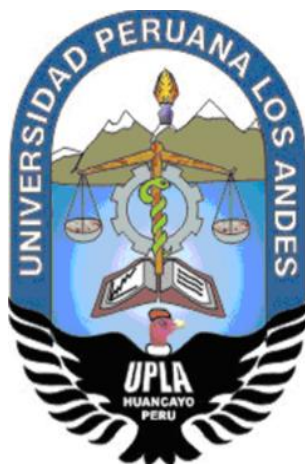


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**“Gestión de Control y el Proceso Contable en la Municipalidad
Distrital de Pucusana, Lima - 2019”**

Para optar : El Título Profesional de Contador Público

Autoras : Bach. Sthefani Edith Adatao Porras

Bach. Anali Ayllón Macha

Asesora : Dra. Edith Pilar Quispe Espinoza

Línea de Investigación

Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de inicio y culminación: 04/01/2020 – 03/01/2021

Huancayo – Perú

2020

FALSA PORTADA

HOJA DE APROBACION POR LOS JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

TESIS

**“GESTION DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA-2019”**

PRESENTADO POR:

Bach. Aduino Porras, Sthefani Edith

Bach. Ayllón Macha, Anali

PARA OPTAR EL TITULO DE: CONTADOR PUBLICO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE Dr. Wilber Gonzalo Vázquez Vázquez

PRIMER MIEMBRO Mtra. Diana Pariona Amaya

SEGUNDO MIEMBRO Mg. Milagros Amparo Astete Montalvo

TERCERO MIEMBRO Mtro. Leonel Martin Valentín Elías

Huancayo, 18 de octubre del 2021

ASESORA
Dra. Edith Pilar Quispe Espinoza

DEDICATORIA

Dedico a mi familia y en especial a mi madre, por su apoyo incondicional en la culminación de mi formación profesional. A mi padre durante el tiempo que me acompañó, por enseñarme que la mejor herencia a un hijo es la educación.

Anali

DEDICATORIA

Dedicado a mi familia con mucho cariño y aprecio por el apoyo incondicional y al sacrificio que hicieron para la culminación de mi profesión.

Sthefani Edith

AGRADECIMIENTO

Gracias Dios por estar con nosotros, guiarnos en nuestro trabajo, ser fuertes en tiempos de debilidad y darnos una vida llena de aprendizaje, experiencias y sobre todo tranquilidad.

Agradecer a nuestra Universidad Peruana los Andes y a nuestros profesores que a través de sus instrucciones nos han guiado para terminar nuestra carrera universitaria y poder cumplir una meta más en nuestras vidas.

A nuestra asesora la Dra. Edith Pilar Quispe Espinoza quien nos guio hasta la culminación de la tesis, a los funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucusana por el apoyo que nos brindaron para realizar la presente investigación.

Sthefani y Anali

INTRODUCCIÓN

En la presente investigación de título “Gestión de Control y el Proceso Contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019 ”, se ve centrado en la deficiencias de los procesos contables, que se viene su citando en las diferentes municipalidades en el Perú ya que actualmente no todos los municipios cuentan con una buena información contable debido a la falta de una gestión de control que se eficaz y eficiente para poder prevenir cualquier tipo de pérdida, despilfarro, uso prohibido o irregularidades de los recursos públicos y así reducir los riesgo que llegaran a suceder. Es por ello que se considera relevante aplicar la gestión de control en los procesos contable, es por el mismo que se está desarrollando los siguientes ítems.

En el primer capítulo se desarrolló el planteamiento de problema donde encontraremos la descripción de la realidad problemática, la delimitación, la formulación del problema, el problema general, los problemas específicos, la justificación social, teórica y metodológica, los objetivos generales y específicos.

En el segundo capítulo mostramos el marco teórico que comprende de los antecedentes internacionales, nacionales y regionales, como también las bases teóricas y el marco conceptual.

En el tercer capítulo se desarrolló la hipótesis general, específico, las variables y la operacionalización de variables.

El cuarto capítulo se indicó la metodología, que comprende del método de investigación, tipo, nivel, diseño, población, muestra, técnicas e instrumento de recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos y los aspectos éticos de investigación.

El quinto capítulo se trabajó la descripción de resultados y la contrastación de la hipótesis. Seguidamente se desarrolló el análisis y discusión de resultados, las conclusiones, recomendaciones y las referencias bibliográficas.

Finalmente presentamos los anexos que nos permiten tener un panorama general de la investigación, como la matriz de consistencia, matriz de operacionalización de las variables, matriz de operacionalización del instrumento, instrumento de investigación y constancia de su aplicación, confiabilidad y validez del instrumento, la data de procesamiento de datos, consentimiento informado, fotos de la aplicación del instrumento.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
FALSA PORTADA	ii
HOJA DE APROBACION POR LOS JURADOS.....	iii
ASESORA	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
INTRODUCCIÓN	vii
CONTENIDO	ix
CONTENIDO DE CUADROS.....	xv
CONTENIDO DE TABLAS	xvi
CONTENIDOS DE GRÁFICOS	xvii
RESUMEN.....	xviii
ABSTRACT.....	xix
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	20
1.1. Descripción de la realidad problemática	23
1.2. Delimitación del problema.....	25
1.2.1. Delimitación Espacial	25
1.2.2. Delimitación Temporal	25
1.2.3. Delimitación Conceptual.....	25

1.2.3. Delimitación Temática	26
1.3. Formulación del Problema	26
1.3.1. Problema General.....	26
1.3.2. Problemas Específicos	26
1.4. Justificación.....	26
1.4.1. Justificación Social.....	26
1.4.2. Justificación Teórica	27
1.4.3. Justificación Metodológica	27
1.5. Objetivos	27
1.5.1. Objetivo General	27
1.5.2. Objetivos Específicos.....	28
CAPITULO II: MARCO TEORICO	29
2.1. Antecedentes	29
2.1.1. Antecedentes Internacional	29
2.1.2. Antecedentes Nacionales	36
2.1.3. Antecedentes Regionales/ Locales.....	42
2.2. Base Teórica o Científicas	47
2.2.1. Gestión de Control	49
2.2.1.1. Definición.....	49
2.2.1.2. Dimensiones e Indicadores.....	50

2.2.1.3 Mecanismo del Control	51
2.2.1.4 Componentes de Control	52
2.2.1.5 Los Factores del Entorno de la Gestión de Control	53
2.2.1.6 Control de Gestión o Gestión de Control	54
2.2.2. Proceso Contable.....	55
2.2.2.1. Definición	55
2.2.2.2. Dimensiones / Indicadores	55
2.2.2.3. Proceso Contable Público.....	57
2.2.2.4. Etapas del Proceso Contable	57
2.2.2.5. Sub etapas del Proceso Contable.....	59
2.2.2.6. Clasificación	61
2.3. Marco Conceptual	62
2.3.1. En relación a Gestión de Control	62
2.3.2. En relación a Proceso Contable.....	64
2.3.3. Otros Conceptos	68
CAPITULO III: HIPOTESIS	72
3.1. Hipótesis General.....	72
3.2. Hipótesis Específicas	72
3.3. Variables	73
3.3.1. Definición Conceptual	73

3.3.2. Definición Operacional (Anexo 2).....	74
CAPITULO IV: METODOLOGÍA	75
4.1. Método De Investigación	75
4.2. Tipo De Investigación	76
4.3. Nivel De Investigación.....	76
4.4. Diseño de la Investigación	76
4.5. Población Y Muestra.....	77
4.5.1. Población.....	77
4.5.2. Muestra.....	77
4.5.3. Criterios de Inclusión y Exclusión	79
4.5.3.1 Inclusión	79
4.5.3.2 Exclusión	79
4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	79
4.6.1 Técnicas.....	79
4.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos	79
4.6.3. Validez y Confiabilidad	80
4.6.3.1 Validez.....	80
4.6.3.2 Confiabilidad	81
4.6.4 Procedimiento de recolección de Datos	81
4.7 Técnicas de Procedimientos y Análisis de Datos.....	82

4.7.1 Técnicas de Procesamiento	82
4.7.2 Análisis de Datos.....	82
4.7.2.1 Análisis Descriptivo	83
4.7.2.2 Análisis Inferencial.....	83
4.8. Aspectos Éticos de Investigación.....	83
CAPITULO V: RESULTADOS	85
5.1 Descripción de Resultados	85
5.1.1. Análisis descriptivo de Gestión de Control.....	86
5.1.2. Análisis descriptivo de Control Estratégico.....	88
5.1.3. Análisis descriptivo de Control Operacional	89
5.1.4. Análisis descriptivo de Control Administrativo.....	91
5.1.5. Análisis descriptivo de Proceso Contable	92
5.1.6. Análisis descriptivo de Investigación Contable	94
5.1.7. Análisis descriptivo de Normatividad Contable	95
5.1.8. Análisis descriptivo de Registro Contable SIAF-SP.....	97
5.1.9. Análisis descriptivo de Elaboración de los Estados Financieros	98
5.2. Contrastación de Hipótesis.....	100
5.2.1. Prueba de Normalidad.....	100
5.2.2. Contrastación de Hipótesis.....	102
5.2.2.1. Contrastación de Hipótesis General	104

5.2.2.2. Contratación de Hipótesis Específicos	105
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	112
CONCLUSIONES	121
RECOMENDACIONES	124
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	125
ANEXOS	132
ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA	133
ANEXO 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	133
ANEXO 03: MATRIZ DE CONSTRUCCIÓN DEL INSTRUMENTO	136
ANEXO 04: INSTRUMENTO DE INVESTIGACION.....	138
ANEXO 05: CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO.....	140
ANEXO 06: DATA DE PROCESAMIENTO DE DATOS	163
ANEXO 07: CONSENTIMIENTO INFORMADO	164
ANEXO 08: ORGANIGRAMA	169
ANEXO 09: DECLARACION JURADA DE ÉTICA	170
ANEXO 10: FOTOS DE LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO.....	171

CONTENIDO DE CUADROS

Cuadro 01. Operacionalización de Variables	74
Cuadro 02. Oficinas que conforman la Unidad de Estudio	78
Cuadro 03. Calificación de los expertos de la validez de contenido	80
Cuadro 04. Reglas de Significancia	100
Cuadro 05. Baremo de Correlación	103

