.

➤ **Control: Contraloría General de la República**

El sistema de control estatal es un sistema de instituciones de control, estándares,

Métodos y procedimientos estructurados y funcionalmente integrados destinados a llevar a cabo y desarrollar la implementación del control gubernamental disperso.

Su actividad incluye actividades y actividades en el dominio unidades administrativas, presupuestarias, operativas y financieras y a las personas a las que se les presten servicios, cualquiera que sea el régimen que los rijan.

Todas las instituciones del Estado están bajo el control de la Contraloría General de la República, porque administra los recursos de los fondos del Estado. Estos fondos públicos se obtienen mediante solicitud, compra o recaudación de fondos son parte de la riqueza nacional. (Consultoría R&C, 2019).

Procesos del SIGA

- Interfaces con el SIAF para las fases de compromiso y devengado; así como de la certificación presupuestal.
- Determinación de Valores Referenciales de Bienes y Servicios.
- Ejecuta la Evaluación técnica y Económica de Procesos de Selección.
- Ejecución y Seguimiento de Contratos vigentes y del año anterior de Bienes y Servicios.
- Atención de Pedidos de Bienes en línea.
- Generación de Pecosas automáticas e impresión masiva.
- Registro del Inventario Físico.
- Reportes Contables del movimiento de Ingresos y Egresos de Almacén.

- Actualización, Registro y Control de Bienes Patrimoniales Muebles e Inmuebles. (R&C Consulting, 2019).
- Beneficios del uso SIGA
- Genera un Catálogo Institucional de Bienes y Servicios Único, enlazado a clasificador y cuenta contable.
- Integración y Coordinación entre el equipo de trabajo de todos los centros de costos y el Área de Abastecimiento de la UE.
- Interface automática con el SIAF disminuyendo tiempo y errores de digitación.
- Conocer el porcentaje de avance de la ejecución en la fase de compromiso y devengado.
- Ayuda a mejorar el flujo de bienes y servicios para cumplir el objetivo de la UE.
- Control del Stock actualizado en Almacén para su Reposición oportuna.
- Genera información del costo de las actividades de cada unidad orgánica de la UE.
- Información oportuna de calidad para la Gerencia de la UE y Entes y Rectores.
- Simplificación de los procesos administrativos.
- Permite un Manejo ordenado y eficiente de todo el proceso técnico de la cadena de abastecimiento. (R&C Consulting, 2019).

2.2.2. Sistema Integrado de Gestión Administrativa y la relación con el inventario de bienes muebles.

Según el MEF (2019) el módulo patrimonio incluye un conjunto de submódulos, los cuales se emplean para operar el sistema. En tal sentido el MEF dimensiona al módulo patrimonio-SIGA, en siete partes: tablas, mantenimiento, seguimiento y control, consulta y reportes, procesos, utilitario e inmuebles.

Dimensión 1: Tablas

Permite configurar parámetros, registrar tablas de ubicación y asesoramiento en tablas físicas, de color y de sistema relacionadas con los módulos. (Capítulo Economía y Finanzas, 2019).

Dimensión 2: Mantenimiento

Le permite registrar el inventario inicial, el inventario físico y el movimiento de viviendas de agencia y no agencia (altas, devoluciones, bajas, inmuebles, mejoras mobiliarias y concesiones). (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

Dimensión 3: Seguimiento y control

Permite realizar el registro de las asignaciones, Mantenimientos y Salida de los Bienes Muebles. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

Dimensión 4: Consultas y reporte

Permite obtener reportes varios de consultas de los bienes muebles e inmuebles, mediante filtro de búsqueda. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

Dimensión 5: Procesos

Permite realizar el Proceso de Cierre Contable Mensual, carga del Inventario Inicial y la Transmisión de datos registrados en el Módulo al Software In-

ventario Mobiliario Institucional – SIMI, así como la Exportación a un archivo Excel de acuerdo al formato establecido por la SBN para la correspondiente migración al Módulo Muebles SINABIP. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

Dimensión 6: Utilitario.

Permite realizar la exportación e importación de datos del Módulo Patrimonio, así como consultar los registros de auditoría de las transacciones realizadas en el Módulo Patrimonio. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

Dimensión 7: Inmuebles.

Permite realizar el registro de los inmuebles (Inventario Inicial, Altas), Inventario Físico; así como, realizar la Importación de la información de los inmuebles registrados por las Unidades Ejecutoras del Estado, desde el Módulo de Revaluación de Edificios y Terrenos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

2.2.3. Control Interno

El tema en discusión es el control interno para ver si el autor tiene una opinión diferente y eso es todo;

MONTOYA (2006) dice: En el pasado, “controlar "Desde adentro" no significa nada para los no iniciados banqueros porque ellos mismos son los encargados de colocar y recuperar su capital. Esos "banqueros" lo saben bien su negocio y controla todas las operaciones tal como son.

En el siglo XIX, debido a la revolución industrial, la escala de los negocios aumentó en todos los sentidos, estos empresarios se vieron obligados a contratar a terceros para que los ayudaran y controlaran sus negocios a través de terceros.

Las operaciones se ven obstaculizadas por aquellos que eligen delegar algunas funciones de control a asociados de confianza, pero no pueden estar completamente seguros de que estas operaciones se realizarán de manera efectiva debido a la falta de conocimientos y procedimientos técnicos para controlar las operaciones realizadas por sus subordinados.

Según NELSON (2005), a los sistemas de control interno de la primera mitad del siglo XX se les denominaba validación interna. En general, podemos decir que, al realizar una auditoría interna, entendemos que existen rutinas internas en la empresa, caracterizadas por comprobantes y una razonable división del trabajo, dispuestas y ejecutadas de tal manera que protegen contra pérdidas por fraude y negligencia del empleado. Cada organización tiene más o menos uno

Validación interna ya que existe un procedimiento definido para el procesamiento y registro de las operaciones comerciales mediante anexos y empleados. Las organizaciones necesitan cada vez más sistemas de control interno efectivos. Cuando los dueños de negocios no pueden rastrear o tocar muchos detalles diariamente en el trabajo diario, es necesario tomar precauciones para evitar fraudes y descuidos.

a. Importancia del Control Interno

"El control interno trae muchos beneficios, por lo que invertir en él lo convierte en un movimiento estratégico muy importante. Financieramente, ahorra dinero a través de eficiencias operativas; gerencialmente, genera información de mayor calidad para la toma de decisiones; en términos de protección de activos comerciales, reduce la probabilidad de convertirse en vícti-

ma de pérdidas fraudulentas, entre otras cosas, reduciendo las operaciones del perpetrador”.

b. Características generales del control interno

"El control interno es un proceso y como tal puede ser evaluado en cualquier etapa de su desarrollo. Es una serie de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para un fin. Es llevado a cabo por trabajadores, funcionarios y gerentes que trabajan en todos niveles y en diferentes áreas, las personas trabajan en todos los niveles, no solo manuales organizacionales y de procedimientos. No existe un manual organizacional que contenga todos los riesgos reales y potenciales, y no existen controles establecidos para abordar cada riesgo. Por lo tanto, el personal organizacional debe estar consciente de la necesidad de evaluar el riesgo y aplicar controles que aborden adecuadamente el riesgo. En cada área de la organización, la persona que dirige la organización es responsable de los controles internos ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, y observa la participación de todos los empleados de la entidad, independientemente de su categoría ocupacional. Debe contribuir al logro de una o más áreas u objetivos operativos de la empresa. Este es un aporte trascendente, ya que el control interno no es un factor limitante, sino que habilita el proceso, permite y facilita el logro de los objetivos, ya que se refiere a los riesgos que es necesario superar para lograr dichos objetivos. "

c. Objetivos del control interno

- Asegurar todas las actividades y recursos de la organización
- Diseñado para lograr los objetivos de la entidad.
- Facilitar el seguimiento de las prácticas exigidas por la dirección.

- Proteja los activos de su organización de pérdidas por fraude o negligencia.
- Definir y aplicar acciones para prevenir riesgos y detectar y corregir desviaciones en la organización que puedan afectar a la consecución de sus objetivos.
- Proteja los activos de su organización de pérdidas por fraude o negligencia.
- Asegurar la exactitud y autenticidad de los datos contables y no contables utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- Velar por la eficacia, eficiencia y economía de todas las operaciones, promoviendo y facilitando la adecuada ejecución de las funciones y actividades establecidas para el cumplimiento de la misión del organismo.
- Asegurar que el sistema de control interno cuente con su propio mecanismo de verificación y evaluación.

2.2.4. Componentes del control interno

“El control interno consta de cinco componentes interrelacionados derivados de la forma en que una entidad es gestionada administrativamente e integrada a los procesos administrativos, categorizados como”:

a. Ambiente de control

El ambiente de control se entiende como el clima de control fomentado o creado en la conciencia individual y grupal de los miembros de una organización, influenciado por la historia y cultura de la organización y las directrices dadas por la alta dirección, Integridad y valores éticos.

El ambiente de control interno facilita las estructuras que deben lograr las metas y la preparación de las personas para alcanzarlas.

Los elementos son los siguientes:

- Integridad y valores éticos
- Autoridad y responsabilidad
- Estructura organizativa
- Política de Personal

b. Evaluación de riesgo

El riesgo se entiende como la posibilidad de que eventos internos o externos afecten adversamente la capacidad de una organización para lograr sus objetivos declarados de manera legal, efectiva, eficiente y económica. La evaluación de riesgos es responsabilidad de los administradores activos, incluidas la identificación y la evaluación, y es una parte integral de un sistema bien administrado como insumo para la toma de decisiones, la implementación de actividades y los cambios en los planes para adaptarse a las circunstancias cambiantes y los desafíos que plantean los riesgos identificados. Estos elementos son:

- Los objetivos deben ser desarrollados y comunicados
- Identificar riesgos internos y externos
- El plan debe incluir objetivos e indicadores de desempeño
- Evaluaciones ambientales internas y externas

c. Actividades de control

Las actividades de control son políticas y procedimientos para asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de gestión. Ayudan a garantizar que tomemos las medidas necesarias para gestionar los riesgos asociados con el logro de nuestros objetivos corporativos. Las actividades de control existen en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Las

actividades de una organización están incorporadas en políticas, sistemas y procedimientos, y son llevadas a cabo por las personas que integran la organización. Todas estas actividades están diseñadas para identificar y analizar riesgos reales o potenciales para las misiones y objetivos y ayudar a proteger los recursos de la empresa o de terceros. Estos elementos son:

- Políticas para lograr los objetivos;
- Coordinación entre las dependencias de la entidad; y,
- Diseño de actividades de control

d. Sistema de información y comunicación

La información relevante debe identificarse, recopilarse y comunicarse de manera y dentro de un marco de tiempo que permita a cada empleado desempeñar sus funciones. Los informes generados por los sistemas informáticos contienen datos operativos, financieros y de cumplimiento, lo que permite dirigir y controlar adecuadamente el negocio. El sistema no solo procesa datos generados internamente, sino que también procesa información sobre eventos, actividades y condiciones internas relevantes para las decisiones de gestión y presenta información a terceros. Las entidades deben contar con sistemas de información efectivos diseñados para generar informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento normativo con fines de gestión y control.

Los elementos son:

- Identificación de información suficiente.
- Revisión de los sistemas de información.
- Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser revisados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se produ-

cen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

e. Monitoreo de los controles

Los sistemas de control interno requieren supervisión, el proceso de verificar que el sistema funcione correctamente a lo largo del tiempo. Esto se logra a través de actividades de monitoreo continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambos. El monitoreo continuo ocurre durante las operaciones. Comprende tanto las actividades normales de dirección y supervisión como las demás actividades realizadas por las personas en el ejercicio de sus funciones. El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:

- Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
- Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados.
- Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema.

El papel de supervisor del control interno corresponde normalmente al Departamento de Auditoría Interna, pero el Auditor Independiente al evaluarlo periódicamente, contribuye también a su supervisión.

Los elementos son:

- Monitoreo del rendimiento
- Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno
- Aplicación de procedimientos de seguimiento
- Evaluación de *la calidad del control interno*

Figura 2: Componentes del control interno



2.3. Definición de términos básicos.

a) Ambiente de control

Es un conjunto de reglas, procesos y estructuras que proporciona la base para implementar un sistema de controles internos en toda la empresa. El correcto establecimiento de otros componentes no es válido sin un entorno de control fiable. (calle, sin fecha).

b) Auditoría interna

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a las organizaciones a lograr sus objetivos adoptando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión, control y gobierno de riesgos. (Definición de Auditoría Interna, 2016).

c) Control interno

Este es un proceso que debe ser llevado a cabo por el directorio, la gerencia y los empleados, toda la empresa. Su propósito principal es proporcionar

una seguridad razonable sobre los objetivos de cumplimiento e informes operativos de una entidad.

d) Sistema

Un sistema es un conjunto de elementos interrelacionados que logran un mismo objetivo. Los componentes del sistema incluyen: Entradas: Datos, información, entradas que ingresan al sistema. Proceso: Las entradas cambian para generar salidas, resultados del sistema.

e) SIGA

Sistema Administrativo Integrado - SIGA es una herramienta informática que simplifica y automatiza los procesos administrativos de las entidades estatales y sigue las normas establecidas por el órgano rector del sistema administrativo estatal.

f) Gestión

La palabra gestión deriva directamente de "gestio-onis": el acto de realizar, que, además, se relaciona con "comportamiento", como historia de las cosas hechas, y con "gestación", proceder.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general.

Existe una relación entre el sistema integrado de gestión administrativa y el control interno de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

2.4.1. Hipótesis específicas.

- a) Existe una relación entre la dimensión de tablas y el entorno de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

- b) Existe una relación entre la dimensión de mantenimiento y la evaluación de los riesgos de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.
- c) Existe una relación entre la dimensión de seguimiento de control y las actividades de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.
- d) Existe una relación entre la dimensión consulta / reportes y el sistema de información y comunicación de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.
- e) Existe una relación entre la dimensión de procesos se relaciona con las actividades de monitoreo y supervisión de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

2.5. Identificación de variables.

Primera variable:

Sistema integrado de gestión administrativa.

Segunda variable:

Control interno.