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 01. Confiabilidad del Piloto	81
Tabla 02. Confiabilidad de la base de dato real	86
Tabla 03. Resultado porcentual de la variable Gestión de Control	86
Tabla 04. Resultado porcentual de la dimensión control estratégico	88
Tabla 05. Resultado porcentual de la dimensión control operacional	89
Tabla 06. Resultado porcentual de la dimensión control administrativo	91
Tabla 07. Resultado porcentual de la variable Proceso Contable	92
Tabla 08. Resultado porcentual de la dimensión investigación contable	94
Tabla 09. Resultado porcentual de la dimensión normatividad contable	95
Tabla 10. Resultado porcentual de la dimensión registro contable	97
Tabla 11. Resultado porcentual de la dimensión elaboración de los EE.FF	98
Tabla 12. Prueba de normalidad de la Gestión de control y el proceso contable	101
Tabla 13. Correlación entre gestión de control y el proceso contable	104
Tabla 14. Correlación entre gestión de control y la investigación contable	106
Tabla 15. Correlación entre gestión de control y la normatividad contable	107
Tabla 16. Correlación entre gestión de control y el registro contable	109
Tabla 17. Correlación entre gestión de control y la elaboración de los EE.FF	110

CONTENIDOS DE GRÁFICOS

Gráfico 01. Proceso Contable	23
Gráfico 02. Etapas del proceso contable	58
Gráfico 03. Estadística de gestión de control	87
Gráfica 04. Estadística de control estratégico	88
Gráfica 05. Estadística de control operacional	90
Gráfica 06. Estadística de control administrativo	91
Gráfica 07. Estadística de proceso contable	93
Gráfica 08. Estadística de investigación contable	94
Gráfica 09. Estadística de normatividad contable	96
Gráfica 10. Estadística de registro contable SIAF-SP	97
Gráfica 11. Estadística de elaboración de los EE.FF	99
Gráfica 12. Gráfico Q-Q de Gestión de control	102
Gráfica 13. Gráfico Q-Q de Proceso Contable	102

RESUMEN

La presente investigación: “Gestión de Control y el Proceso Contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019”, se tuvo como problema: ¿Qué relación existe entre la Gestión de Control y el Proceso Contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019?, su objetivo es “Determinar relación que existe entre la Gestión de Control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima – 2019”, la hipótesis formulada fue: Existe una relación significativa entre la gestión de control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima – 2019. La investigación es de tipo aplicada y su diseño de investigación fue descriptiva- correlacional. La población está conformada por la Municipalidad y la muestra por 24 funcionarios y colaboradores a quienes se les encuestaron. Se concluyó que existe una relación significativa entre la gestión de control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019. Viéndose en la prueba de hipótesis general, obtuvimos como resultado que el coeficiente de correlación de Pearson es 0,743 que según la tabla del baremo de correlación se puede observar que existe una correlación positiva media. Se recomienda tomar en cuenta la gestión de control ya que observamos que es importante en cada proceso contable. Asimismo, no todo el personal en la municipalidad conoce que es una gestión de control lo que trae problemas para la institución, caso contrario se aplicaría un buen proceso contable para una mejor información financiera.

Palabras Claves: Gestión de Control, Proceso Contable

ABSTRACT

The present investigation: “Control management and the accounting process in the district Municipality from Pucusana, Lima -2019”, were had as a problem: what is the relationship between control management and the accounting process in the district of Municipality from Pucusana, Lima -2019? The objective is to “determine the relationship between control management and the accounting process in the district of Municipality from Pucusana, Lima -2019”, the hypothesis formulated was: if there exist a significant relationship between control management and the accounting process in the district of Municipality from Pucusana, Lima -2019. The research is applied and the research design was descriptive correlational. The population is confirmed by the Municipality and by the 24 samples officials and collaborators who were surveyed. It was concluding that there exists a significant relationship between management control and the accounting process in the district Municipality from Pucusana, Lima -2019”. Based on the general hypothesis test, we obtained as a result of Pearson’s correlation coefficient it 0.743. According, to correlation table scale, it seems that there is a positive average. Likewise, not all the staff from Municipality know that the control management is bringing problem for the institution. Otherwise, applying a good accounting process would bring better financial information.

Keywords: Control management - accounting process

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El desarrollo de un país se ve afectado por la calidad de personas que nos gobiernan, si bien es cierto estas personas son profesionales que nos representan y quienes tienen el conocimiento necesario para cumplir con sus funciones, dentro de ello hacer un buen uso de los fondos públicos en favor de la población ya sea a nivel nacional, regional o local, es el caso del país de Colombia, que según el artículo Observatorio Economía Latinoamericana, (Elizalde Marín, 2018), nos dice que el control interno es considerado un instrumento esencial dentro de los procesos contables desarrollados por organizaciones y entes públicos, que son responsables de la custodia de la gestión de los activos pertenecientes a una nación, su importancia durante su implementación, protección, incluso ayuda a reducir la omisión de los procedimientos regidos por las diversas leyes que rigen la materia. A partir del enfoque anterior, se establece que el

sector público incluye control interno en sus procesos contables, estos se suman a las funciones de fiscalizar las entidades de control externo, en el sector público son inspeccionados por agentes externos.

En consecuencia, la no detección de errores es por la ausencia de control interno, las desviaciones de los diversos procesos administrativos también imposibilitan el mantenimiento de un sistema de calidad tanto para productos como para los servicios que ofrecen. En este sentido, este estudio tiene como objetivo examinar el control interno de los procesos de contabilidad en el sector público, considerando, además de la identificación del marco legal, la determinación de los componentes, la descripción del registro de las actividades financieras y explicación los diversos tipos de control interno del sector público.

En el Perú existe la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, (Ley N° 27785-Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2018), que establece las reglas que rigen el alcance, organización y funcionamiento del Sistema Nacional de control, así como la Contraloría General de la República, como órgano técnico superior de dicho sistema. Esta ley es un ejercicio apropiado, oportuno y efectivo del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante su aplicación, sistemas y procedimientos.

Un ejemplo es la tesis “Importancia del Control Interno en la optimización de la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de El Mantaro Jauja- Junín- Periodo 2016” Nos comenta que la presente investigación se da debido a la problemática de la mala aplicación de las reglas de control correspondientes a la oficina de tesorería, que

también están mal supervisada y las debilidades que aparecen no se corrigen en su debido tiempo, el organismo de control interno supuestamente no cumple plenamente su misión de control, generando muchas debilidades como la corrupción, actos de fraude, deficiencias que se da más en la sub gerencia de tesorería, nos comenta (Calderon Puente, 2017).

Según el autor (Detrex Flores & Del Pozo Rivas, 2012) nos dice, que al tratarse del proceso del control que es aplicada en toda entidades, todos los aspectos de las actividades de una organización deben ser monitoreados y evaluados en sus tres niveles: estrategia, administración y operación; desde el punto de vista del autor el control estratégico completa las actividades de planificación estratégica e intenta observar el seguimiento del trabajo; el control administrativo se ejerce en el ámbito del trabajo como: producción, marketing, finanzas, gestión de recursos humanos y el control operativo se centra en las operaciones y el consumo de recurso de alquiler a nivel organizativo.

Asimismo, el autor (Ayala Cárdenas & Fino Sedano, 2015, pág. 57), nos dice que el ciclo contable son todas las operaciones realizadas en la empresa durante un ejercicio, con el objetivo de proporcionar a los usuarios contables información resumida de su situación durante periodos más o menos cortos, como mínimo, un periodo anual, con fines comerciales y fiscales.

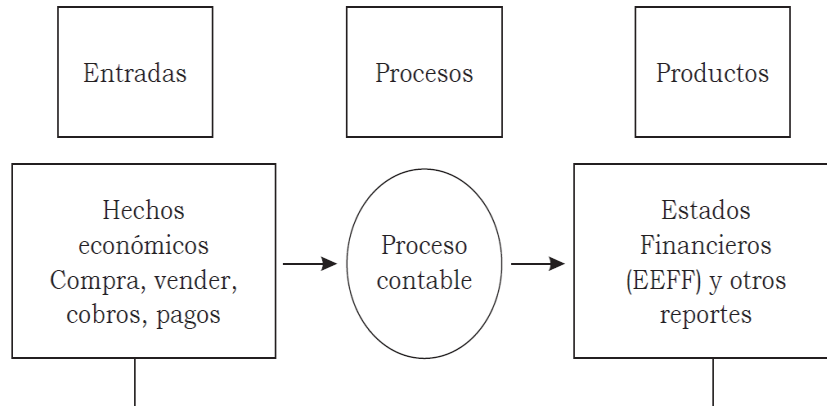


Gráfico 01. Proceso Contable (Zapata Sánchez, 2008)

1.1 Descripción de la realidad problemática

En el presente trabajo de investigación se abordó lo siguiente:

a) Diagnóstico

Frente a la carencia de habilidades presentados en los diversos gobiernos locales, así como en la Municipalidad Distrital de Pucusana se percibe, que la dificultad es debido a la falta de gestión de control para que mejore el trabajo en las diferentes oficinas ya que son facilitadores de información oportuna, veraz y adecuada con los lineamientos requeridos desde el presupuesto inicial y su ejecución como parte de los reportes básicos (informes contables) que ayudaran a tomar decisiones y haga optimo la elaboración de la información financiera de los gobiernos locales y colabore al mejor beneficio de la colectividad. Por estas dificultades se observa que se presentan dificultades durante el proceso contable en el momento de registrar las operaciones que realiza la sub gerencia de contabilidad, ya que se podrían determinar como parte débil la carencia de un profesional idóneo y competente, el desconocimiento de las normas y los

instructivos contables del sector público para el desarrollo de dichos procesos. Estas falencias que se vienen suscitando, no permiten que la información contable se encuentre actualizada en su totalidad, esto también afectaría a la gerencia de presupuesto ya que ellos son los que establecen los límites de gastos durante el ejercicio y los ingresos que nos financian, lo que constituye el motivo de esta investigación, y se busca desarrollar una gestión de control adecuada que permitirá mejorar el proceso contable y obtener resultados (información oportuna y veraz) que ayuden a la toma de decisiones.