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

Primera variable

Sistema integrado de gestión administrativa

Dimensiones:

Tablas

Mantenimiento

Seguimiento de control

Consulta / Reportes

Procesos

Indicadores

1. Registro de código patrimonial
2. Estructura de codificación
3. Registro de inventario inicial
4. Registro de inventario físico
5. Registro de altas y bajas institucionales
6. Asignación de bienes patrimoniales
7. Asignación de bienes patrimoniales por cada usuario
8. Reporte según el plan contable
9. Conciliación contable
10. Patrimonio por centro de costos.
11. Órdenes de compra de bienes patrimoniales
12. Cierre contable
13. Migración de información a la SBN
14. Proceso de carga de inventario inicial

Segunda variable

Control interno

Dimensiones

Entorno de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control

Sistemas de información y comunicación

Actividades de monitoreo y supervisión

Indicadores

1. Comportamiento en una organización
2. Disciplina
3. Valores éticos
4. Capacidad
5. Estructura organizativa
6. Segregación de funciones
7. Desarrollo profesional
8. Key Ris Indicator
9. Tiempos muertos
10. Numero de suministradores
11. Valor de stocks intermedios
12. Conocimiento
13. Actitudes
14. Práctica
15. Eficiencia y la eficacia

CAPITULO III

METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación.

De acuerdo con la naturaleza de la investigación, el problema y objetivos formulados, es una investigación aplicada.

3.2. Nivel de investigación.

El presente trabajo de investigación es de nivel correlacional.

3.3. Métodos de investigación.

Los métodos son procedimientos que se siguen en las ciencias para hallar la verdad, para enseñarla o demostrarla. En nuestro caso constituyen los caminos o recursos que se emplearon para cumplir con el desarrollo de nuestro trabajo de investigación en tal sentido se utilizara el método analítico.

3.4. Diseño de investigación.

El diseño de la investigación será el diseño no experimental de tipo transversal. Según la profundidad o alcance del estudio. Siendo aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en

la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos.

3.5. Población y muestra.

3.5.1. Población.

La población está conformada por 60 funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco.

3.5.2. Muestra.

La muestra para el proyecto de investigación se determinará con la siguiente fórmula utilizando un intervalo de confianza de 95%:

$$n = \frac{Z^2 pq N}{e^2 (N-1) + Z^2 pq}$$

Donde:

n= Tamaño de la muestra →?

Z= Valor crítico → 1.96

P= Proporción poblacional de ocurrencia de un evento → 0.50

Q=Proporción poblacional de no ocurrencia de un evento → 0.50

N=Población → 60

E=Error muestral → 0.05

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50) (0.50) \times (60)}{(0.05)^2 (60-1) + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = 44$$

Donde obtenemos como resultado 44 funcionarios de la municipalidad provincial.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Sánchez & Reyes (2006) afirman que la recolección de datos son los medios por los cuales el investigador recoge información de un fenómeno en función a los objetivos del estudio (p. 149). En nuestra investigación se utilizará las siguientes técnicas e instrumentos:

Técnicas de investigación.

La encuesta.

Instrumentos de investigación.

El cuestionario.

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.

Validez de contenido.

Juicio de expertos.

a) Validez del instrumento de medición sistema integrado de gestión administrativa

P promedio = 0.002

P valor < 0.05

La prueba binomial indica que el instrumento de medición es válido en su contenido porque existe concordancia significativa entre los expertos toda vez que el valor de $p < 0.05$.

b) Validez del instrumento de medición control interno

P promedio = 0.001

P valor < 0.05

La prueba binomial indica que el instrumento de medición es válido en su contenido porque existe concordancia significativa entre los expertos toda vez que el valor de $p < 0.05$.

c) Confiabilidad.

Alpha de Cronbach.

Confiabilidad del instrumento de medición sistema integrado de gestión administrativa

Tabla 1

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	44	100,0
	Excluido^a	0	,0
	Total	44	100,0

Tabla 2

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,928	09

Tabla de valores de Cronbach

Tabla 3

Coefficiente	Relación
0.00 a +/-0.20	Despreciable
0.20 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy alta

Interpretación: De acuerdo con los resultados del análisis de fiabilidad, el coeficiente es 0,928 puntos y según el rango de la tabla de valores de Cronbach, se determina que el instrumento de medición es de consistencia interna muy alta.

Confiabilidad del instrumento control interno

Tabla 4

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	44	100,0
	Excluido^a	0	,0
	Total	44	100,0

Tabla 5

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,952	09

Tabla de valores de Cronbach

Tabla 6

Coefficiente	Relación
0.00 a +/-0.20	Despreciable
0.20 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy alta

Interpretación: De acuerdo con los resultados del análisis de fiabilidad, el coeficiente es 0,952 puntos y según el rango de la tabla de valores de Cronbach, se determina que el instrumento de medición es de consistencia interna muy alta.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.

SPSS Versión 25.

Análisis de datos.

Análisis inferencial.

3.9. Tratamiento estadístico.

Prueba de Chi cuadrada de Pearson.

3.10. Orientación Ética filosófica y epistémica

El trabajo de investigación cumplirá estrictamente lo señalado textualmente en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Nacional Daniel A. Carrión, teniendo en consideración el código de ética respecto al buen uso de las fuentes de información bibliográfica.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo.

Antes de llevar a cabo la implementación de la técnica y herramienta de recolección de datos, realizamos los pasos necesarios para desarrollar el instrumento de recolección de datos y validarlo de acuerdo con los procedimientos que requieren una investigación exhaustiva y objetiva que conduzca a la demostración de la hipótesis para alcanzar los objetivos de este estudio.

El cuestionario. Fueron aplicados a los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022, mediante preguntas lógicamente agrupadas, para garantizar la imparcialidad de los informantes y de los datos empíricos en estudio, del total de los integrantes de la muestra y establecida dentro de la población de la presente investigación.

Las técnica e instrumento seleccionado en la presente investigación, fueron elegidos teniendo en cuenta el método de investigación utilizada en el presente trabajo.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.

Este capítulo tiene el propósito de presentar el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis en la investigación “EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL CONTROL INTERNO DE LOS FUNCIONARIOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO PERIODO 2022”.

Este capítulo comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Determinar qué relación existe entre la dimensión de tablas y el entorno de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.
- Determinar de qué manera la dimensión de mantenimiento se relaciona con la evaluación de los riesgos de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.
- Determinar cuál es la relación que existe entre la dimensión de seguimiento de control y las actividades de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.
- Determinar qué relación existe entre la dimensión consulta / reportes y el sistema de información y comunicación de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.
- Determinar de qué manera la dimensión de procesos se relaciona con las actividades de monitoreo y supervisión de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

Los logros obtenidos en el desarrollo de cada objetivo específico, nos conducen al cumplimiento del objetivo general de la investigación; ya que cada objetivo específico constituye un sub capítulo de este análisis y consecuente-

mente nos permitirá contrastar la hipótesis de trabajo para aceptarla o rechazarla con un alto grado de significación.

El sistema integrado de gestión administrativa

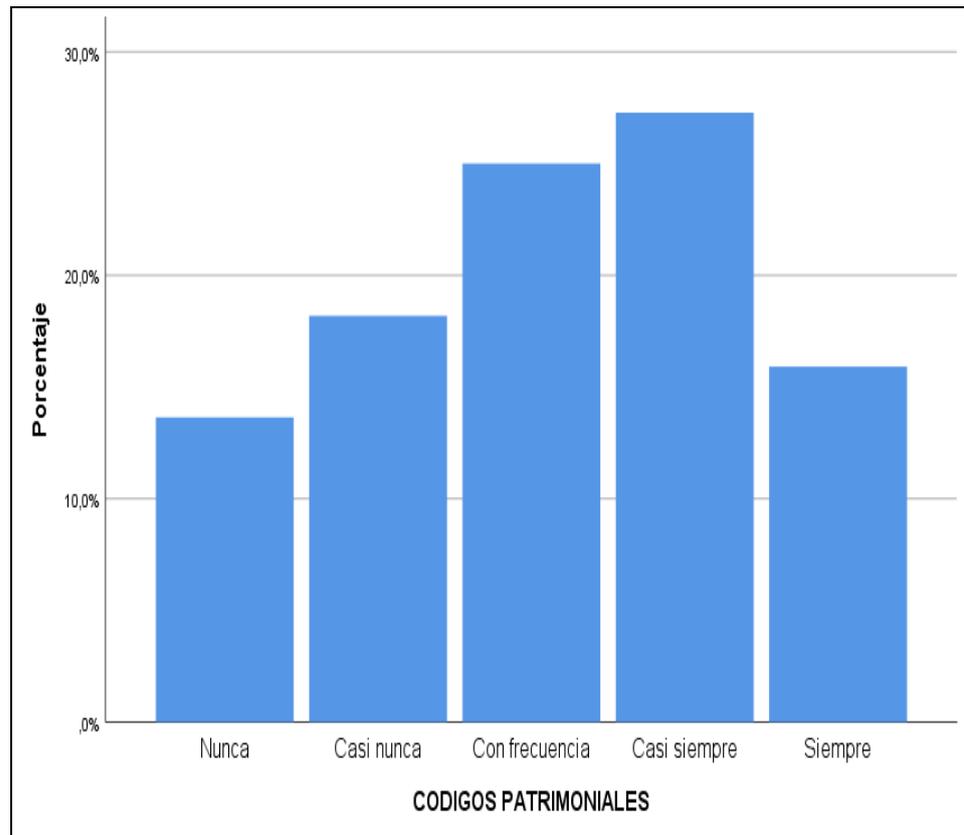
4.2.1. Códigos patrimoniales.

A la pregunta: ¿El sistema de gestión administrativa permite las tablas en el registro de códigos patrimoniales en su procedimiento?

Tabla 7

CODIGOS PATRIMONIALES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	8	18,2	18,2	31,8
	Con frecuencia	11	25,0	25,0	56,8
	Casi siempre	12	27,3	27,3	84,1
	Siempre	7	15,9	15,9	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 3



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 16% indicaron siempre, 27% en su mayoría señalaron casi siempre el sistema de gestión administrativa permite las tablas en el registro de códigos patrimoniales en su procedimiento, 25% indicaron con frecuencia, 18% indicaron casi nunca y 14% indicaron nunca.

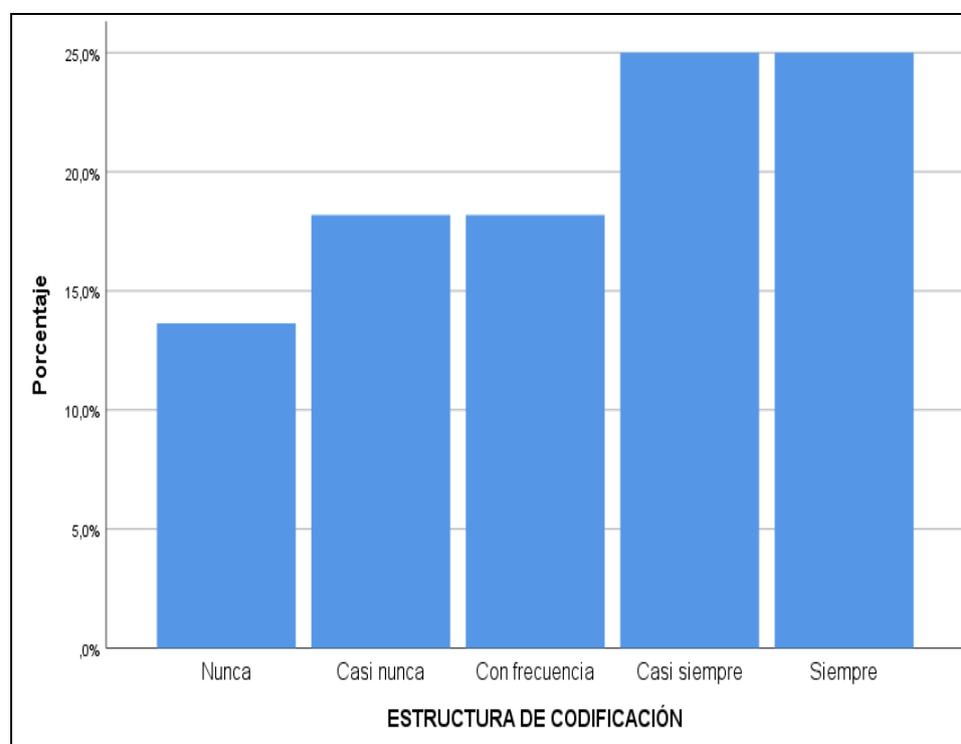
4.2.2. Estructura de codificación.

A la pregunta ¿El sistema de gestión administrativa permite las tablas una estructura de codificación en su aplicación?

Tabla 8

ESTRUCTURA DE CODIFICACIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	8	18,2	18,2	31,8
	Con frecuencia	8	18,2	18,2	50,0
	Casi siempre	11	25,0	25,0	75,0
	Siempre	11	25,0	25,0	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 4



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 25% en su mayoría señalaron siempre el sistema de gestión administrativa permite las tablas una estructura de codificación en su aplicación, 25% indicaron casi siempre, 18% indicaron con frecuencia, 18% indicaron casi nunca y 14% nunca.

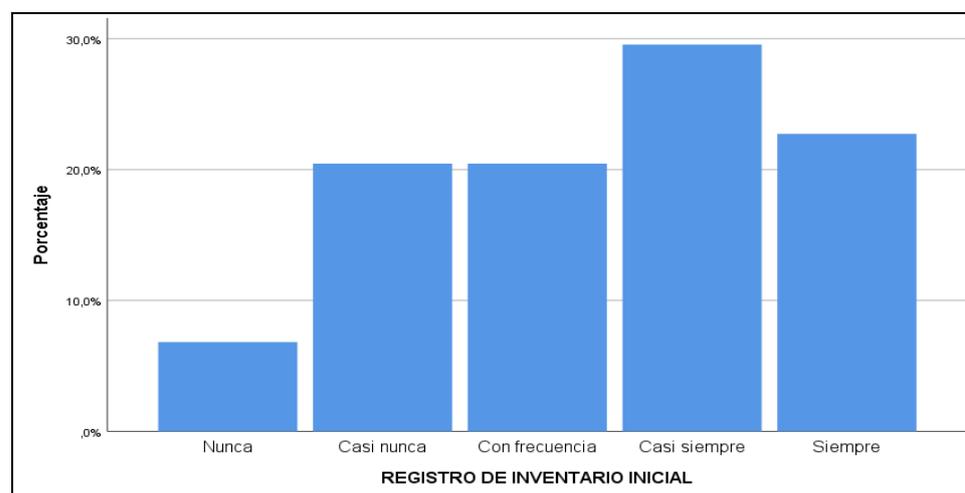
4.2.3. Registro de inventario inicial.