b) Pronóstico

La Municipalidad Distrital de Pucusana debe ser atendida a través de una buena gestión de control; del que si la situación continua nuestra información financiera no será confiable para la toma de decisiones, tampoco estaríamos haciendo un buen uso de los recursos asignados como es el presupuesto, asimismo no estaríamos emitiendo información transparente al Ministerio de Economía y Finanzas para la elaboración de la Cuenta General de la República, donde los perjudicados sería directamente el área de presupuesto y contabilidad ya que no se sabría si la nueva asignación presupuestal será mayor o menos al ejercicio anterior de acuerdo a las metas cumplidas, la información contable seguirá presentando datos erróneos; indirectamente esto perjudica al municipio y la población ya que no se estarían ejecutando obras o la paralización de ellas, como también afectaría a los programas sociales, desempleo, entre otros. Además de tener en cuenta que no estarían respetando las normas básicas como Ley de Presupuesto del Sector Público, la Ley del Sistema Nacional de Contabilidad, Ley

del Control Interno de las Entidades del Estado, los funcionarios incurrirían en sanciones administrativas por el estado.

c) Control de Pronóstico

Respecto a la problemática suscitado damos a conocer algunas alternativas que sugerimos debe ayudar a corregir esta problemática, lo cual consideramos los siguientes:

- Recomendamos al órgano de control interno que se debería realizar controles permanentes, para poder tener una mejor calidad de información.
- Teniendo en cuenta la información el auditor debería identificar los riesgos y brindar recomendaciones para la toma de decisiones.
- Analizar la situación actual de la gestión financiera de la municipalidad, así mismo realizar un sinceramiento contable para tener una información financiera confiable y veras.
- Recomendamos que el área administrativa realice una gestión de control en la municipalidad para un buen resultado y mejora de la información.

1.2. Delimitación del problema

1.2.1 Delimitación Espacial

La investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Pucusana, en la provincia de Lima.

1.2.2. Delimitación Temporal

El periodo del estudio de investigación correspondió al ejercicio cerrado 2019.

1.2.3. Delimitación Conceptual

En el presente trabajo de investigación se desarrolló mediante los estudios de las bases teóricas de dos variables gestión de control y proceso contable.

1.2.3. Delimitación Temática

El presente trabajo de investigación abordo como delimitación temática lo siguiente:

- Línea de investigación institucional: Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
- Línea por programa: Contabilidad Superior.

1.3 Formulación del Problema

1.3.1. Problema General

¿Qué relación existe entre la Gestión de Control y el Proceso Contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019?

1.3.2. Problemas Específicos

- 1) ¿Qué relación existe entre la gestión de control y la investigación contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019?
- 2) ¿Qué relación existe entre la gestión de control y la normatividad contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019?
- 3) ¿Qué relación existe entre la gestión de control y el registro contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019?
- 4) ¿Qué relación existe entre la gestión de control y la elaboración de los estados financieros en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019?

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación Social

La investigación tiene relevancia social, porque esta investigación es de trascendencia beneficiosa tanto para el macro y micro entorno de la

Municipalidad, es decir tener un proceso contable que ayudará a su buena organización y procedimiento donde redundará a los resultados económicos de la Municipalidad en beneficio del trabajador y de la sociedad que son los pobladores del Distrito.

1.4.2. Justificación Teórica

El presente estudio se justificó al momento de utilizar conceptos teóricos como gestionar el control, que admitan cumplir con los procesos contables en la Municipalidad Distrital de Pucusana, lo cual accederá a evaluar si existe o no una administración apropiada de los bienes públicos lo cual se revelará en un óptimo servicio en la Municipalidad.

1.4.3. Justificación Metodológica

Metodológicamente, esta investigación permitió la elaboración de un instrumento de medición para procesos contables que es de vital importancia en otras investigaciones, lo cual servirá de aporte, opinión o precedente para el desarrollo de proyectos similares, ocasionando así, entendimiento y hábitos que contribuyan a prosperar el área de la investigación científica, con ayuda del método de la encuesta, a través del cuestionario que nos permitió la obtención de resultados para dar solución al problema planteado.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar relación que existe entre la Gestión de Control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019

1.5.2. Objetivos Específicos

- 1) Determinar la relación que existe entre la gestión de control y la investigación contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019
- 2) Determinar la relación que existe entre la gestión de control y la normatividad contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019
- 3) Determinar la relación que existe entre la gestión de control y el registro contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019
- 4) Determinar la relación que existe entre la gestión de control y la elaboración de los estados financieros en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima – 2019

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacional

Para la investigación se consideró los siguientes autores internacionales que hacen referencias a nuestras variables, estos son:

Yáñez, (2016). *Propuesta Sistema de Control de Gestión Empresa Chilexpress* (Tesis para optar en grado de magister en Control de Gestión). Universidad de Chile, Santiago, Chile.

“En este proyecto de grado se desarrolla un análisis de la Unidad Estratégica de Negocios correspondiente a la empresa Chilexpress, por lo que se dará a conocer su historia, en qué consiste la empresa y su actual modelo de negocio y el mercado en donde desarrolla el servicio que presta

a sus clientes. La empresa tiene el desafío de crecimiento de largo plazo, y para ello se elaboró un mapa estratégico el que tiene asociado 4 ejes estratégicos en que la empresa debe trabajar para conseguir el logro de los objetivos, estos ejes consisten en potenciar el capital humano dado que el personal es uno de los recursos más intensivos en lo operacional y comercial, comercialmente también se propone como eje hacer gestión en los puntos de ventas a lo largo del país, por otra parte existen los objetivos a nivel operacional en términos de desempeño y eficiencia por lo cual se desarrolla el eje de eficiencia operacional, y por último para generar nuevos ingresos y ampliar las posibilidades en el mercado se propone un eje que consiste en crear una nueva línea de negocios pero aprovechando la infraestructura y economías de escala del negocio tradicional courier. Para dar soporte a los objetivos estratégicos, se ha desarrollado un sistema de control de gestión de acuerdo a la estructura organizacional de la empresa, y reconociendo cuales son las áreas que tienen injerencia en los resultados de la gestión y operación en el modelo de negocio, en este sentido se pudo elaborar un esquema de incentivo que permitiera tener alineados a las distintas áreas y de acuerdo a la responsabilidad de algunos cargos claves, este esquema de incentivo es una apuesta a cambiar la forma de medir e incentivar el esfuerzo y logro de los colaboradores dado que antes no existía un lineamiento conversado con un mapa estratégico y menos plan de largo plazo”...

La presente investigación tiene las siguientes conclusiones:

- ✓ En este plan de nivel, se ha producido una revisión de la compañía Chilexpress, y en funcionalidad de los diversos contenidos abordados, se parte realizando un estudio que empieza a partir de su perspectiva y tarea pasando por un estudio del testimonio estratégica hasta llegar a un mapa estratégico y un esquema de incentivos propiamente tal.
- ✓ Se ha reconocido, la necesidad de disponer de un sistema de control de administración que posibilite por una sección alinear a las zonas para ofrecer más grande fuerza a la iniciativa de costo que es la que tiene posicionada a la organización en el mercado, empero en donde falta lograr los metas impuestos por un mandato de su directorio.
- ✓ Se espera que el sistema de control de administración y su iniciativa de táctica posibilite a la organización conservar el liderazgo en el mercado y consiga producir más grande productividad y costo a la organización con el objeto de lograr lo esperando por los dueños de ésta. Para esto en seguida se dicen un resumen de puntos de vista relevantes que la compañía requiere y que fueron abordados en los contenidos de este plan de nivel. La presente indagación tiene las próximas sugerencias:
- ✓ Es fundamental que la organización tenga por lo menos los 4 ejes estratégicos planteados para lograr ofrecer consistencia a la táctica y más adelante se encuentre conforme a las metas definidas por cada visión. Se sugiere tener en cuenta la iniciativa hecha con el propósito

de reducir la brecha presente con el mandato recibido a partir del directorio de la compañía.

- ✓ Se necesita que la organización implemente el esquema de incentivos para lograr tener alineados a las superficies y sus respectivos cargos según las metas del mapa estratégico. Por consiguiente, no es aconsejable avanzar con un modelo de pago por cumplimiento de indicadores particulares como lo hace en la actualidad.
- ✓ La organización requiere redefinir su planteamiento de comercio en términos de los cambios que se han dado en la época y según las novedosas exigencias que tiene el mercado, para eso se ofrece abordar la exploración FODA y tomar las ocupaciones pertinentes para reforzar los componentes claves de triunfo del comercio y los recursos observados en el lienzo de Canvas.

Calderón, (2016). *Implementacion de procesos contables para controlar la situación económica de la organización de productores de la parroquia el Triunfo del Cantón Puyo en la provincia de Pastaza* (Tesis para optar el título profesional de Ingeniero en Contabilidad superior, Auditoria y Finanzas CPA). Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Ecuador.

“La indagación se hizo al departamento de contabilidad de la Organización de Productores de la Parroquia “El Triunfo” del cantón Puyo en la provincia de Pastaza, quienes permanecen delegados a llevar a cabo

productos con materia prima del sector, para después ser comercializados en la metrópoli del puyo”.

“La Implementación de los procesos contables tiene como finalidad el control de las ocupaciones económicas de la organización realizando uso de un sistema contable computarizado que facilite la obtención de la información de forma instantánea y confiable, para luego tomar las medidas que sean primordiales dependiendo de los resultados que se obtengan. Por medio de dichos procesos se determinarán cuáles son los pasos que nos ayudaran a la obtención de la información de la organización, para lo que se usara un sistema contable computarizado que facilitara la presentación de los balances finales” ...

“Por medio de los procesos contables la organización va a tener un instrumento de apoyo para obtener los resultados y después dichos ser comunicados a los inmediatos mejores y con ello comprobar si las metas que planificaron conseguir al principio de la administración fueron concluidas” ...

“Esta indagación muestra las próximas conclusiones: A lo largo de la indagación hecha y luego de comprobar la viabilidad de llevar a cabo los procesos contables en la Organización de Productores de la Parroquia “El Triunfo” ...

se concluyó las próximas conclusiones:

- ✓ Luego de haber constatado la carencia de control contable en la organización, se concluyó que con la utilización de procesos contables seria la forma más lógica para resolver los problemas encontrados.
- ✓ Con la utilización de estos procesos los recursos que intervienen a lo largo del proceso contable son aprovechados en su integridad y los diferentes productos incrementaron en su utilidad registrada.
- ✓ Con la utilización de dichos procesos se va a poder llegar a tomar las elecciones que favorezcan al comercio. Esta indagación tiene las próximas sugerencias:
- ✓ En una averiguación tan extensa y ambiciosa como lo ha sido esta, continuamente se aspirará que la optimización de la misma sea continua, por consiguiente, proponemos a los individuos del área contable a que se comprometan a tener disposición en su trabajo, debido a que con la utilización de procesos contables se facilitará su tarea.
- ✓ Otra recomendación a hacer seria que cada una de las auxiliares contables sepan del desempeño del sistema para que logren cooperar con la contadora en el registro de los asientos causados en la actividad económica.

López, W. (2017-2018). *Estrategias de Control Interno para mejorar el proceso contable en el hospital neumológico Alfredo J. Valenzuela* (Tesis de maestria). Universidad de Guayaquil, Ecuador.

“El siglo XIX evidenció enormes cambios en los negocios éstos empezaron a crecer de manera significativa lo cual diseñó la necesidad de entablar un medio que posibilite conservar un control concienzudo hacia la parte administrativa intentando encontrar reducir los errores, se amplió el punto de vista que se enfocada sólo a el fragmento de la producción. Los nosocomios del sector público no han estado exentos se hizo evidentes inconvenientes en sus superficies contables estas eran deficientes al instante de hacer sus procesos contables lo cual originaba que existiera desconfianza en la información contable además de incumplimiento con los proveedores e incluso personal el desarrollo de este trabajo permitió mirar las ocupaciones que se realizaban en comentado departamento como alusión se tomó el Nosocomio Neumológico Alfredo J. Valenzuela. El propósito se trazó en detectar tácticas de control sobre el proceso contable en los nosocomios del sector público, para profundizar en el caso en problema e detectar una solución primeramente se escogió la metodología de la indagación eligiendo el procedimiento detallado, se recurrieron a algunas técnicas de averiguación como: las encuestas y la entrevista además de otros estudio como el FODA, los resultados fueron óptimos se identificaron tácticas para mejorar el control interno siendo de esta forma que el proceso contable mejoró al igual que la administración de la documentación. Se concluyó que había ciertas deficiencias en los procesos lo cual conllevaba a desconfiar en la información contable, se hizo

implantar que con las tácticas idóneas se puede mejorar y robustecer el control interno para mejorar el proceso contable” ...

Esta investigación cuenta con las siguientes conclusiones:

- ✓ El departamento contable no tiene un conveniente sistema de control interno que posibilite supervisar los procesos contables para asegurar la información financiera y contable que este departamento maneja.
- ✓ Los controles a lo largo de los procesos contables no son hechos concienzudamente lo cual ha conllevado a que este sea débil y por consiguiente deficiente.
- ✓ La vida de un control interno debilitado ha originado que la información que se maneja en el departamento contable no sea plenamente fiable para la toma de elecciones. Como sugerencias nos da a conocer los próximos:
 - ✓ Es aconsejable que los controles se realicen al principio cada quince días, o sea, 2 veces al mes y más adelante una vez al mes una vez que se haya subsanado el caso crítico del departamento contable.
 - ✓ Se indica implantar un sistema de control persistente como son: indicadores de administración, políticas y manuales para poder hacer que este no se debilite y su permanencia por medio del tiempo.
 - ✓ Es aconsejable continuar las tácticas planteadas a partir del aspecto servible u operativo del departamento contable según las deficiencias del control interno identificadas por medio de la misma se busca identificar debilidades a lo largo del desarrollo de los procesos

permitiendo tal tomar medidas correctivas ante las brechas que se presenten.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Para la presente investigación se consideró los siguientes autores nacionales que hacen referencias a nuestras variables, estos son:

Vega, O. (2016). *Control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas* (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Huaraz, Perú.

“El objetivo logrado de la presente investigación es determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015. La metodología que se utilizó es de tipo cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo, puesto que se describe el Control Interno y sus componentes de la Municipalidad. El diseño fue Descriptivo no experimental. Se obtuvo los siguientes resultados: El Ambiente de Control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, la evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas, la calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles”...

En la presente investigación tiene las siguientes conclusiones:

- ✓ Respecto al ambiente de control pertenece a los elementos del control interno que da organización, composición y disciplina. El ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Jangas, se llega a la conclusión que se prueba un correcto desempeño de este elemento por la ayuda y compromiso de la dirección, la composición organizacional fundada, la práctica de valores éticos y demás puntos propios del elemento examinado. Sin embargo, que la entidad necesita de la formulación de ciertos manuales y códigos como es el Código de Ética.
- ✓ En relación a la evaluación de peligros además es un elemento que conforman el control interno ya que identifica los peligros que corresponden a cada actividad con el objetivo de minimizar los errores. En la presente indagación nos da a conocer las próximas sugerencias:
- ✓ Se sugiere planear talleres, seminarios y charlas para sensibilizar al personal, poniendo en práctica el código de ética para optimizar el ambiente de control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, de igual manera formular los manuales e artefactos de administración para realizar la divulgación adecuado.
- ✓ En relación a evaluación de peligros en la Municipalidad Distrital de Jangas la utilización de una estrategia que contenga ocupaciones de identificación, valoración y contestación a los peligros., tanto internas como externas y que permitan contrarrestar sus efectos mitigando y/o eliminando sus efectos.

Calderón, K. & Fiestas, M. (2015). *Estrategias de Gestión para mejorar los procesos contables en la Municipalidad Distrital de San José* (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público). Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Chiclayo, Perú.

“El presente trabajo denominado: Estrategias De Gestión Para Mejorar Los Procesos Contables En La Municipalidad Distrital De San José , es una investigación que nos ha permitido establecer un estudio profundo sobre la realidad estudiada en la Municipalidad, lo que nos permitió estar en contacto con la realidad; y abordar así mismo un tema de esta naturaleza es de suma importancia para cualquier organización o institución ya que las Estrategias de Gestión es un tema de vital importancia para la determinación de los resultados y del nivel de competitividad y productividad de la Municipalidad”...

“Así mismo el trabajo que se desarrolló con respecto a la Propuesta de Estrategias Gestión, porque no se está realizando una adecuada administración de lo recurso económicos y financieros de la cooperativa, es en tal sentido que la propuesta toma vital importancia para la concepción de los objetivos y metas trazadas”.

“Así mismo, la metodología empleada en el presente trabajo de investigación es de tipo descriptiva - explicativa, así mismo se aplicó la técnica del análisis documental, la observación, la entrevista y la encuesta, los cuales fueron aplicados a los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad, con el objeto de conocer sus inquietudes con respecto al

tema de la gestión administrativa, así como también lo relacionado a los procesos contables” ...

En la presente investigación nos da a conocer las siguientes conclusiones:

- ✓ Se concluye además que no todo el personal administrativo de la Municipalidad, tiene entendimiento o sabe lo cual son tácticas de administración, lo cual afecta de enorme manera a la organización, ya que si dichos conocen las tácticas, las manejarían mejor y aplicarían debidamente lo cual se vería reflejado en los resultados, Sin embargo se ha podido ver que no se capacita de forma idónea al personal administrativo de la municipalidad, en lo en cuanto a los procesos contables, cosa que debe tenerse en importancia debido a que al conocer mejor los procesos contables, van a desenvolverse mejor y elevar su entendimiento y capacidad incidiendo esto en la consecución de las metas y metas trazadas por la organización. La presente indagación tiene las próximas conclusiones:
- ✓ Se sugiere a la gestión de que, mediante personal especializado, hacer un estudio del micro y macro ámbito de la municipalidad para detectar errores, y deficiencias y partiendo de esto plantear tácticas que permitan encaminar a la municipalidad a logro de sus fines y metas propuestas, así como además aseguren la utilización justo y conveniente de los recursos económicos financieros de la municipalidad.

- ✓ Se sugiere a la gestión capacitar al personal administrativo periódicamente, en materia de administración, así como en la utilización de herramientas y tácticas de administración que permitan sacar adelante a la municipalidad y elevar paralelamente el grado de competitividad de sus colegas.

Palma, A. (2017). *El Sistema de Control Interno y su incidencia en la Gestión Contable de la Municipalidad Provincial de Pasco* (Tesis para optar el título profesional de contador Público). Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima, Perú.

“De acuerdo al estudio realizado, se ha determinado que el sistema de control interno es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. El sistema de gestión contable, por intermedio de las actividades y procesos afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción” ...

“La presente investigación, hace uso de factores muy importantes, como la utilización de la metodología de la investigación científica, el empleo de conceptualizaciones, definiciones y otros, en cuanto al marco teórico y el trabajo de campo; con respecto a la parte metodológica, fundamentalmente se empleó la investigación científica, el mismo que sirvió para desarrollar

todos los aspectos importantes de la tesis, desde el planteamiento del problema hasta la contrastación de la hipótesis” ...

“Con respecto a la recopilación de la información del marco teórico, el aporte brindado por los especialistas relacionados con cada una de las variables, el mismo que clarifica el tema en referencia; así como, también amplía el panorama de estudio con el aporte de los mismos; respaldado con el empleo de las citas bibliográficas que dan validez a la investigación. En suma, en lo concerniente al trabajo de campo, se encontró que la técnica e instrumento empleado, facilitó el desarrollo del estudio, culminando esta parte con la contrastación de las hipótesis” ...

“Finalmente, los objetivos planteados en la investigación han sido alcanzados a plenitud, como también los datos encontrados en la investigación facilitaron el logro de los mismos. Así mismo merece destacar que para el desarrollo de la tesis, el esquema planteado en cada uno de los capítulos hizo didáctica la presentación de la investigación, como también se comprendiera a cabalidad los alcances de esta investigación” ...