A la pregunta ¿El sistema de gestión administrativa permite el mantenimiento el registro de inventario inicial en su proceso?

Tabla 9

REGISTRO DE INVENTARIO INICIAL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6,8	6,8	6,8
	Casi nunca	9	20,5	20,5	27,3
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	47,7
	Casi siempre	13	29,5	29,5	77,3
	Siempre	10	22,7	22,7	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 5



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 23% indico siempre, 30% señalaron en su mayoría casi siempre el sistema de gestión administrativa permite el mantenimiento el registro de inventario inicial en su proceso, 20% indicaron con frecuencia, 20% indico casi nunca y 07% indico nunca.

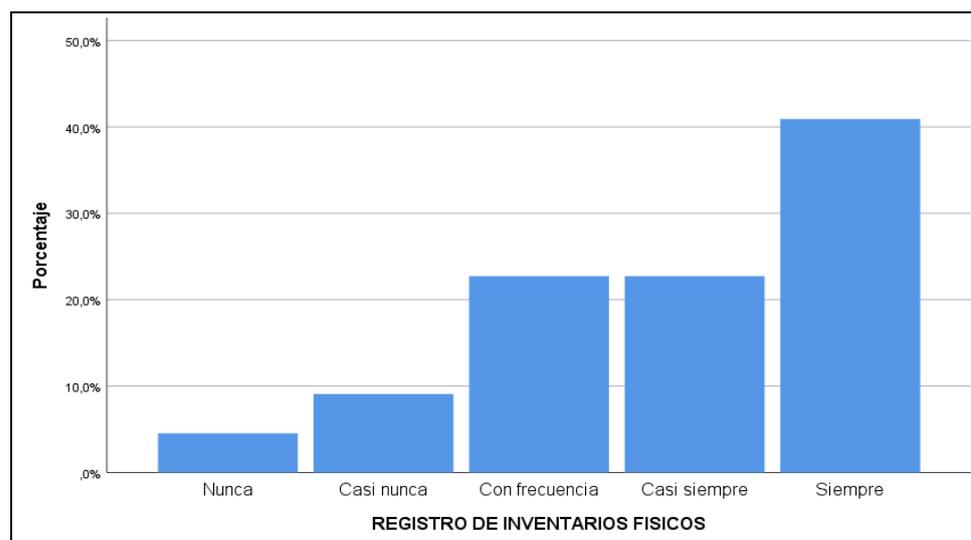
4.2.4. Registro de inventarios físicos.

A la pregunta ¿El sistema de gestión administrativa permite el mantenimiento el registro de inventarios físicos?

Tabla 10

REGISTRO DE INVENTARIOS FISICOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	4	9,1	9,1	13,6
	Con frecuencia	10	22,7	22,7	36,4
	Casi siempre	10	22,7	22,7	59,1
	Siempre	18	40,9	40,9	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 6



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 41% en su mayoría señalaron siempre el sistema de gestión administrativa permite el mantenimiento el registro de inventarios físicos, 23% indicaron casi siempre, 23% indicaron con frecuencia, 09% indicaron casi nunca y 04% indico nunca.

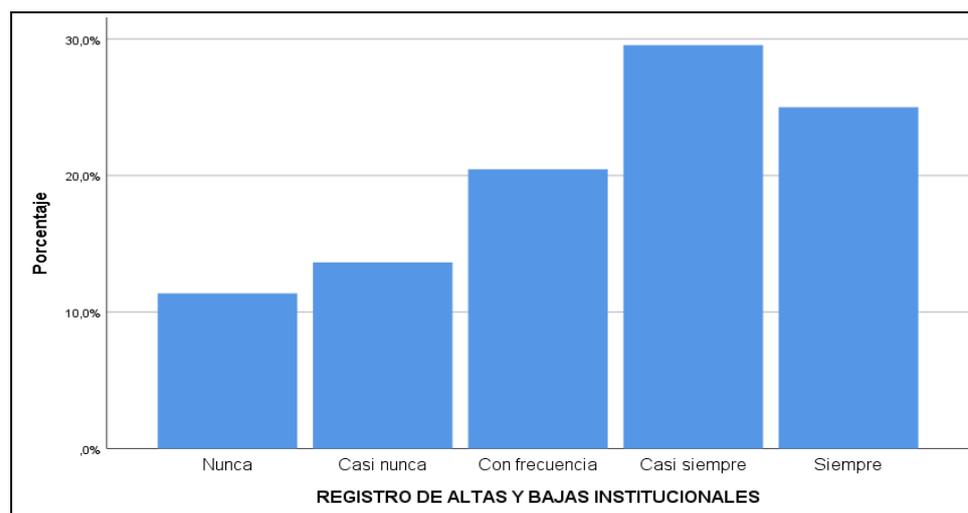
4.2.5. Registro de altas y bajas institucionales.

A la pregunta ¿El sistema de gestión administrativa permite en el mantenimiento el registro de altas y bajas institucionales?

Tabla 11

REGISTRO DE ALTAS Y BAJAS INSTITUCIONALES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	6	13,6	13,6	25,0
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	45,5
	Casi siempre	13	29,5	29,5	75,0
	Siempre	11	25,0	25,0	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 7



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 25% indicaron siempre, 30% en su mayoría señalaron casi siempre el sistema de gestión administrativa permite en el mantenimiento el registro de altas y bajas institucionales, 20% indicaron con frecuencia, 14% indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

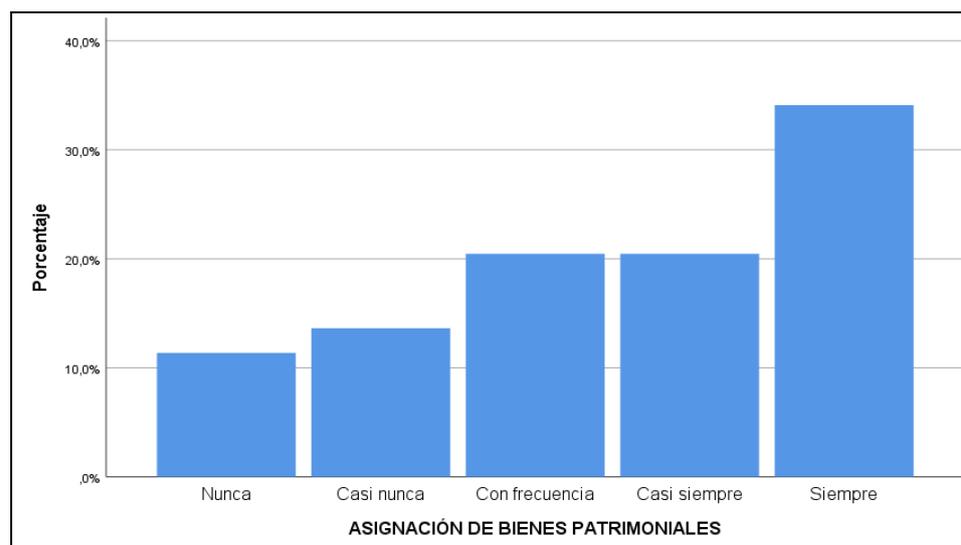
4.2.6. Asignación de bienes patrimoniales.

A la pregunta ¿El sistema de gestión administrativa permite el seguimiento de control considerar la asignación de bienes patrimoniales para oficina?

Tabla 12

ASIGNACIÓN DE BIENES PATRIMONIALES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	6	13,6	13,6	25,0
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	45,5
	Casi siempre	9	20,5	20,5	65,9
	Siempre	15	34,1	34,1	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 8



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 34% en su mayoría señaló siempre el sistema de gestión administrativa permite el seguimiento de control considerar la asignación de bienes patrimoniales para oficina, 21% indicó casi siempre, 20% indicó con frecuencia, 14% indicó casi nunca y 11% indicó nunca.

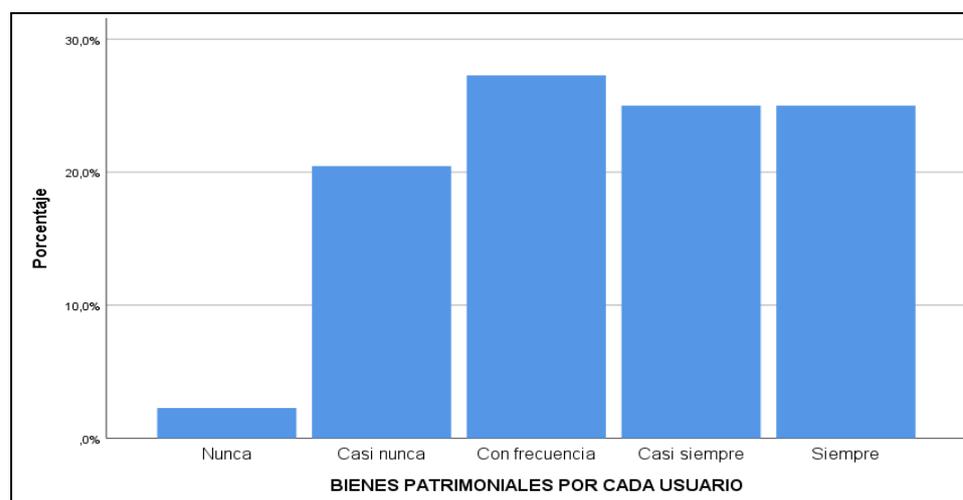
4.2.7. Bienes patrimoniales por cada usuario.

A la pregunta: ¿El sistema de gestión administrativa permite el seguimiento de control considerar la asignación de bienes patrimoniales por cada usuario?

Tabla 13

BIENES PATRIMONIALES POR CADA USUARIO.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,3	2,3	2,3
	Casi nunca	9	20,5	20,5	22,7
	Con frecuencia	12	27,3	27,3	50,0
	Casi siempre	11	25,0	25,0	75,0
	Siempre	11	25,0	25,0	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 9



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 25% indico siempre, 25% indicaron casi siempre, 27% señalaron en su mayoría con frecuencia el sistema de gestión administrativa permite el seguimiento de control considerar la asignación de bienes patrimoniales por cada usuario, 21% indico casi nunca y 02% indico nunca.

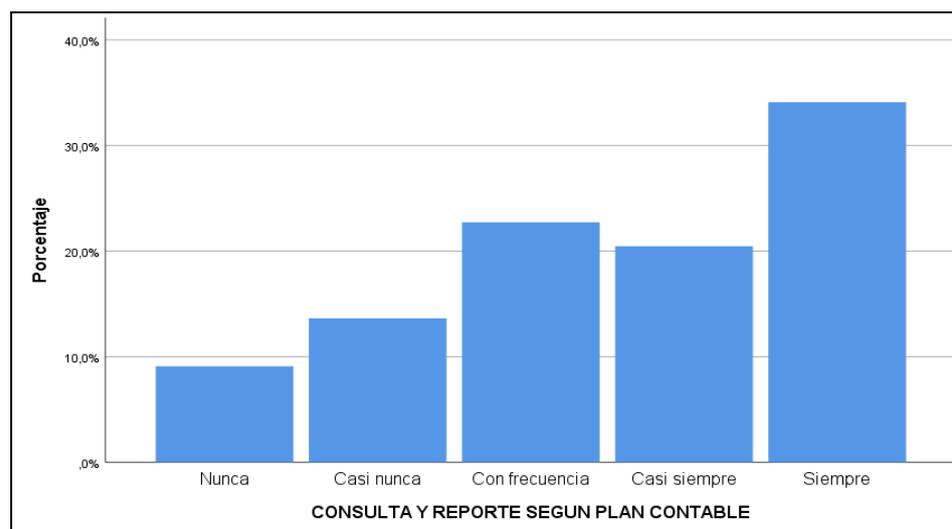
4.2.8. Consulta y reporte según plan contable.

A la pregunta ¿El sistema de gestión administrativa permite consulta y reporte según el plan contable?

Tabla 14

CONSULTA Y REPORTE SEGUN PLAN CONTABLE					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	6	13,6	13,6	22,7
	Con frecuencia	10	22,7	22,7	45,5
	Casi siempre	9	20,5	20,5	65,9
	Siempre	15	34,1	34,1	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 10



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 34% señaló en su mayoría siempre el sistema de gestión administrativa permite consulta y reporte según el plan contable, 20% indicaron casi siempre, 23% indicaron con frecuencia, 14% indico casi nunca y 09% indico nunca.

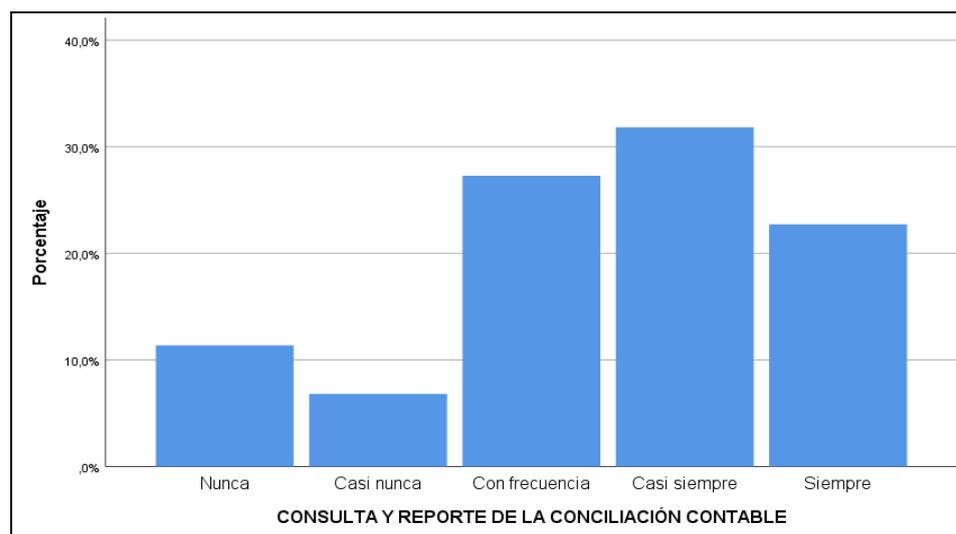
4.2.9. Consulta y reporte de la conciliación contable.