En la presente investigación se dio a conocer las siguientes conclusiones:

- ✓ El estudio de los datos conseguidos y después puestos a prueba han permitido determinar que la evaluación de peligros incide en la investigación de las cuentas contables de la Municipalidad Provincial de Pasco - Pasco.
- ✓ Los datos logrados han permitido conocer que las ocupaciones de control, incide en el control de los costos Municipales.

- ✓ Se ha predeterminado que la información y comunicación, en este sistema de control, incide en las conciliaciones bancarias de los saldos de costos efectuados. La siguiente indagación tiene las próximas sugerencias:
- ✓ Se sugiere que se necesita que a grado del sistema de control interno que se aplica en la Municipalidad Provincial de Pasco, es correcto que verifique el cumplimiento de los métodos y ocupaciones de control establecidos en el marco legal y soluciones de contraloría, debido que son de forzoso cumplimiento en la administración municipal.
- ✓ Es adecuado que dada el valor que tiene la administración contable en la Municipalidad Provincial de Pasco – Pasco, el personal que labora en las zonas asociadas al desempeño de los recursos económicos, logísticos, tecnológicos, entre otros, tienen que conocer los métodos establecidos para dichos objetivos, intentando encontrar eficiencia, efectividad y coherencia a grado de la administración.

2.1.3. Antecedentes Regionales/ Locales

Para la presente investigación se consideró los siguientes autores regionales/ locales que hacen referencias a nuestras variables, estos son:

Espinoza, (2013). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.

“La presente tesis analiza el caso del control interno en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos en el período comprendido al año 2011; el cual se constituye como un factor de suma importancia al interior de las organizaciones, es por ello que resulta imprescindible contar con un buen sistema de control interno, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan. Dentro de este contexto se toman los puntos críticos de la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la municipalidad en mención, para de esta forma optimizar su rendimiento global” ...

“El tema que se investigó, está referido al control interno, el cual es un proceso integrado, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos son efectuados con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. El control interno es un proceso, al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Los problemas o deficiencias por lo que viene atravesando la Municipalidad de Chorrillos con respecto al tema tratado se da mayormente debido a que muchas veces carecen de una adecuada planificación, las cuales son detectadas a través de los diferentes

procedimientos de supervisión, lo que debe ser comunicado a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes” ...

“Para poder dar respuesta a estas deficiencias, se optó por hacer encuestas para el diagnóstico y revisión del control interno, así como entrevistas utilizándose el programa SPSS versión 19, para que podamos hacer uso de las acciones necesarias para la óptima gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos” ...

La investigación tiene las siguientes conclusiones:

- ✓ Las metas del control interno no influyen en la administración administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.
- ✓ El planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.
- ✓ Los métodos que se aplican como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. La presente indagación tiene las próximas sugerencias:
- ✓ Llevar a cabo un modelo de lineamiento de control interno en la organización de la administración administrativa con el objeto de conseguir las metas y metas trazadas para regular las ganancias y costos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.
- ✓ Evaluar por medio del planeamiento, las metas y fines establecidos por la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

- ✓ Los métodos del control interno deberán estar enmarcados en el control del cumplimiento para cautelar la eficiencia, efectividad y economía y de esta forma poder mantener el control del proceso administrativo.

Quiroz, S. (2017) *El Control Interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del estudio contable tributario Vidal, del distrito de Lurín* (Tesis para optar el título de Contador Público). Universidad Auntonoma del Perú, Lima, Perú.

“La presente investigación se basa en las deficiencias de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal, que impide muchas veces que se genere información contable confiable y oportuna, es por ello que el objetivo de la investigación fue: Determinar la influencia del control interno en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal, del Distrito de Lurín, en el año 2015. Asimismo, la hipótesis fue: El control interno influye significativamente en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal, del Distrito de Lurín, en el año 2015. Se utilizó el diseño no experimental transversal correlacional – causal y el tipo de investigación fue descriptivo -correlacional. La población estuvo conformada por 10 trabajadores y la muestra es el total de la población, a dicha muestra se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, que tuvo como contenido 18 preguntas validado por juicio de expertos y se utilizó el alfa de Cronbach para hallar la confiabilidad estadística. Entre los principales resultados se ha determinado

que efectivamente el control interno influye en la eficiencia de los procesos contables en el estudio contable tributario Vidal, además se concluye que existe una relación significativa avalada estadísticamente por el coeficiente de correlación de Rho de Spearman con un valor de 0.92 y un grado de significancia de 0,00.” ...

Por consiguiente, según los resultados de la investigación las conclusiones son las siguientes:

- ✓ Se concluyó que el control interno influye de forma significativa en la eficiencia de los procesos contables del Análisis contable tributario Vidal, ya que el coeficiente de Rho de Spearman ($Rho=0.92$) representa una correlación alta en medio de las cambiantes, comprobando que los resultados expresan que en realidad el control interno influye en los procesos contables de esa organización. Se concluyó que las ocupaciones de control influyen de manera significativa en la eficiencia y efectividad del registro de operaciones del Análisis contable tributario Vidal. Según los resultados se observa existente una correlación alta, debido a que los coeficientes de correlación de Rho Spearman se hallan entre el rango de 0.6 y 1.0, además sus resultados expresan que las ocupaciones como conciliaciones, registro, categorización, defensa y documentación se hacen de manera eficiente en la organización.
- ✓ Se concluyó que el sistema de información y comunicación influyen de manera significativa en la calidad de la información del Análisis contable tributario Vidal. Claramente, según los resultados se aprecia

existente una correlación alta, debido a que los coeficientes de correlación de Rho Spearman se hallan entre el rango de 0.7 y 1.0., se ha podido constatar que el desempeño en cuanto al sistema de información es regular, debido a que no se está recabando esa información en forma adecuada, lo cual produce que la información no sea óptima y fiable.

- ✓ Se concluyó que la supervisión influye de manera significativa en la eficiente preparación y presentación de información contable del Análisis contable tributario Vidal. Según los resultados se observa existente una correlación perfecta con 1.0, sin embargo, los resultados expresan que, si bien la supervisión es aceptable, esto no es suficiente, por cuanto hay ciertas inconsistencias en la presentación de la información contable. La presente indagación cuenta con las próximas sugerencias:
- ✓ Con interacción a la primera conclusión se propone utilizar los elementos de control interno en los procesos contables para mejorar los resultados de las operaciones y de la información contable, debido a que a partir de mi criterio es fundamental ejercer el control interno a partir de un principio de las operaciones, es decir, a partir de la recepción y registro de operaciones, debido a que es dependiente de eso el obtener información demasiado confiable y consistente.
- ✓ Respecto a la segunda conclusión la organización debería reforzar y actualizar las ocupaciones de control destinados a obtener superiores

resultados en su funcionamiento y conseguir con ello, la eficiencia de las operaciones que se crean diariamente en la compañía.

- ✓ Respecto a la tercera conclusión debería revisarse una y otra vez que las operaciones en el sistema de información se registren de manera adecuada, y a la vez, capacitar al personal para una más grande celeridad en el procesamiento de la información de tal forma que la información concedida a la gerencia sea apropiada, confiable y importante.
- ✓ Respecto a la cuarta conclusión se debería ejercer un mejor control al instante de evaluar la información contable previo a ser declarada a la Gestión tributaria, con el objetivo de identificar los errores a tiempo, y poder realizar las correcciones primordiales. Debería implementarse reglas de supervisión al respecto.

2.2. Base Teórica o Científicas

2.2.1. Gestión de Control

2.2.1.1. Definición

Según (Detrex Flores & Del Pozo Rivas, 2012), Corresponde examinar cómo se gestiona el control por medio de la adopción de una composición basada en la organización de la entidad para confrontar exitosamente los peligros del comercio. Al intentar sobre el proceso los puntos del funcionamiento de una organización tienen que monitorearse y evaluarse en sus 3 niveles jerárquicos primordiales: estratégico, administrativo (o funcional) y operativo.

. (Pérez y Carballo, 2013). “Es la funcionalidad por la cual la dirección se garantiza que los recursos son conseguidos y empleados eficaz y eficientemente para el logro de las metas de la organización. Su objetivo es administrar la organización para que desarrolle las tácticas seleccionadas para conseguir los metas prefijados”.

2.2.1.2. Dimensiones e Indicadores

A) Control Estratégico

El directorio y la gerencia de las organizaciones son causantes de evaluar permanentemente el cumplimiento de las metas y fines estratégicos, para eso deberán aseverarse de disponer de una metodología de control de administración que facilite la retroalimentación y la fijación de los ajustes necesarios. (Fonseca, 2008)

De acuerdo a la primera definición se sacaron los siguientes indicadores:

1. Objetivos estratégicos
2. Metas

B) Control Operativo

Se enfoca en las ocupaciones y el consumo de recursos en cualquier grado de la organización. Los cronogramas, diagrama preferido y presupuestos son primordiales herramientas de organización y, simultáneamente de control operativo. (Amaru Maximiano, 2009). Entre sus indicadores tenemos las siguientes palabras:

1. Actividades
2. Recursos

C) Control Administrativo o Funcional

Los controles administrativos se practican en las áreas funcionales: producción, marketing, finanzas y recursos humanos. Son controles que producen información especializada y posibilitan la toma de decisiones en cada una de esas áreas. Hay criterios y patrones de control tradicionales para todas ellas, por ejemplo: la calidad y cantidad de bienes y servicios y el índice de desempeño de los recursos humanos (Amaru Maximiano, 2009). Entre sus indicadores tenemos las siguientes palabras:

1. Calidad y cantidad de bienes y servicios
2. Índice de desempeño de los recursos humanos

2.2.1.3 Mecanismo del Control

Según (Detrex Flores & Del Pozo Rivas, 2012, págs. 74,75), nos dice que los mecanismos que adoptan la dirección o gerencia para establecer y ejercer el control son los siguientes:

- ✓ Criterios o estándar de control: son aquellos que se basan en los rendimientos establecidos en los proyectos institucionales que fijan metas, objetivos y consecuentes actividades. Un estándar es el nivel de resultados esperado con relación a una meta u objetivo esperado, que se recoge a través de la información que permite evaluar el desempeño para la toma de decisiones.
- ✓ Información sobre actividades: Nos indica el camino seguido por las actividades y como ha servido en la obtención de los objetivos y su nivel de rendimiento. La información sobre comportamientos y

resultados puede ayudarlo a comprender la administración de recursos, las habilidades laborales y la economía laboral. Este proceso de complementa con el trabajo de seguimiento o monitoreo de inspección.