A la pregunta ¿El sistema de gestión administrativa permite la consulta y reporte de la conciliación contable?

Tabla 15

CONSULTA Y REPORTE DE LA CONCILIACIÓN CONTABLE					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	3	6,8	6,8	18,2
	Con frecuencia	12	27,3	27,3	45,5
	Casi siempre	14	31,8	31,8	77,3
	Siempre	10	22,7	22,7	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 11



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 23% indicaron siempre, 32% señalaron en su mayoría casi siempre el sistema de gestión administrativa permite la consulta y reporte de la conciliación contable, 27% indicaron con frecuencia, 07% indico casi nunca y 11% indico nunca.

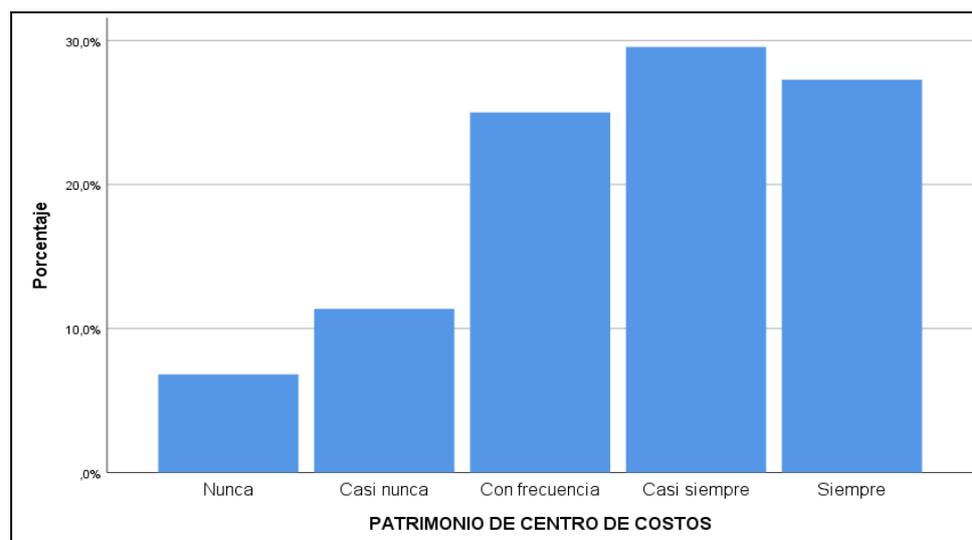
4.2.10. Patrimonio por centro de costos.

A la pregunta ¿El sistema de gestión administrativa permite la consulta y reporte del patrimonio por centro de costos?

Tabla 16

PATRIMONIO DE CENTRO DE COSTOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6,8	6,8	6,8
	Casi nunca	5	11,4	11,4	18,2
	Con frecuencia	11	25,0	25,0	43,2
	Casi siempre	13	29,5	29,5	72,7
	Siempre	12	27,3	27,3	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 12



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 27% indico siempre, 30% señalo en su mayoría casi siempre el sistema de gestión administrativa permite la consulta y reporte del patrimonio por centro de costos, 25% indicaron con frecuencia, 11% indico casi nunca y 07% indico nunca.

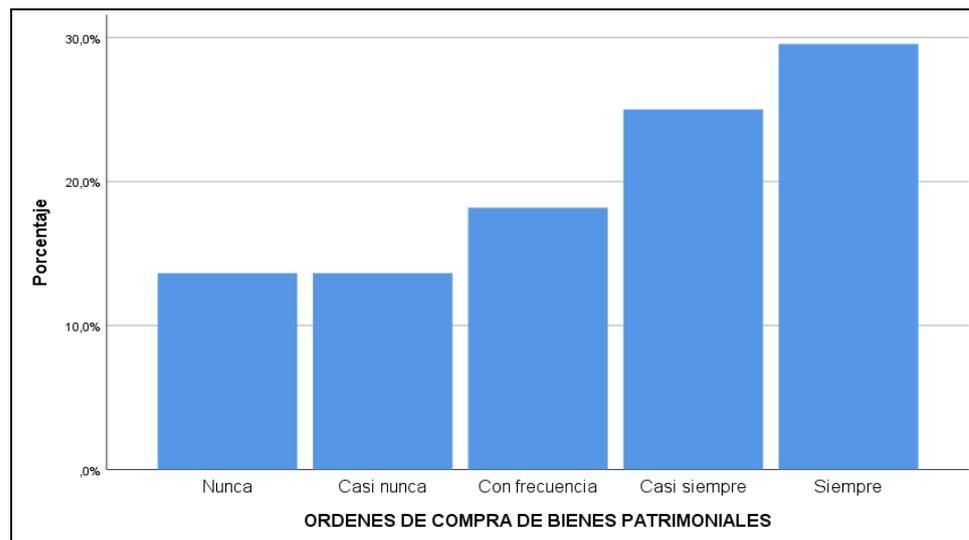
4.2.11. Órdenes de compra de bienes patrimoniales.

A la pregunta: ¿El sistema de gestión administrativa permite la consulta y reportes de las órdenes de compra de bienes patrimoniales?

Tabla 17

ORDENES DE COMPRA DE BIENES PATRIMONIALES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	6	13,6	13,6	27,3
	Con frecuencia	8	18,2	18,2	45,5
	Casi siempre	11	25,0	25,0	70,5
	Siempre	13	29,5	29,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 13



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 29% señalaron en su mayoría siempre El sistema de gestión administrativa permite la consulta y reportes de las órdenes de compra de bienes patrimoniales, 25% indicaron casi siempre, 18% indicaron con frecuencia, 14% indicaron casi nunca y 14% indicaron nunca.

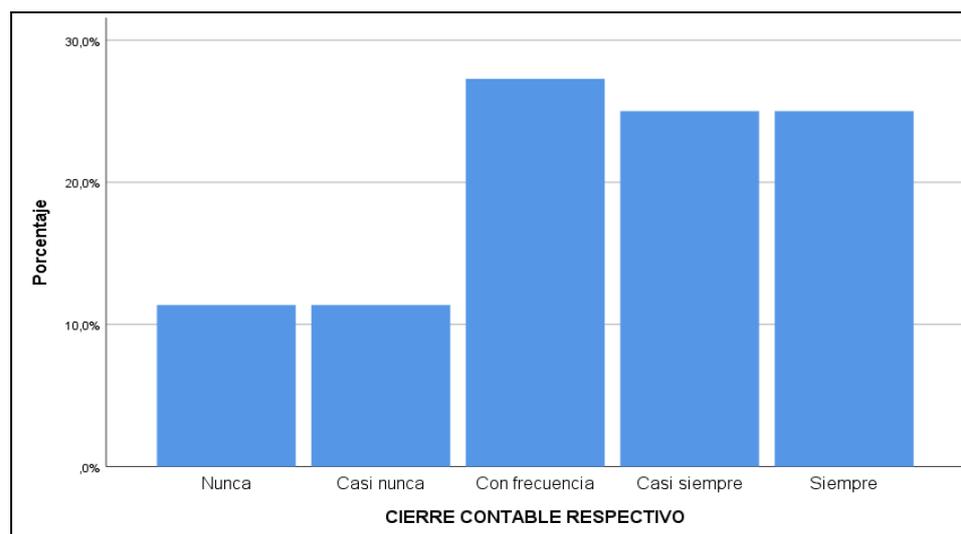
4.2.12. Cierre contable respectivo.

A la pregunta ¿El sistema de gestión administrativa permite procesar el cierre contable respectivo?

Tabla 18

CIERRE CONTABLE RESPECTIVO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	5	11,4	11,4	22,7
	Con frecuencia	12	27,3	27,3	50,0
	Casi siempre	11	25,0	25,0	75,0
	Siempre	11	25,0	25,0	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 14



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 25% indico siempre, 25% indico casi siempre, 27% señalaron en su mayoría con frecuencia el sistema de gestión administrativa permite procesar el cierre contable respectivo, 11% indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

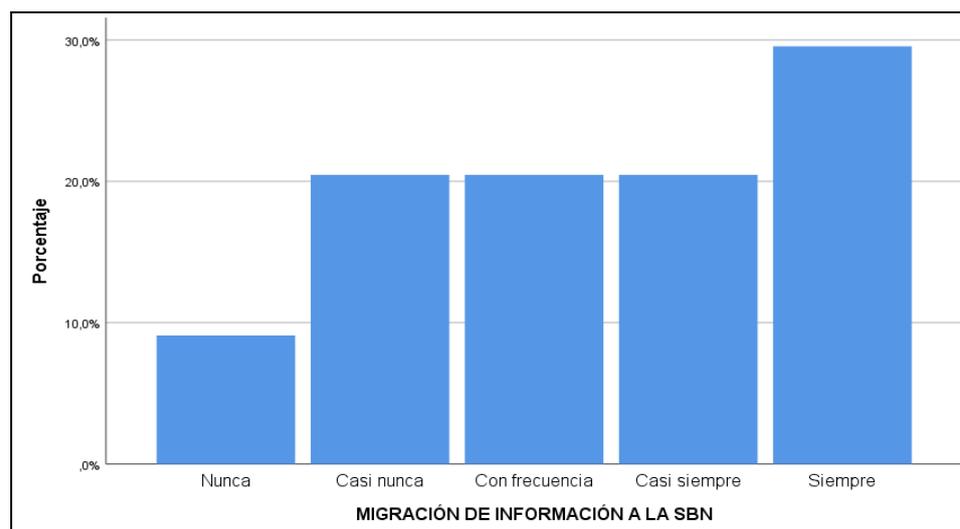
4.2.13. Migración de información a la SBN.

A la pregunta ¿El sistema de gestión administrativa permite procesar la migración de información a la SBN?

Tabla 19

MIGRACIÓN DE INFORMACIÓN A LA SBN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	9	20,5	20,5	29,5
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	50,0
	Casi siempre	9	20,5	20,5	70,5
	Siempre	13	29,5	29,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 15



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 30% señaló en su mayoría siempre el sistema de gestión administrativa permite procesar la migración de información a la SBN, 21% indicaron casi siempre, 20% indicaron con frecuencia, 20% indicaron casi nunca y 09% indicaron nunca.

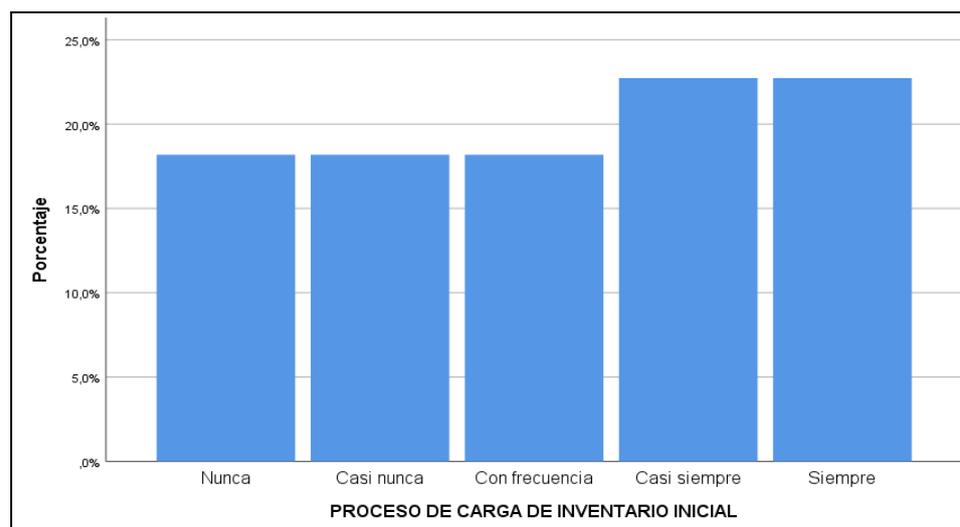
4.2.14. Proceso de carga de inventario inicial.

A la pregunta ¿El sistema de gestión administrativa permite procesar el proceso de carga de inventario inicial?

Tabla 20

PROCESO DE CARGA DE INVENTARIO INICIAL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	18,2	18,2	18,2
	Casi nunca	8	18,2	18,2	36,4
	Con frecuencia	8	18,2	18,2	54,5
	Casi siempre	10	22,7	22,7	77,3
	Siempre	10	22,7	22,7	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 16



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 23% señalaron en su mayoría siempre el sistema de gestión administrativa permite procesar el proceso de carga de inventario inicial, 23% indicaron casi siempre, 18% indicaron con frecuencia, 18% indicaron casi nunca y 18% indico nunca.

El control interno

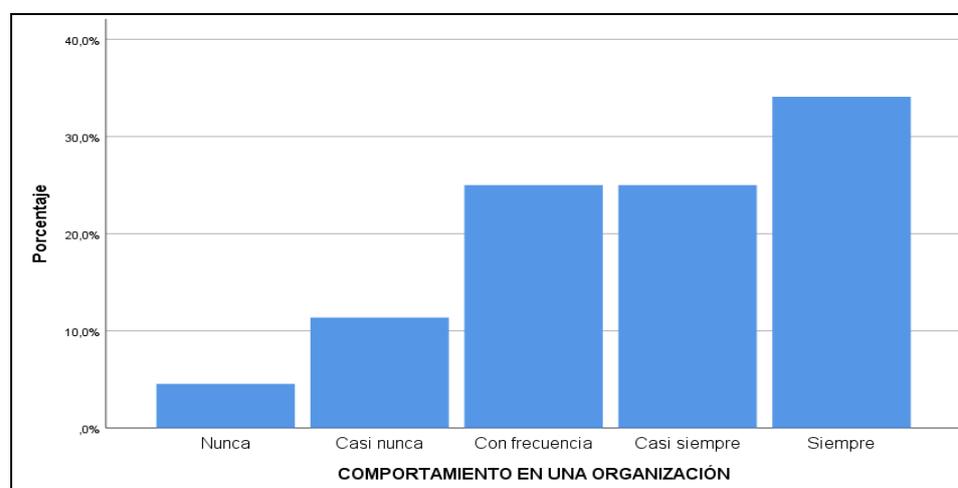
4.2.15. Comportamiento en una organización.

A la pregunta ¿En el entorno del control interno se tiene en cuenta el comportamiento en una organización?

Tabla 21

COMPORTAMIENTO EN UNA ORGANIZACIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	5	11,4	11,4	15,9
	Con frecuencia	11	25,0	25,0	40,9
	Casi siempre	11	25,0	25,0	65,9
	Siempre	15	34,1	34,1	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 17



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 34% señalaron en su mayoría siempre en el entorno del control interno se tiene en cuenta el comportamiento en una organización, 25% indicaron casi

siempre, 25% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 05% indico nunca.

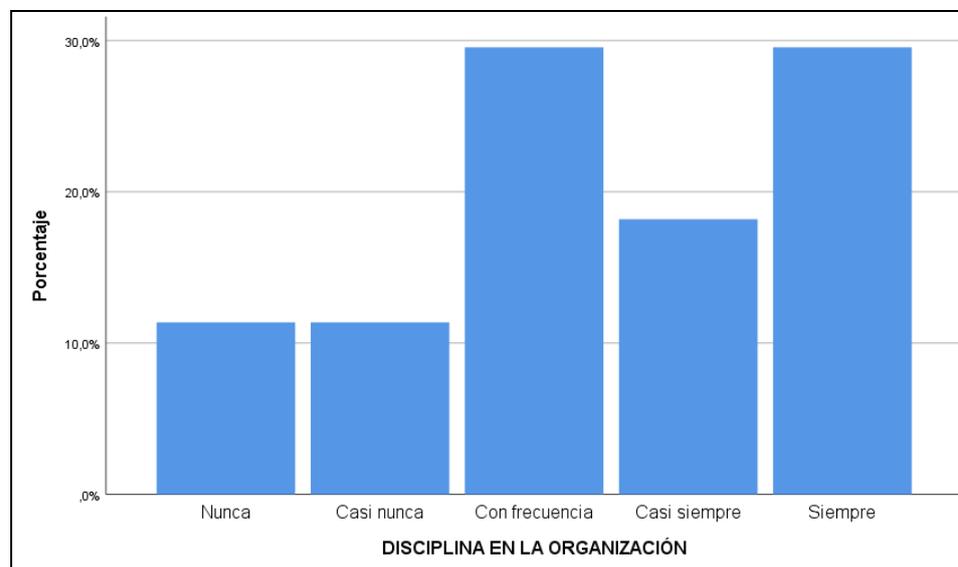
4.2.16. Disciplina en la organización.

A la pregunta ¿En el entorno del control interno se tiene en cuenta la disciplina en una organización?

Tabla 22

DISCIPLINA EN LA ORGANIZACIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	5	11,4	11,4	22,7
	Con frecuencia	13	29,5	29,5	52,3
	Casi siempre	8	18,2	18,2	70,5
	Siempre	13	29,5	29,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 18



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 30% señalaron en su mayoría siempre en el entorno del control interno se

tiene en cuenta la disciplina en una organización, 18% indicaron casi siempre, 30% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

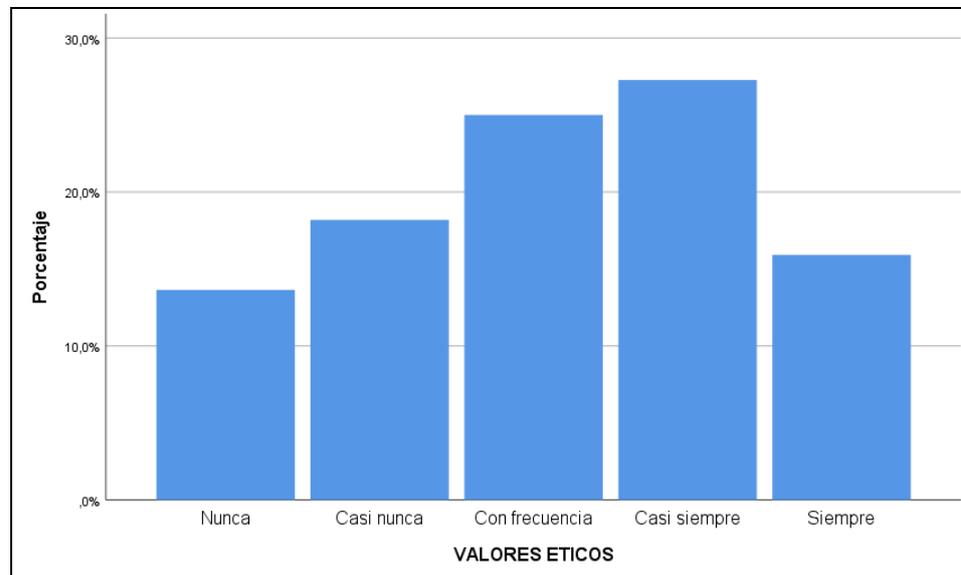
4.2.17. Valores éticos.

A la pregunta ¿En el entorno del control interno se tiene en cuenta los valores éticos en una organización?

Tabla 23

VALORES ETICOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	8	18,2	18,2	31,8
	Con frecuencia	11	25,0	25,0	56,8
	Casi siempre	12	27,3	27,3	84,1
	Siempre	7	15,9	15,9	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 19



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 16% indicaron siempre, 27% señalaron en su mayoría casi siempre en el entorno del control interno se tiene en cuenta los valores éticos en una organiza-

ción, 25% indicaron con frecuencia, 18% indicaron casi nunca y 14% indicaron nunca.

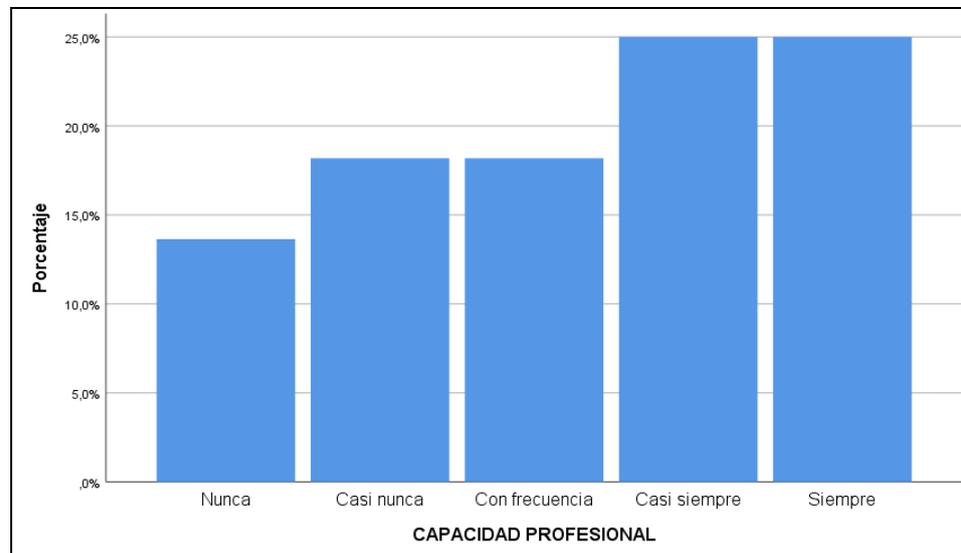
4.2.18. Capacidad profesional.

A la pregunta ¿En el entorno del control interno se tiene en cuenta la capacidad profesional en una organización?

Tabla 24

CAPACIDAD PROFESIONAL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	8	18,2	18,2	31,8
	Con frecuencia	8	18,2	18,2	50,0
	Casi siempre	11	25,0	25,0	75,0
	Siempre	11	25,0	25,0	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 20



I

Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 25% señalaron en su mayoría siempre en el entorno del control interno se tiene en cuenta la capacidad profesional en una organización, 25% indicaron ca-

si siempre, 18% indicaron con frecuencia, 18% indicaron casi nunca y 14% indico nunca.

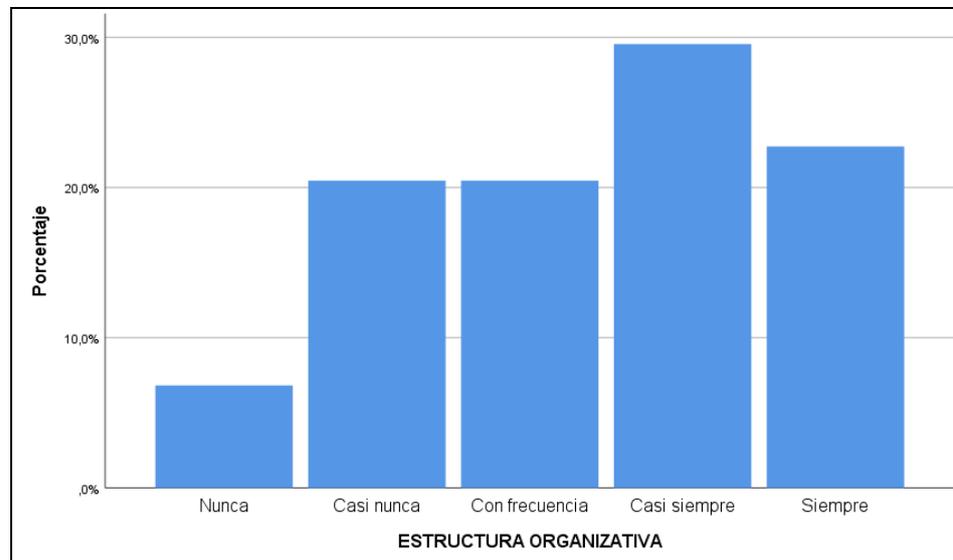
4.2.19. Estructura organizativa.

A la pregunta ¿En el entorno del control interno se tiene en cuenta la estructura organizativa en la organización?

Tabla 25

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6,8	6,8	6,8
	Casi nunca	9	20,5	20,5	27,3
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	47,7
	Casi siempre	13	29,5	29,5	77,3
	Siempre	10	22,7	22,7	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 21



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 23% indicaron siempre, 30% indicaron casi siempre en el entorno del

control interno se tiene en cuenta la estructura organizativa en la organización, 20% indicaron con frecuencia, 20% indicaron casi nunca y 07% indico nunca.

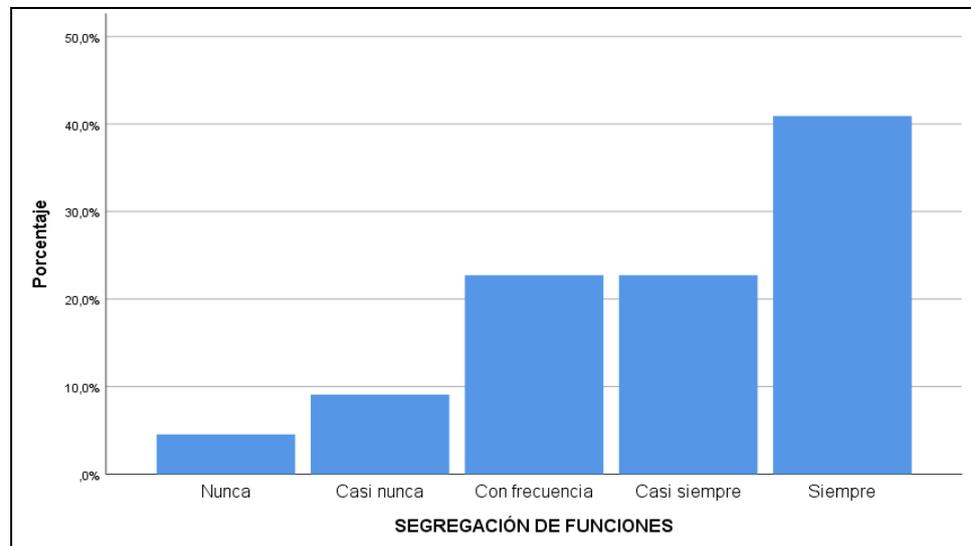
4.2.20. Segregación de funciones.

A la pregunta ¿En el entorno del control interno se tiene en cuenta la segregación de funciones en la organización?

Tabla 26

SEGREGACIÓN DE FUNCIONES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	4	9,1	9,1	13,6
	Con frecuencia	10	22,7	22,7	36,4
	Casi siempre	10	22,7	22,7	59,1
	Siempre	18	40,9	40,9	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 22



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 41% señalaron en su mayoría siempre en el entorno del control interno se tiene en cuenta la segregación de funciones en la organización, 23% indicaron

casi siempre, 23% indicaron con frecuencia, 09% indicaron casi nunca y 04% indico nunca.

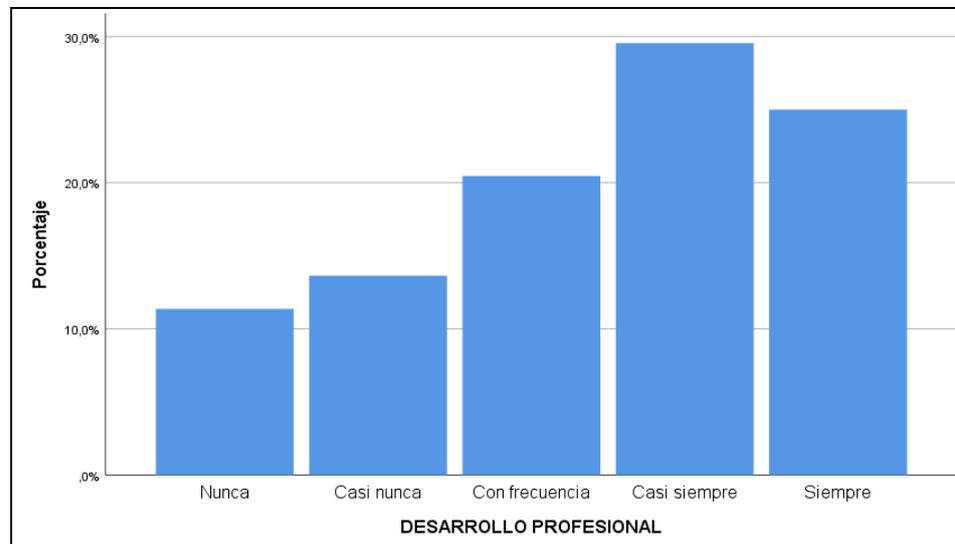
4.2.21. Desarrollo profesional.