- ✓ Medición del desempeño: Es el proceso que a través del cual la información del desempeño se compara con los criterios o estándares determinados. Mientras que el resultado de la medición puede indicar que el desempeño real es igual, inferior o superior al esperado. Para lo cual el resultado de medición debe ser evaluado para indicar las razones justas de éxito, déficit o superávit.

2.2.1.4 Componentes de Control

Según (Detrex Flores & Del Pozo Rivas, 2012, págs. 77,78) El COSO propone como estructura cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

- 1) El Ambiente de Control: la sustancia de cualquier negocio es sus cualidades individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en la que se encuentren. Los humanos somos es el motor que guían la entidad y el fundamento de las que todo dependen.
- 2) Evaluación de los Riesgos: la entidad debe conocer los riesgos y actuar sobre ellos. Debe establecer metas, integradas con ventas, producción, marketing, finanzas y otros para poder trabajar juntos.

También debe poner en marcha mecanismos para analizar y gestionar los riesgos asociados.

- 3) Actividades de Control: se debe establecer y elaborar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad. Información y comunicación: los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.
- 4) Monitoreo: Se debe dar seguimiento del proceso total, y realizar modificaciones de ser necesario. De esta manera, el sistema puede funcionar dinámicamente, realizando cambios a medida que las condiciones lo justifiquen.

2.2.1.5 Los Factores del Entorno de la Gestión de Control

Según (De Jaime Eslava, 2013, pág. 21), nos dice que los factores del entorno de la gestión de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos
- Competencia profesional
- Atmosfera de confianza mutua
- Filosofía y estilo de dirección
- Estructura, plan organizacional, reglamentos y manuales de procedimientos

- Delegación de autoridad y asignación de responsabilidad
- Políticas y prácticas en materia de recursos humanos
- Consejo de administración, comité de control, de auditoría, etc.

2.2.1.6 Control de Gestión o Gestión de Control

1) Control de Gestión

Es la función por la cual la dirección se asevera que los recursos son logrados y empleados eficaz y eficientemente para el logro de los objetivos de la organización ya que su propósito es administrar la organización para que desarrolle las estrategias elegidas así alcanzar los objetivos establecidos. El control de gestión está limitado ya que no se puede contemplar todos los parámetros involucrados en una actividad lo cual deberá centrarse en aquellos más importantes. (Perez & Carballo, 2013)

2) Gestión de Control

Este control debe ser gestionado de forma adecuada si las actividades de control tienen como objetivo corregir desviaciones en diferentes objetivos y niveles de gestión de la empresa. (De Jaime Eslava, 2013)

Control de gestión y gestión de control pueden entenderse como lo mismo; sin embargo, la manera como se administran las empresas para enfrentar los riesgos de los negocios lo cual presume una gestión paralela de aseguramiento de actividades. Por tanto, lo pertinente es hablar de gestión de control ya que el control es una función fundamental de la administración. Reducirla a un mero proceso es

limitar su capacidad generadora de aseguramiento de las actividades operativas y administrativas, minimizar los riesgos nos permite el logro de los objetivos institucionales planeados. (Detrex Flores & Del Pozo Rivas, 2012)

2.2.2. Proceso Contable

2.2.2.1. Definición

Es un ciclo que se debe cumplir en toda entidad con el fin de certificar que reconozcan todos los hechos económicos que suceden en la misma, así mismo para efectuar con la información contable (Ayala Cárdenas & Fino Sedano, 2015, pág. 74) , según la (Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria D.L N°1438, 2019) en el Título II Procesos del Sistema Nacional de Contabilidad,, nos menciona los siguientes procesos del sector público que son: Investigación Contable, normatividad contable, difusión y capacitación, el registro contable SIAF, elaboración de los estados contables, evaluación de aplicación de normas contables, integración y conciliación, interpretación de las normas contables y la contabilidad del sector público.

2.2.2.2. Dimensiones / Indicadores

A) Investigación Contable

Conjunto de actividades de estudio y análisis de los hechos económicos y financieros, su acontecimiento en la situación patrimonial, la gestión, los presupuestos y los costos de las entidades. (Ley General del Sistema

Nacional de Contabilidad y su modificatoria D.L N°1438, 2019), esta definición tiene los siguientes indicadores:

1. Actividades de Estudio
2. Análisis de los hechos económicos y financieros

B) Normatividad Contable

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública y el Consejo Normativo de Contabilidad, en el ámbito de sus capacidades, dictan y aprueban normas y procedimientos contables aplicables en los sectores públicos. (Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria D.L N°1438, 2019), entre sus indicadores tenemos los siguientes:

1. Normas Internacionales Control en el Sector Público.
2. Procedimientos contables.

C) El Registro Contable (SIAF- SP)

El registro contable oficial es el autorizado por la dirección nacional de contabilidad pública, estando las entidades del sector público ineludibles a su total cumplimiento, utilizando el plan de cuenta y clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos públicos, así como los sistemas contables que se sean aplicables. (Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria D.L N°1438, 2019), sus indicadores son las siguientes:

1. Plan Contable
2. Clasificador Presupuestal de Ingresos y Gastos
3. SIAF- Sector Público

D) Elaboración De Los Estados Contables

Las transacciones de las entidades registradas en los sistemas contables correspondientes. Son clasificadas y ordenadas para la elaboración de los estados financieros, las notas de los estados financieros, presupuestarios e informaciones complementarias de acuerdo a las normas contables vigentes. (Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria D.L N°1438, 2019), sus indicadores son:

1. Estados Financieros
2. Notas a los Estados Financieros

2.2.2.3 Proceso Contable Público

El proceso contable se define como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular. (Ardilla Chaparro, 2008, pág. 84)

2.2.2.4 Etapas del Proceso Contable

En el proceso contable existen dos etapas claramente identificadas:

- a) Reconocimiento: Proceso de implementación a los estados financieros de las partidas que cumplen con los requisitos de corresponder a los elementos de la contabilidad financiera, empezando por la captura de las operaciones, siguiendo con la

clasificación, añadidura y evaluación de los diferentes hechos económicos. (Ardilla Chaparro, 2008, pág. 84)

- b) Revelación: Esquematiza y representa la situación financiera de la entidad y los resultados en los diferentes estados financieros. (Ardilla Chaparro, 2008, pág. 84)

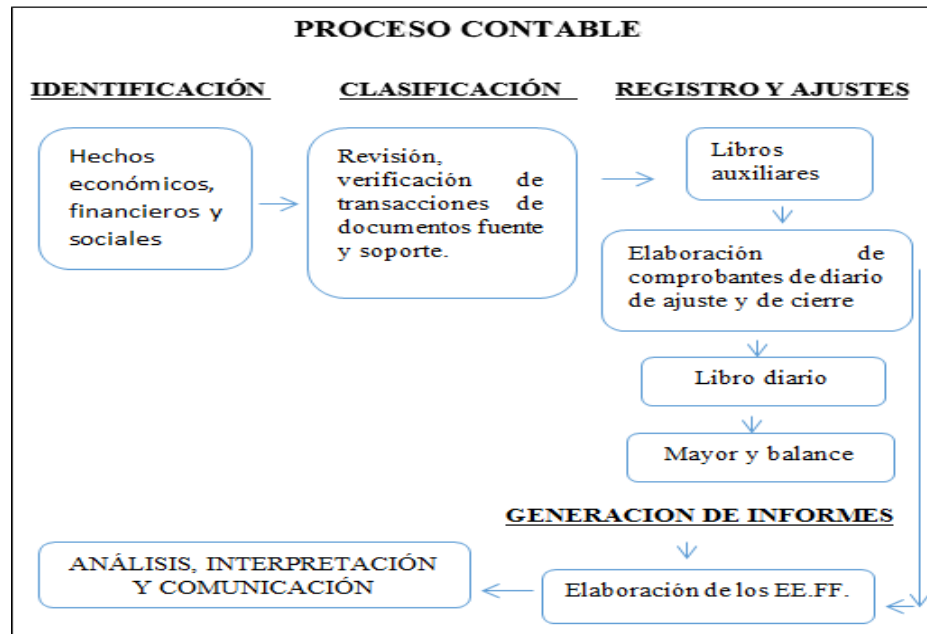


Gráfico 02. Etapas del Proceso Contable

Según la (Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación, 2016) el proceso contable está conformado por etapas y subetapas que nos permiten la preparación y presentación de información financiera, haciendo el uso de sistemas y procedimientos internos formulados por la entidad que garanticen el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera.

2.2.2.5. Sub Etapas del Proceso Contable

a) Estado de Situación Inicial

Empieza con un balance de situación inicial, que deberá coincidir con el balance de situación final presentado al 31 de diciembre del año anterior. Este balance de situación inicial se realizará al inicio de la constitución de la empresa y a la apertura de cada año o ejercicio contable, según Soriano (2010) afirma que: El balance de situación (denominado balance general en América Latina) es un estado contable que contabiliza los bienes, derechos y obligaciones de una empresa, así como las aportaciones de los socios. Es un documento que comunica de la situación patrimonial de la empresa o entidad. (Alaña C. & Solórzano S., 2015, pág. 109)

b) Libro Diario

Para el registro de los hechos económicos-financieros (transacciones) se requiere el criterio por parte del profesional contable, lo que garantice que la información proporcionada es confiable, este proceso se lo realizara día a día “El libro diario es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fechas las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente” (Alaña C. & Solórzano S., 2015, pág. 112)

c) Asiento de Apertura

El propósito del asiento de apertura es abrir la contabilidad, registrando la situación de partida que presentan los diferentes elementos

patrimoniales (activo, pasivo, patrimonio), “lo cual sufrirán diversas variaciones durante el ejercicio que deberán ser registrados en los libros contables” (Alaña C. & Solórzano S., 2015, pág. 112)

d) Libro Mayor

El libro mayor es el segundo registro contable que se realiza dentro del proceso contable, como vemos en la actualidad las empresas utilizan los sistemas de información digitalizados con programas contables (software) para poder garantizar la confiabilidad de los mismos, y optimizar tiempo y recursos. (Alaña C. & Solórzano S., 2015, pág. 116)

d) Balance de Comprobación

La información del balance de comprobación permite al administrador financiero o contador público realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables, asimismo se recomienda que se realice al menos una vez por trimestre.