A la pregunta ¿En el entorno del control interno se tiene en cuenta el desarrollo profesional en la organización?

Tabla 27

DESARROLLO PROFESIONAL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	6	13,6	13,6	25,0
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	45,5
	Casi siempre	13	29,5	29,5	75,0
	Siempre	11	25,0	25,0	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 23



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 25% indicaron siempre, 30% en su mayoría señalaron casi siempre en el entorno del control interno se tiene en cuenta el desarrollo profesional en la or-

ganización, 20% indicaron con frecuencia, 14% indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

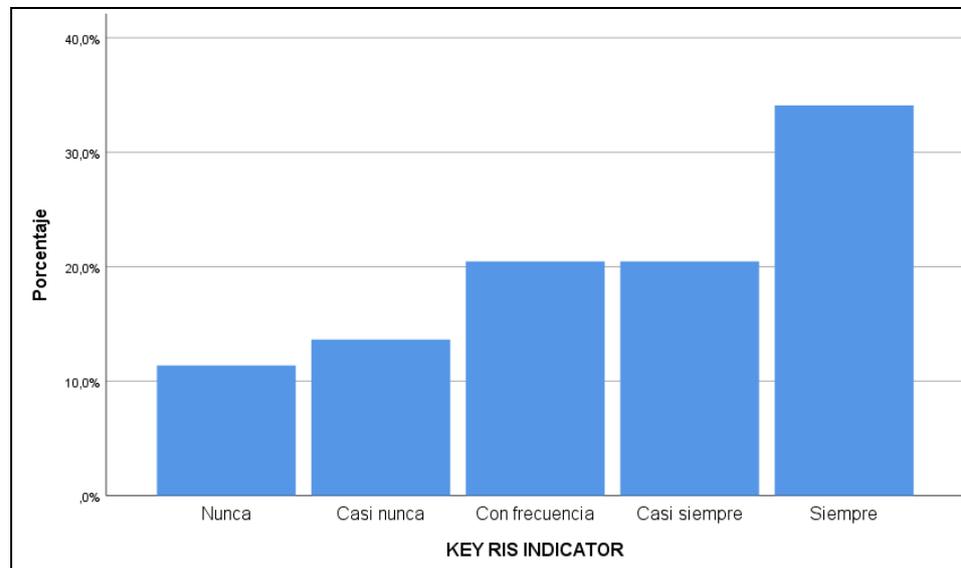
4.2.22. Key Ris Indicator.

A la pregunta ¿En la evaluación de riesgos del control interno se tiene en cuenta el Key Ris Indicator en la organización?

Tabla 28

KEY RIS INDICATOR					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	6	13,6	13,6	25,0
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	45,5
	Casi siempre	9	20,5	20,5	65,9
	Siempre	15	34,1	34,1	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 24



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 34% señalaron en su mayoría siempre en la evaluación de riesgos del control interno se tiene en cuenta el Key Ris Indicator en la organización, 21% in-

dicaron casi siempre, 20% indicaron con frecuencia, 14% indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

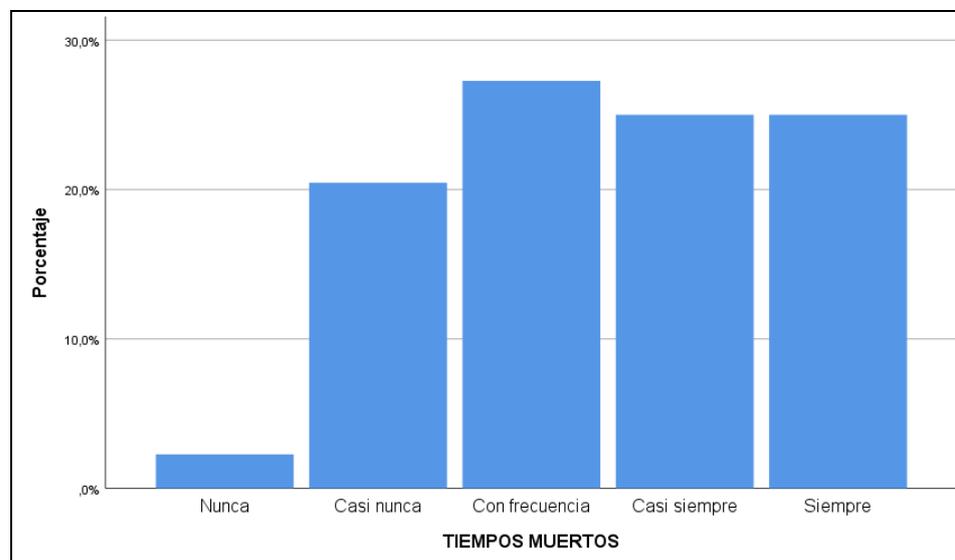
4.2.23. Tiempos muertos.

A la pregunta ¿En las actividades de control interno se tiene en cuenta los tiempos muertos en la organización?

Tabla 29

TIEMPOS MUERTOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,3	2,3	2,3
	Casi nunca	9	20,5	20,5	22,7
	Con frecuencia	12	27,3	27,3	50,0
	Casi siempre	11	25,0	25,0	75,0
	Siempre	11	25,0	25,0	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 25



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 25% indicaron siempre, 25% indicaron casi siempre, 27% señalaron en su mayoría con frecuencia en las actividades de control interno se tiene en cuenta

los tiempos muertos en la organización, 21% indicaron casi nunca y 02% indicaron nunca.

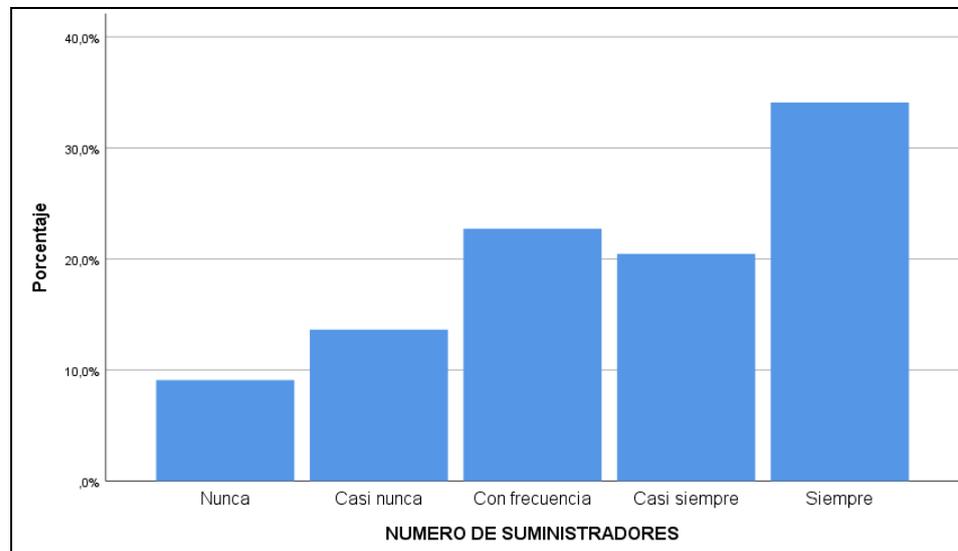
4.2.24. Numero de suministradores.

A la pregunta ¿En las actividades de control interno se tiene en cuenta el número de suministradores en la organización?

Tabla 30

NUMERO DE SUMINISTRADORES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	6	13,6	13,6	22,7
	Con frecuencia	10	22,7	22,7	45,5
	Casi siempre	9	20,5	20,5	65,9
	Siempre	15	34,1	34,1	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 26



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 34% señalaron en su mayoría siempre en las actividades de control interno se tiene en cuenta el número de suministradores en la organización, 20%

indicaron casi siempre, 23% indicaron con frecuencia, 14% indicaron casi nunca y 09% indico nunca.

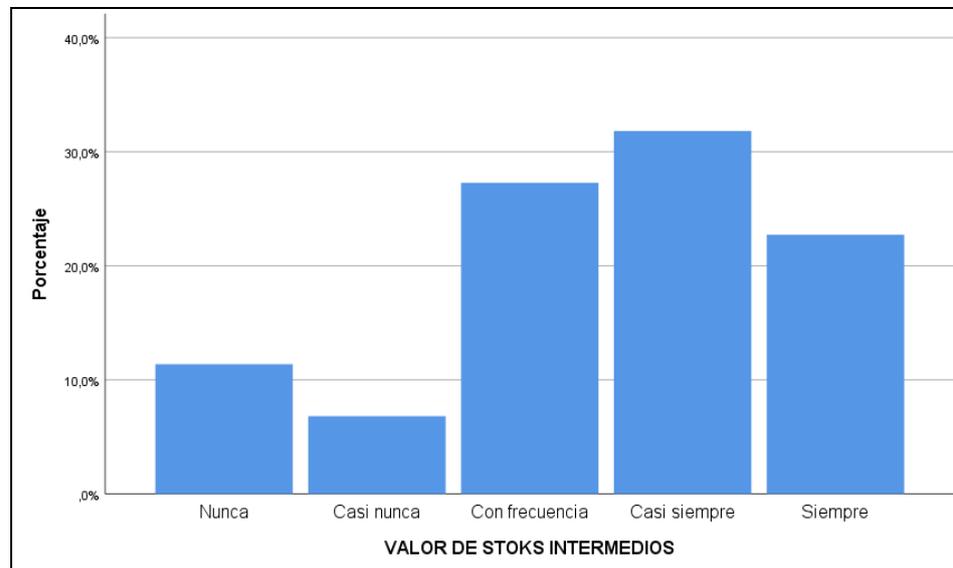
4.2.25. Valor de stoks intermedios.

A la pregunta ¿En los sistemas de información de control interno se tiene en cuenta el valor de stoks intermedios en la organización?

Tabla 31

VALOR DE STOKS INTERMEDIOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	3	6,8	6,8	18,2
	Con frecuencia	12	27,3	27,3	45,5
	Casi siempre	14	31,8	31,8	77,3
	Siempre	10	22,7	22,7	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 27



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 23% indicaron siempre, 32% señalaron en su mayoría casi siempre en los sistemas de información de control interno se tiene en cuenta el valor de stoks

intermedios en la organización, 27% indicaron con frecuencia, 07% indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

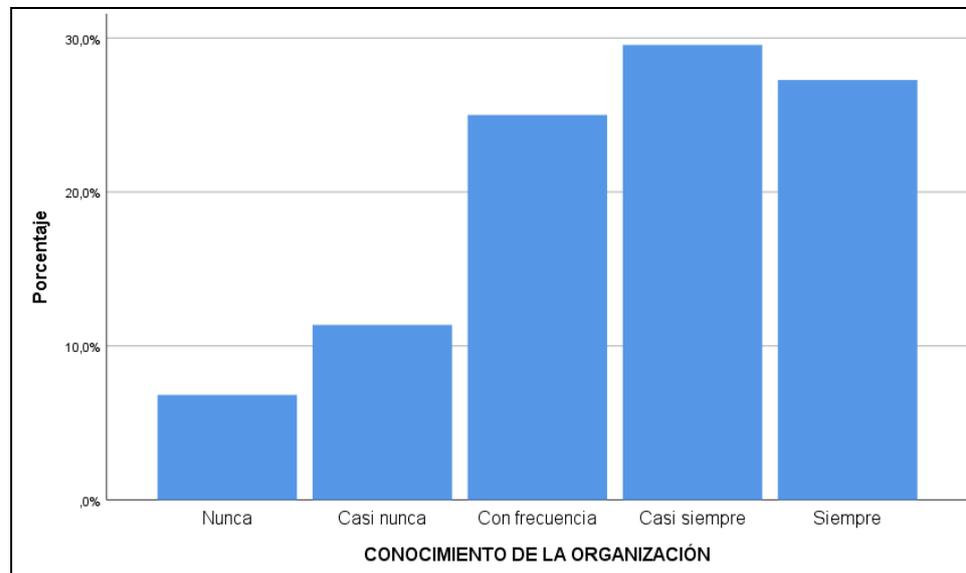
4.2.26. Conocimiento de la organización.

A la pregunta ¿En los sistemas de información del control interno se tiene en cuenta el conocimiento en la organización?

Tabla 32

CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6,8	6,8	6,8
	Casi nunca	5	11,4	11,4	18,2
	Con frecuencia	11	25,0	25,0	43,2
	Casi siempre	13	29,5	29,5	72,7
	Siempre	12	27,3	27,3	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 28



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 27% indicaron siempre, 30% en su mayoría señalaron casi siempre en los sistemas de información del control interno se tiene en cuenta el conocimiento

en la organización, 25% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 07% indico nunca.

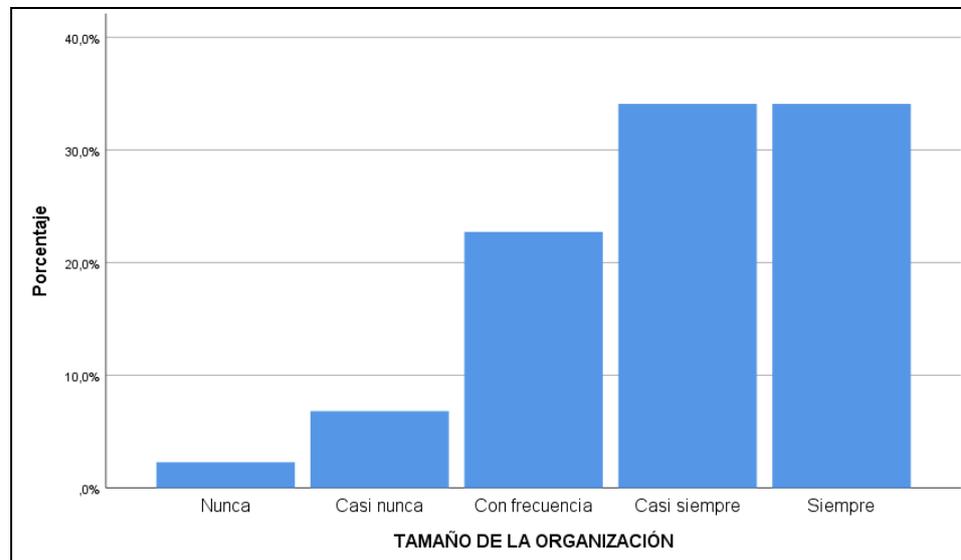
4.2.27. Tamaño de la organización.

A la pregunta ¿En los sistemas de información de control interno se tiene en cuenta el tamaño de la organización?

Tabla 33

TAMAÑO DE LA ORGANIZACIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,3	2,3	2,3
	Casi nunca	3	6,8	6,8	9,1
	Con frecuencia	10	22,7	22,7	31,8
	Casi siempre	15	34,1	34,1	65,9
	Siempre	15	34,1	34,1	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 29



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 34% señalaron en su mayoría siempre en los sistemas de información de control interno se tiene en cuenta el tamaño de la organización, 34% indicaron

casi siempre, 23% indicaron con frecuencia, 07% indicaron casi nunca y 02% indico nunca.

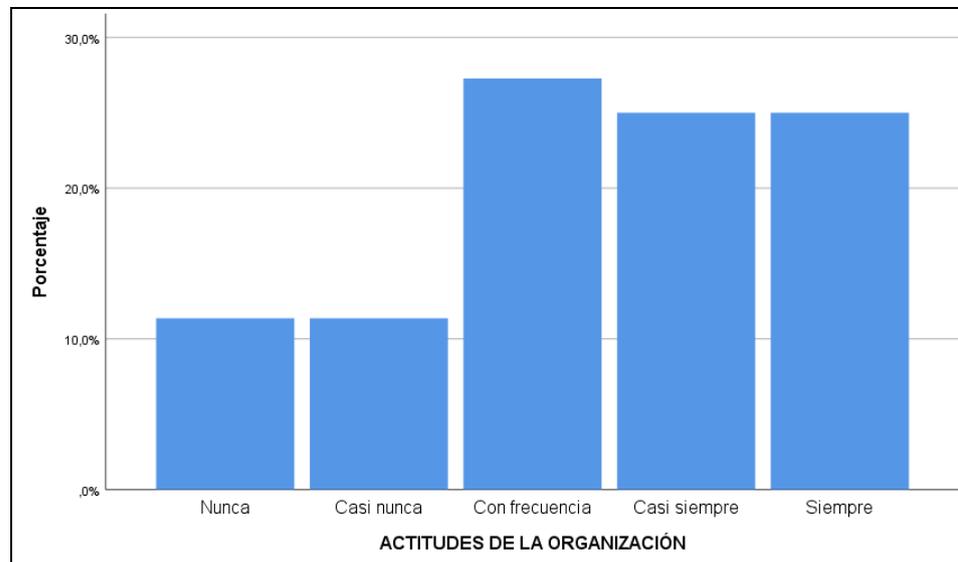
4.2.28. Actitudes en la organización.

A la pregunta ¿En los sistemas de información de control interno se tiene en cuenta las actitudes en la organización?

Tabla 34

ACTITUDES DE LA ORGANIZACIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	5	11,4	11,4	22,7
	Con frecuencia	12	27,3	27,3	50,0
	Casi siempre	11	25,0	25,0	75,0
	Siempre	11	25,0	25,0	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 30



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 25% indicaron siempre, 25% indicaron casi siempre, 27% señalaron en su mayoría con frecuencia en los sistemas de información de control interno se tie-

ne en cuenta las actitudes en la organización, 12% indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

4.2.29. Práctica en la organización.

A la pregunta ¿En los sistemas de información de control interno se tiene en cuenta la práctica en la organización?

Tabla 35

PRACTICA EN LA ORGANIZACIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	9	20,5	20,5	29,5
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	50,0
	Casi siempre	9	20,5	20,5	70,5
	Siempre	13	29,5	29,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 31



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 30% señalaron en su mayoría siempre en los sistemas de información de control interno se tiene en cuenta la práctica en la organización, 21% indicaron

casi siempre, 20% indicaron con frecuencia, 20% indicaron casi nunca y 09% indico nunca.

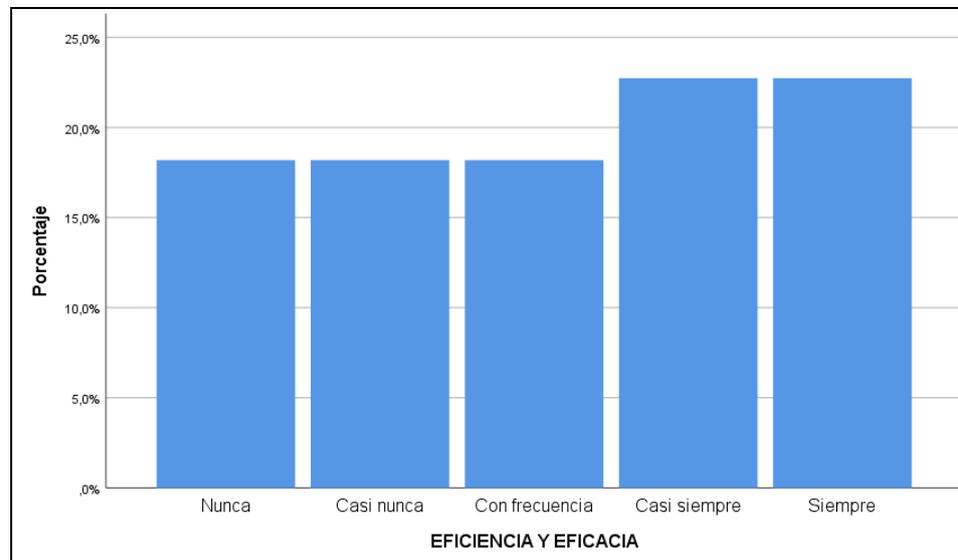
4.2.30. Eficiencia y eficacia.

A la pregunta ¿En las actividades de monitoreo y supervisión de control interno se tiene en cuenta la eficiencia y eficacia en la organización?

Tabla 36

EFICIENCIA Y EFICACIA					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	18,2	18,2	18,2
	Casi nunca	8	18,2	18,2	36,4
	Con frecuencia	8	18,2	18,2	54,5
	Casi siempre	10	22,7	22,7	77,3
	Siempre	10	22,7	22,7	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 32



Interpretación: El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2022; 23% señalaron en su mayoría siempre en las actividades de monitoreo y supervisión de control interno se tiene en cuenta la eficiencia y eficacia en la

organización, 23% indicaron casi siempre, 18% indicaron con frecuencia, 18% indicaron casi nunca y 18% indico nunca.

4.3. Prueba de hipótesis.

Todas las comparaciones estadísticas tienen uno o más requisitos previos para su uso adecuado, cuyo incumplimiento puede dar lugar a resultados e interpretaciones inexactas. Sin embargo, hay muchas situaciones en las que trabajamos con muestras de datos muy exclusivas, como la que tenemos aquí, donde los datos no siguen una distribución determinada, donde las varianzas difieren significativamente y donde las variables se miden en una escala ordinal.

Teniendo en cuenta las formulaciones del problema general y específico, así como los objetivos de investigación propuestos en el presente estudio, podemos demostrar, comparar y validar las hipótesis iniciales al compararlas con los resultados obtenidos del trabajo de campo, la tabulación de datos y procesamiento, y presentarlos de acuerdo con los formatos gráficos apropiados. Dado que las variables en este estudio son cualitativas, un análisis estadístico ji-cuadrada es más apropiado.

a) Hipótesis general:

Ho: No existe una relación entre el sistema integrado de gestión administrativa y el control interno de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

H1: Existe una relación entre el sistema integrado de gestión administrativa y el control interno de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

Tabla 37

		CONTROL INTERNO					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Nunca	0	0	0	4	2	6
	Casi nunca	0	0	4	3	1	8
	Con frecuencia	0	3	3	1	4	11
	Casi siempre	1	2	4	3	2	12
	Siempre	1	0	0	0	6	7
Total		2	5	11	11	15	44

Tabla 38

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	28,898 ^a	16	,025
Razón de verosimilitud	33,533	16	,006
Asociación lineal por lineal	,056	1	,814
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X² sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con (5-1) (5-1) = 16 grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X² es mayor o igual a 26.296.

5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 1. 28.898$$

6. Decisión estadística: Dado que $28.898 > 26.296$, se rechaza H_0 .

7. Conclusión: Existe una relación entre el sistema integrado de gestión administrativa y el control interno de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

b) Prueba de hipótesis específica 1:

H_0 : No existe una relación entre la dimensión de tablas y el entorno de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

H_1 : Existe una relación entre la dimensión de tablas y el entorno de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

Tabla 39

		ENTORNO DE CONTROL					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
DIMENSIÓN DE TABLAS	Nunca	0	0	0	4	2	6
	Casi nunca	0	0	2	2	4	8
	Con frecuencia	0	2	2	0	4	8
	Casi siempre	5	2	1	1	2	11
	Siempre	0	1	8	1	1	11
Total		5	5	13	8	13	44

Tabla 40

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	43,535a	16	,000
Razón de verosimilitud	42,665	16	,000
Asociación lineal por lineal	8,067	1	,005
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1) (5-1) = 16$ grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 43.535$$

6. Decisión estadística: Dado que $43.535 > 26.296$, se rechaza Ho.

7. Conclusión: Existe una relación entre la dimensión de tablas y el entorno de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

c) Prueba de hipótesis específica 2:

Ho: No existe una relación entre la dimensión de mantenimiento y la evaluación de los riesgos de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

H1 Existe una relación entre la dimensión de mantenimiento y la evaluación de los riesgos de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

Tabla 41

		EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
DIMENSIÓN DE MANTENIMIENTO	Nunca	0	0	0	0	2	2
	Casi nunca	0	0	0	1	3	4
	Con frecuencia	4	3	0	1	2	10
	Casi siempre	0	4	3	0	3	10
	Siempre	2	1	5	9	1	18
Total		6	8	8	11	11	44

Tabla 42

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	37,830a	16	,002
Razón de verosimilitud	41,948	16	,000
Asociación lineal por lineal	1,264	1	,261
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 37.830$$

6. Decisión estadística: Dado que $37.830 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: Existe una relación entre la dimensión de mantenimiento y la evaluación de los riesgos de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

d) Prueba de hipótesis específica 3:

H_0 : No existe una relación entre la dimensión de seguimiento de control y las actividades de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

H1: Existe una relación entre la dimensión de seguimiento de control y las actividades de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

Tabla 43

		ACTIVIDADES DE CONTROL					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
DIMENSIÓN DE SEGUIMIENTO DE CONTROL	Nunca	0	0	1	0	0	1
	Casi nunca	0	0	1	2	6	9
	Con frecuencia	0	0	0	9	3	12
	Casi siempre	1	3	4	1	2	11
	Siempre	4	3	3	1	0	11
Total		5	6	9	13	11	44

Tabla 44

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	43,564a	16	,000
Razón de verosimilitud	46,869	16	,000
Asociación lineal por lineal	19,085	1	,000
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1) (5-1) = 16$ grados de libertad.

4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 43.564$$

6. Decisión estadística: Dado que $43.564 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: Existe una relación entre la dimensión de seguimiento de control y las actividades de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

e) Prueba de hipótesis específica 4:

H_0 : No existe una relación entre la dimensión consulta / reportes y el sistema de información y comunicación de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

H_1 : Existe una relación entre la dimensión consulta / reportes y el sistema de información y comunicación de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

Tabla 45

		SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
DIMENSIÓN CONSULTA / REPORTES	Nunca	2	0	0	0	1	3
	Casi nunca	1	2	0	0	2	5
	Con frecuencia	0	2	7	1	1	11
	Casi siempre	1	0	1	6	5	13
	Siempre	0	2	2	2	6	12
Total		4	6	10	9	15	44

Tabla 46

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	39,740a	16	,001
Razón de verosimilitud	37,555	16	,002
Asociación lineal por lineal	6,627	1	,010
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1) (5-1) = 16$ grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 1. 39.740$$

6. Decisión estadística: Dado que $39.740 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: Existe una relación entre la dimensión consulta / reportes y el sistema de información y comunicación de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

f) Prueba de hipótesis específica 5:

H_0 : No existe una relación entre la dimensión de mantenimiento y la evaluación de los riesgos de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

H_1 : Existe una relación entre la dimensión de mantenimiento y la evaluación de los riesgos de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

Tabla 47

		TAMAÑO DE LA ORGANIZACIÓN					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
MIGRACIÓN DE INFORMACIÓN A LA SBN	Nunca	0	0	0	0	4	4
	Casi nunca	0	1	2	4	2	9
	Con frecuencia	0	1	5	2	1	9
	Casi siempre	1	0	0	8	0	9
	Siempre	0	1	3	1	8	13
Total		1	3	10	15	15	44

Tabla 48

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	37,908a	16	,002
Razón de verosimilitud	41,180	16	,001
Asociación lineal por lineal	,022	1	,881
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1) (5-1) = 16$ grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 37.908$$

6. Decisión estadística: Dado que $37.908 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: Existe una relación entre la dimensión de mantenimiento y la evaluación de los riesgos de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022.

4.4. Discusión de resultados.

Existe relación entre el sistema integrado de gestión y el control interno en el actuar de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022, con una prueba chi cuadrado de 28,898 y una significatividad estadística de 0,025. Se llegó a la conclusión que existe una correlación directa y significativa entre el sistema integrado de gestión y el control interno. En la dimensión de tablas y el entorno de control también existe una relación, con la prueba chi cuadrado de 43,535 y una significatividad estadística de 0,000. Se llegó a conclusión que existe una correlación directa entre tablas y el entorno de control. En la dimensión de mantenimiento y evaluación de riesgos también existe una relación, quedando demostrada con la prueba chi cuadrado 37,830 y una significatividad estadística de 0,002. Se llegó a la conclusión que existe una correlación directa entre el mantenimiento y la evaluación de riesgos. En la dimensión de seguimiento de control y actividades de control existe una relación quedando demostrada con la prueba de chi cuadrada 43,564 y una significatividad estadística de 0,000. Se llegó a la conclusión que existe una correlación entre el seguimiento de control y actividades de control. En la dimensión consulta / reportes y sistemas de información y comunicación existe una relación quedando demostrada con la prueba de chi cuadrada 39,740 y una significatividad estadística de 0,001. Se llegó a la conclusión que existe una correlación entre consulta / reportes y sistema de información y comunicación. En la dimensión de mantenimien-

to y revaluación de los riesgos existe una relación quedando demostrada con la prueba de chi cuadrada 37,908 y una significatividad estadística de 0,002. Se llegó a la conclusión que existe una correlación entre el mantenimiento y la revaluación de riesgos.

En este estudio, se examinó la influencia del sistema integrado de gestión administrativa en el control interno de los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Pasco. Los resultados obtenidos permiten una comprensión más profunda de cómo la implementación de este sistema ha afectado la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos y el control interno en la institución.

a) Impacto en la eficiencia administrativa

Los datos recopilados revelan que la implementación del sistema integrado de gestión administrativa ha tenido un impacto positivo en la eficiencia de los procesos administrativos. La automatización de tareas rutinarias y la integración de diferentes departamentos han llevado a una mayor agilidad en la gestión de trámites, lo que se traduce en una reducción del tiempo necesario para completar diversas actividades administrativas. Esto puede observarse en la disminución de los tiempos de respuesta a las solicitudes ciudadanas y en la optimización de la asignación de recursos.

b) Fortalecimiento del control interno

En cuanto al control interno, los resultados sugieren que la implementación del sistema integrado ha fortalecido la supervisión y seguimiento de las actividades de los funcionarios. La generación de informes en tiempo real ha permitido a los responsables de supervisión tener una visión más completa de las operaciones en curso, identificar posibles desviaciones y tomar medidas correctivas de manera oportuna. Esto ha contribuido a la reducción de

errores y la prevención de malas prácticas administrativas, mejorando así la integridad de los procesos internos.

c) Desafíos y áreas de mejora

Sin embargo, no se puede pasar por alto que la implementación de un sistema integrado de gestión administrativa también ha enfrentado desafíos. Algunos funcionarios han experimentado dificultades en la adaptación a las nuevas tecnologías y procesos, lo que ha requerido una inversión considerable en capacitación y soporte técnico. Además, la seguridad de los datos y la protección de la información sensible han emergido como preocupaciones clave, lo que subraya la necesidad de implementar medidas sólidas de ciberseguridad.

d) Comparación con la literatura existente

Los hallazgos de este estudio están en línea con investigaciones previas que han destacado los beneficios de la implementación de sistemas integrados de gestión administrativa en la mejora de la eficiencia y el control interno en organizaciones gubernamentales. La literatura existente respalda la noción de que la automatización y la integración de procesos pueden conducir a una gestión más efectiva y a una mayor transparencia en la administración pública.

CONCLUSIONES

Conclusión general:

Existe una relación entre el sistema integrado de gestión administrativa y el control interno de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022. En el transcurso del periodo 2022, este estudio ha arrojado una visión detallada y esclarecedora sobre la influencia del sistema integrado de gestión administrativa en el control interno de los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Pasco.

Conclusiones específicas:

Existe una relación entre la dimensión de tablas y el entorno de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022. El sistema integrado de gestión administrativa ha demostrado ser un catalizador significativo para mejorar tanto la eficiencia en los procesos administrativos como el control interno en la Municipalidad Provincial de Pasco durante el periodo 2022. A pesar de los desafíos, los beneficios obtenidos reflejarán el compromiso de la institución con la modernización de sus prácticas y la optimización de sus recursos.

- Existe una relación entre la dimensión de mantenimiento y la evaluación de los riesgos de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022. No obstante, a lo largo del estudio se ha destacado la presencia de desafíos. La adaptación a nuevas tecnologías y procesos por parte de los funcionarios representa un obstáculo, lo que resalta la importancia de la capacitación continua y el apoyo técnico para garantizar una transición suave. Además, la seguridad de los datos y la protección de la información han emergido como aspectos críticos, subrayando la necesidad de implementar y mantener medidas sólidas de ciberseguridad.

- Existe una relación entre la dimensión de seguimiento de control y las actividades de control de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022. En lo que respecta al control interno, se ha observado un fortalecimiento palpable. La implementación del sistema integrado permitirá una supervisión más efectiva de las actividades de los funcionarios, gracias a la generación de informes en tiempo real y a la identificación temprana de posibles desviaciones. Esto ha llevado a una mayor prevención de errores y malas prácticas administrativas, reforzando la transparencia y la integridad en los procesos internos.
- Existe una relación entre la dimensión consulta / reportes y el sistema de información y comunicación de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022. A través del análisis de datos y la comparación con la literatura existente, se han obtenido insights valiosos sobre cómo esta implementación ha impactado en la eficiencia de los procesos administrativos y en la calidad del control interno dentro de la institución.
- Existe una relación entre la dimensión de procesos se relaciona con las actividades de monitoreo y supervisión de los funcionarios de la municipalidad provincial de Pasco período 2022. La implementación del sistema integrado de gestión administrativa ha tenido un efecto positivo y significativo en la eficiencia de los procesos administrativos. La automatización de tareas repetitivas, la integración de información y la simplificación de flujos de trabajo han agilizado la gestión de trámites y reducido los tiempos de respuesta. Esto se ha traducido en una mayor eficacia en la prestación de servicios a los ciudadanos y en la optimización de la asignación de recursos, lo que en última instancia contribuye a mejorar la satisfacción tanto interna como externa.

RECOMENDACIONES

Recomendación general.

Continuar con la capacitación y el entrenamiento: Dado que la adaptación a nuevas tecnologías y procesos puede presentar desafíos, se recomienda establecer un programa de capacitación y entrenamiento continuo para los funcionarios. Esto garantizará que estén bien preparados para utilizar el sistema integrado de gestión administrativa de manera efectiva y eficiente. Los programas de capacitación deben abordar tanto aspectos técnicos como la comprensión de los beneficios y objetivos del sistema.

Recomendaciones específicas.

- Fortalecer las medidas de ciberseguridad: La seguridad de la información es crucial para proteger los datos confidenciales y garantizar la confianza en el sistema. Se sugiere implementar medidas de ciberseguridad robustas, como firewalls, encriptación de datos y protocolos de autenticación de dos factores. Además, se debe establecer una política de seguridad de la información clara y fomentar una cultura de conciencia sobre la seguridad entre los empleados.
- Realizar evaluaciones periódicas: Para asegurarse de que el sistema integrado de gestión administrativa siga siendo efectivo, es importante llevar a cabo evaluaciones regulares. Estas evaluaciones pueden incluir revisiones de procesos, mediciones de eficiencia y encuestas de satisfacción de los usuarios. Los resultados de estas evaluaciones permitirán identificar áreas que necesitan mejoras y oportunidades para optimizar aún más el sistema.
- Fomentar la colaboración interdepartamental: El sistema integrado de gestión administrativa tiene el potencial de promover una mayor colaboración entre

diferentes departamentos y áreas de la municipalidad. Se recomienda crear espacios y canales de comunicación que faciliten la colaboración y el intercambio de información entre los funcionarios de diferentes áreas. Esto puede mejorar la coordinación y la eficiencia en los procesos transversales.

- Implementar un sistema de retroalimentación: Establecer un sistema de retroalimentación por parte de los usuarios puede proporcionar información valiosa sobre la usabilidad y efectividad del sistema. Se pueden habilitar mecanismos para que los funcionarios expresen sus comentarios y sugerencias sobre el sistema, lo que permitirá identificar problemas potenciales y oportunidades de mejora en tiempo real.
- Explorar soluciones móviles: Dado que la movilidad es una tendencia creciente en la gestión administrativa, se podría considerar la posibilidad de desarrollar aplicaciones móviles que permitan a los funcionarios acceder y gestionar información de manera remota. Esto podría mejorar la flexibilidad y la eficiencia en el trabajo, especialmente en situaciones donde los funcionarios necesitan acceder a datos mientras están en movimiento. Del mismo modo, promover una cultura de cumplimiento y ética: El fortalecimiento del control interno no solo se basa en tecnología, sino también en la adhesión a normas y valores éticos. Se recomienda promover una cultura de cumplimiento y ética en la organización, donde se enfatice la importancia de seguir procedimientos establecidos y mantener altos estándares de integridad en todas las actividades administrativas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Calle, J. P. (n.d.). ¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno? Piranirisk.com. Retrieved April 16, 2023, from <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>.
- de Contabilidad, E. P. (n.d.). FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES. Edu.Pe. Retrieved April 16, 2023, from https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3334/Paul_Anabel_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- De procesos, P. J. H. E. O. de E. D. es I. en la N. (n.d.). LOS PROCESOS DE GESTIÓN. Gov.Ar. Retrieved April 16, 2023, from <http://servicios.abc.gov.ar/lainstitucion/univpedagogica/especializaciones/seminario/materialesparadescargar/seminario4/huergo3.pdf>.
- Definición de Auditoría Interna. (2016, February 22). Instituto de Auditores Internos de Argentina. <https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>.
- EPG Universidad Continental. (2019, March 20). Conociendo el Sistema Integrado de Gestión Administrativa SIGA. Edu.pe. <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/conociendo-el-sistema-integrado-de-gestion-administrativa-siga..>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (n.d.). Gob.pe. Retrieved April 16, 2023, from <https://www.gob.pe/mef>.
- Por, P. (n.d.). EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DE CHORRILLOS. Edu.Pe. Retrieved April 16, 2023, from

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1166/espinoza_qd.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

- ¿Qué es el control interno y por qué es importante? (n.d.). Marsh.com. Retrieved April 16, 2023, from <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>.
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Cofin Habana, 12(1), 268–283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018.
- Wikipedia contributors. (n.d.). Sistema. Wikipedia, The Free Encyclopedia. <https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Sistema&oldid=149867634>.
- (N.d.-a). Retrieved April 16, 2023, from <http://file:///C:/Users/Ross/Downloads/23650-Texto%20del%20art%C3%ADculo-92944-1-10-20210421.pdf>.
- (N.d.-b). Edu.Ec. Retrieved April 16, 2023, from <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>.
- (N.d.-c). Edu.Pe. Retrieved April 16, 2023, from <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1>

ANEXOS

Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO

A continuación, le formulamos un conjunto de preguntas con varias opciones de respuesta. De dichas opciones, escoja usted la respuesta adecuada y coloque un aspa en el paréntesis correspondiente. La información que usted proporciona es de carácter confidencial.

a) SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. ¿El sistema de gestión administrativa permite las tablas el registro de códigos patrimoniales en su procedimiento?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

2. ¿El sistema de gestión administrativa permite las tablas una estructura de codificación en su aplicación?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

3. ¿El sistema de gestión administrativa permite el mantenimiento el registro de inventario inicial en su proceso?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()

- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

4. ¿El sistema de gestión administrativa permite el mantenimiento el registro de inventarios físicos?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

5. ¿El sistema de gestión administrativa permite en el mantenimiento el registro de altas y bajas institucionales?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

6. ¿El sistema de gestión administrativa permite el seguimiento de control considerar la asignación de bienes patrimoniales para oficina?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

7. ¿El sistema de gestión administrativa permite el seguimiento de control considerar la asignación de bienes patrimoniales por cada usuario?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

8. ¿El sistema de gestión administrativa permite consulta y reporte según el plan contable?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

9. ¿El sistema de gestión administrativa permite la consulta y reporte de la conciliación contable?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

10. ¿El sistema de gestión administrativa permite la consulta y reporte del patrimonio por centro de costos?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

11. ¿El sistema de gestión administrativa permite la consulta y reportes de las órdenes de compra de bienes patrimoniales?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

12. ¿El sistema de gestión administrativa permite procesar el cierre contable respectivo?

- a) Siempre (5) ()

- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

13. ¿El sistema de gestión administrativa permite procesar la migración de información a la SBN?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

14. ¿El sistema de gestión administrativa permite procesar el proceso de carga de inventario inicial?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

b) CONTROL INTERNO

1. ¿En el entorno del control interno se tiene en cuenta el comportamiento en una organización?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

2. ¿En el entorno del control interno se tiene en cuenta la disciplina en una organización?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()

- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

3. ¿En el entorno del control interno se tiene en cuenta los valores éticos en una organización?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

4. ¿En el entorno del control interno se tiene en cuenta la capacidad profesional en una organización?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

5. ¿En el entorno del control interno se tiene en cuenta la estructura organizativa en la organización?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

6. ¿En el entorno del control interno se tiene en cuenta la segregación de funciones en la organización?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

7. ¿En el entorno del control interno se tiene en cuenta el desarrollo profesional en la organización?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

8. ¿En la evaluación de riesgos del control interno se tiene en cuenta el Key Risk Indicador en la organización?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

9. ¿En las actividades de control interno se tiene en cuenta los tiempos muertos en la organización?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

10. ¿En las actividades de control interno se tiene en cuenta el número de suministradores en la organización?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

11. ¿En los sistemas de información de control interno se tiene en cuenta el valor de stocks intermedios en la organización?

- a) Siempre (5) ()

- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

12. ¿En los sistemas de información del control interno se tiene en cuenta el conocimiento en la organización?

- a) . Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

13. ¿En los sistemas de información de control interno se tiene en cuenta el tamaño de la organización?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

14. ¿En los sistemas de información de control interno se tiene en cuenta las actitudes en la organización?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

15. ¿En los sistemas de información de control interno se tiene en cuenta la práctica en la organización?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()

e) Nunca (1) ()

16. ¿En las actividades de monitoreo y supervisión de control interno se tiene en cuenta la eficiencia y eficacia en la organización?

a) Siempre (5) ()

b) Casi siempre (4) ()

c) Con frecuencia (3) ()

d) Casi nunca (2) ()

e) Nunca (1) ()

Muchas Gracias