El balance de comprobación es un registro interno, y se presenta sistemáticamente para todas las cuentas de nivel mayor con los movimientos totales del deudor, acreedor y el saldo respectivo, permite también verificar el cumplimiento de la Partida Doble.

El balance de comprobación ajustado muestra al final del periodo económico los saldos de las cuentas ajustadas, lo cual permite presentar los estados financieros de la empresa con cifras reales. (Alaña C. & Solórzano S., 2015, pág. 122)

2.2.2.6. Clasificación

a. Por su origen:

Documentos Internos: En este grupo se encuentran aquellos que deben ser expedidos por la empresa y, por tanto, entregados como soporte de las transacciones de acuerdo a sus necesidades, ejemplo: nota de pedido. Documentos Externos: Son aquellos documentos que recibe la sociedad como soporte de ejecución de una transacción realizada por la empresa con terceras personas, ejemplo: factura de compra.

b. Por su importancia:

Documento principal: Son aquellos documentos considerados indispensables, es decir; son los que soportan o justifican las transacciones realizadas por la empresa. Ejemplos: facturas, notas de créditos, notas de débitos, liquidación de compra de bienes y prestación de servicios, entre otras.

Documentos secundarios: Son los que complementan el expediente de una transacción, es decir, se adjunta como evidencia de información por posibles auditorías realizadas, ejemplos: las notas de pedido, las actas de entrega y recepción, guías de remisión, facturas proformas, entre otras.

c. Por su formato:

No regulados: Son aquellos documentos que se expiden bajo un formato preestablecido por la empresa, ejemplo: comprobantes de

pago, recibos de recaudación, notas de ingresos a bodegas, entre otros. Regulados: Los documentos regulados son los que se expiden bajo un formato preestablecido por regulaciones de organismos de control gubernamental como servicio de rentas internas (SRI). (Alaña C. & Solórzano S., 2015, págs. 59-60)

2.3. Marco Conceptual

De acuerdo a las definiciones de las dimensiones, se determinaron los siguientes indicadores:

2.3.1 En relación a Gestión de Control

a) Objetivos

Es una descripción del desempeño que se espera del estudiante como resultado del aprendizaje. Son afirmaciones específicas, medibles a corto plazo, expresan comportamiento visible. Aprecian las bases sobre las cuales podemos construir las actividades educativas que nos permitan probar que conseguimos nuestras metas. Los objetivos expresan resultados finales deseados y medibles para una organización, expresada en términos de medición. (Armijo, 2010)

b) Metas

Expresa el nivel de desempeño a alcanzar, proveen la base para la planificación operativa y el presupuesto. La ciencia es simplemente el método que utilizamos para pretender hallar y salvaguardar un conjunto mínimo de hipótesis que pueden explicar, por una división lógica directa, la existencia de muchos fenómenos de la naturaleza. (Armijo, 2010)

c) Actividades

Este vocablo etimológicamente tiene su origen del latín “Activitas” que significa “actuar”. Las actividades son todas aquellas tareas o labores que cada persona practica diariamente, como las actividades laborales, las actividades escolares, las actividades recreativas, las actividades físicas, etc. Como ya sabemos lo que significan las actividades, entonces les explicaremos los diferentes tipos de actividades que existen: Primero hablaremos de las actividades económicas, las cuales hacen referencia a todos aquellos medios donde se producen y se permutan productos, bienes y servicios a fin de solventar las necesidades de las personas. Las actividades educativas, son todas aquellas tareas programadas por los educadores y estudiantes, ya sea en forma individual o grupal, dentro o fuera del aula de clases, con el fin de lograr los objetivos de la materia. (Conceptodefinicion.de, 2015)

d) Recursos

Recursos son los distintos medios o ayuda que se utiliza para conseguir un fin o satisfacer una necesidad. También, se puede entender como un conjunto de elementos disponibles para resolver una necesidad o llevar a cabo una empresa como: naturales, humanos, forestales, entre otros. El término recurso es de origen latín “*recursus*”. (Significados.com, 2019)

e) Calidad de Bienes y Servicios

La calidad de un producto sea este el que sea, es natural de reconocer ya que las características que definen este concepto en el mismo son visibles y por lo tanto fáciles de medir, la dificultad comienza cuando hablamos de servicios

(educación, servicios médicos, etc.), en los cuales las características que definen la calidad del mismo son intangibles y si a esto le agregamos que el concepto de buena o mala calidad va a depender de la sensatez de un ser humano, lo hace difícil de medir. Por lo tanto, el foco está en definir la calidad en el servicio y los elementos que lo conforman. Primero, cada organización está conformada por individuos o grupos dentro de un entorno específico, las cuales desarrollan actividades, las cuales son orientadas por un conjunto de valores comunes para el logro de un fin determinado. Aquí debemos poner atención no únicamente en la organización formal la cual tiene definidos los roles a seguir, sino debemos poner también atención en la organización informal la cual, aunque no tiene un propósito consciente, si impacta y ayuda en gran medida en el logro de los objetivos de una empresa. (Alcaraz Avendaño & Martinez Hernandez, 2012)

2.3.2 En relación a Proceso Contable

a) Actividades de Estudio

Las actividades de estudio o aprendizaje son medios para conseguir el aprendizaje, asimismo no ayuda adquirir o construir el conocimiento disciplinario propio de su materia de estudio y para aprenderlo de una determinada manera, práctica, que pueda utilizarse como instrumento de razonamiento según a nuestras necesidades que se van dando con el paso del tiempo. (Wilma, y otros, 2010, pág. 9)

b) El Análisis Financiero

Es una herramienta o técnica que aplica el administrador financiero para la evaluación histórica de un organismo social público o privado. El método de análisis como la técnica aplicable a la interpretación, muestra el orden que sigue para separar y conocer los elementos descriptivos y numéricos que integran el contenido de los estados financieros. (Rodriguez Rodriguez & Acanda Regadillo, 2019, pág. 17)

c) El Análisis Económico – Financiero

Establece un conjunto de métodos aplicadas a diferentes estados que se preparan a partir de la información contable para determinar la situación económica – financiera de la empresa y a partir de esa indagación, tomar decisiones encaminadas a solucionar los puntos frágiles detectados, mantener aspectos positivos y planear la marcha de la empresa. (Rodriguez Rodriguez & Acanda Regadillo, 2019, pág. 18)

d) NIC- SP

Conjunto de normas o disposiciones de carácter mundial, cuya intención es: Uniformizar y armonizar los criterios de aplicación en la contabilidad pública; Señalando los métodos, procedimientos, las políticas y las prácticas contables a nivel nacional e internacional, suscitando la uniformidad en el reconocimiento, medición o valuación y presentación de la información financiera a través de los estados financieros y la forma como debe ser revelada y presentada. Asimismo, promover información financiera: confiable, razonable, comprensible, transparente y comparable con los

estados financieros de otros países y pueda originar que las entidades del sector público tomen decisiones financieras saludables en favor a la sociedad. (Álvarez, Las NIC-SP en el Perú, 2012, pág. 2)

e) Procedimientos Contables

Los procedimientos contables regulan la forma en que las políticas contables deben ser aplicadas y, por lo tanto, los procedimientos se subordinan a las políticas, sin excederlos. Los procedimientos desarrollan metodologías y formatos a ser utilizados, incluyendo los detalles necesarios para facilitar el proceso contable. (Manual de Procedimientos Contables para el Sector Gubernamental no Financiero en el Perú, 2012)

f) Plan Contable

El Plan Contable General como herramienta de la contabilidad gubernamental ayudará mejorar de manera fundamental el registro y procedimiento de la información contable, así como en la preparación de los reportes exigidos en las rendiciones de cuentas para la elaboración de la Cuenta General de la República, las Cuentas Fiscales, las Cuentas Nacionales, el planeamiento, la fiscalización y el control, como también de los reportes de gestión que contarán con mayores niveles de disgregación que harán posible ampliar los niveles y la calidad del análisis contable como fundamento de la toma de decisiones, en las Unidades Ejecutoras y Pliegos del ámbito del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), el cual comprende al Gobierno Nacional, los Gobiernos Regionales y los

Gobiernos Locales. (Texto Unico del Plan Contable Gubernamental Resolución Directoral N° 001-2018-EF/51.01, 2019)

g) Presupuesto

Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de los resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logros de metas de cobertura con equidad, eficiencia y eficacia por las Entidades Pública. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

h) Gastos Público

Son el conjunto de erogaciones que, por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicios de deuda, realizan las entidades con cargo a los créditos presupuestarios respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas de conformidad con las funciones y objetivos institucionales. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

i) Ingresos Públicos

En cuanto a los ingresos a percibir, con excepción de los provenientes del Tesoro Público, se tendrán en cuenta las tendencias de la economía, las estacionalidades y los efectos coyunturales que puedan estimarse, así como los derivados de los cambios previstos por la normatividad que los regula.

(Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley N° 28411, 2004, pág. 10 Art.16)

j) SIAF – SP

El Sistema Integrado a la Administración Financiera del sector Público, es una herramienta central para el manejo responsable de la política fiscal que permite contar con información pertinente sobre los gastos e ingresos del sector público, que permitan tomar decisiones en el momento indicado, así como ejecutar iniciativas que promuevan la eficiencia del gasto público, como las que pueden ser impulsadas por iniciativas de PBR. (Uña, 2010, pág. 12)

2.3.3 Otros Conceptos

a) Gestión

Término definido de diversas maneras y también referido como sinónimo de administración, que ha tomado protagonismo en el vocabulario de los negocios y la empresa. Hablar de gestión es tener un amplio entendimiento del concepto de administración, ya que comprende como la parte encargada de la ejecución de actividades de una entidad. En tal sentido, gestión se define como las decisiones ejecutivas que debe tomar la gerencia para desarrollar las actividades que conducen a los objetivos planeados. Así que la gestión tiene la capacidad de conducir, decidir, ajustar y replantear las acciones para resolver un asunto o concretar un proyecto sobre planes y objetivos establecidos. Su principal responsabilidad es conducir los planes de la organización a resultados triunfantes mediante el empleo de medios

eficientes, del uso económico de los recursos y de la eficacia en el logro de los resultados. (Detrex Flores & Del Pozo Rivas, 2012, pág. 71)

b) Ciclo Contable

El ciclo contable es el conjunto de todas las actividades que realiza una entidad durante un ejercicio económico, con el objetivo de brindar a los usuarios de la contabilidad información resumida de su situación en periodos más o menos cortos de tiempo, como mínimo, con ciclo anual, por motivos de tipo mercantil y fiscal. (Alaña C. & Solórzano S., 2015, pág. 57)

c) Cuenta General de la República

Es una herramienta de gestión pública que contiene información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera, en la actuación de las entidades del sector público durante un ejercicio fiscal. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

d) Fraude

Es la presencia de manipulación, falsificación o alteración de los documentos y registros contables, como también la realización de estados erróneos intencionados o la omisión de cantidades presentados, entre otros. Lo que se destaca de esto es que sea un acto “intencionado” que pretenda engañar o perjudicar y también que “distorsione los estados financieros”, como, por ejemplo, que se busque presentar un beneficio no real. (Arroyo Chacón, 2015, pág. 73)

e) Instructivos Contables

Los instructivos contables, son instrumentos normativos de contabilidad que establecen lineamientos y procedimientos para la presentación de la información financiera. La función que cumplen es de estandarizar en todas las entidades públicas, los procedimientos internos para obtener y contar con información ordenada y transparente. (Chavez Zapata & Mendoza Pino, 2018, pág. 2)

f) Conciliación Bancaria

Cotejo de los movimientos registrados en el estado bancario de cada una de las cuentas bancarias respecto del libro bancos para comprobar la concordancia entre ambos a una fecha determinada. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020)

g) Integración

Es un proceso mediante el cual los libros principales y auxiliares que actúan como fuente receptora de las operaciones se entrelazan en un sistema de contabilidad, el mismo que abarca desde el primer registro en uno de los libros hasta la formulación de los estados financieros. Este proceso depende entre otros factores: del volumen de las operaciones, actividad, organización de la empresa, sistema de contabilidad implantada, descentralización del trabajo. (Attribution Non-Commercial(BY.NC), 2012)

h) Interpretación

La interpretación utiliza los resultados del análisis, hace referencias pertinentes a las relaciones bajo estudio y presenta conclusiones sobre dichas

relaciones. Aquí interpretación y análisis están estrechamente ligados, digamos que cuando alguien interpreta, automáticamente analiza, en este caso los estados financieros. (González Urbina, 2013)

CAPITULO III

HIPOTESIS

3.1 Hipótesis General

Existe una relación significativa entre la gestión de control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019

3.2 Hipótesis Específicas

- 1) Existe una relación significativa entre la gestión de control y la investigación contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019
- 2) Existe una relación significativa entre la gestión de control y la normatividad contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019
- 3) Existe una relación significativa entre la gestión de control y el registro contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019

- 4) Existe una relación significativa entre la gestión de control y la elaboración de los estados financieros en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019

3.3 Variables

En la presente investigación damos a conocer nuestras variables que son las siguientes:

3.3.1. Definición Conceptual

3.3.1.1 Variable 1: Gestión de Control

Según (Detrex Flores & Del Pozo Rivas, 2012), corresponde analizar cómo se gestiona los controles mediante la implementación de una estructura basada en la organización de la entidad para enfrentar con éxito los riesgos del negocio. Al tratar sobre el proceso los aspectos del desempeño de una institución deben monitorearse y evaluarse en sus tres niveles jerárquicos principales: estratégico, administrativo (o funcional) y operativo.

3.3.1.2 Variable 2: Proceso Contable

El proceso contable es un ciclo que se debe cumplir en toda entidad con el fin de garantizar que reconozcan todos los hechos económicos que suceden en la misma, así mismo para cumplir con la información contable (Ayala Cárdenas & Fino Sedano, 2015, pág. 74) , según la Ley N° 28708 del Sistema Nacional de Contabilidad, en el Título II Procesos del Sistema Nacional de Contabilidad, Capítulo Único Proceso Contable, nos menciona los siguientes procesos del sector público que son: Investigación Contable, normatividad contable, difusión y capacitación, el registro contable SIAF, elaboración de los estados contables, evaluación de aplicación de normas contables, integración y conciliación, interpretación de las normas contables y la contabilidad del sector público.

3.3.2 Definición Operacional (Anexo 2)

Cuadro 01.

Operacionalización de Variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
GESTIÓN DE CONTROL	Control Estratégico	Metas
		Objetivos estratégicos
	Control Operativo	Actividades
		Recursos
	Control Administrativo o funcional	Calidad y cantidad de bienes y servicios
		Índice de desempeño de los recursos humanos
PROCESO CONTABLE	Investigación Contables	Actividades de estudio
		Análisis de los hechos económicos y financieros
	Normatividad Contable	NIC- SP
		Procedimientos Contables
	El Registro Contable (Siaf-Sp)	Plan Contable
		Clasificador Presupuestal De Ingresos y Gastos
		SIAF- SP
	Elaboración De Los Estados Contables	Estados Financieros
		Notas a los Estados Financieros

Fuente: Elaboración Propia, con referencia del anexo 2

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método De Investigación

En el presente trabajo de investigación se utilizó el método general científico, según (Maya, 2014, pág. 13) nos dice, es quien permite observar un fenómeno interesante y explicar lo observado y está compuesto por una serie de etapas que deben seguirse en forma ordenada y rigurosa que permite al individuo ser ordenado, analítico, reflexivo, creativo y productivo en su investigación.

Asimismo, el método específico que se aplico es el descriptivo, según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 92) nos dice, es quien pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o variables.

4.2. Tipo De Investigación

El presente trabajo se utilizó el tipo de investigación aplicada, que de acuerdo al autor (Vara Horna, 2015, pág. 235) nos dice que sus resultados son utilizados inmediatamente en la solución de problemas de la realidad, identifica la situación del problema y busca dentro de las posibles soluciones, aquella que puede ser la adecuada para el contexto específico.

4.3. Nivel De Investigación

El nivel que se desarrolló en la investigación es correlacional, según el autor (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 93) tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables.

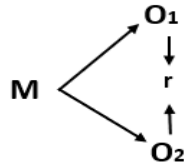
4.4. Diseño de la Investigación

En el diseño de la investigación se utilizó el descriptivo – correlacional que según el autor (Vara Horna, 2015, pág. 244) nos dice que con el estudio descriptivo están hechos para describir con la mayor precisión y fidelidad posible una realidad empresarial o un mercado internacional o local. Son estudios que se dedican más a la amplitud y precisión que a la profundidad. Se realizan con poblaciones numerosas y abarcan un gran número de variables y correlaciones.

A su turno el diseño correlacional, que tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en su

muestra o contexto en particular. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, págs. 92-93)

El esquema es:



Donde:

M= Unidad de Investigación

O₁= Variable 1

O₂= Variable 2

r = Relación existentes entre las variables 1 y 2.

4.5. Población Y Muestra

4.5.1. Población

Según el autor (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 174) la población es un conjunto de todos los casos que coinciden con una serie de especificaciones conformando una unidad de estudio. La presente investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Pucusana.

N= 1

4.5.2. Muestra

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 173), la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolecta los datos y que se tiene que definirse y delimitarse con precisión y ser

representativo de la población. Asimismo, (Balestrini Acuña, 2006, pág. 145) nos dice que, dadas las características de esta población pequeña y finita, se tomarán como unidades de estudio e indagación a todos los individuos que la integran y que no se aplicarán criterios muestrales, a objetos de extraer una muestra reducida del universo y extender la indagación al arte elegida de la población. La presente investigación no tomará una muestra debido a que la población es finita y pequeña, para ello se aplicó la siguiente formula:

$n = 1 * (\text{individuos que integran el problema})$ $n = 1 * 24 \text{ entonces } n = 24$
--

Cuadro 02.

Oficinas que conforman la Unidad de Estudio

OFICINAS	N° DE TRABAJADORES
Gerencia de Administración y Finanzas	2
Sub Gerencia De Contabilidad	4
Sub Gerencia De Tesorería	4
Sub Gerencia De Logística y Control Patrimonial	6
Sub Gerencia De Personal	5
Gerencia de Presupuesto y Planificación	3
TOTAL:	24

Fuente. Organigrama de la Municipalidad Distrital de Pucusana

4.5.3 Criterios de Inclusión y Exclusión

4.5.3.1 Inclusión

Para el presente trabajo de investigación se incluyeron a los funcionarios y colaboradores de la municipalidad y son parte de la gerencia de administración y de planificación y presupuesto.

4.5.3.2 Exclusión

Se excluyó a las personas que no cumplan con los criterios de inclusión.

4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.6.1 Técnicas

En la investigación científica se utilizó la técnica de la encuesta, según el autor (Sierra Bravo, 1985) nos dice que es un proceso cognitivo de carácter intencional, definido como el empleo sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de datos que se necesitan para resolver un problema de investigación, según el autor La información de la encuesta se recolectó durante la etapa de investigación en las diferentes oficinas correspondientes al tema a investigar de la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima.

4.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos

La recolección de datos según el autor (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 198) implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico.

Para esta investigación científica se utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario, donde se formuló preguntas referentes a nuestro tema investigado, el cual se encuentra en el anexo 04. El método que utilizamos para

medir es la escala de Likert, que está compuesta por los siguientes escenarios: 1= nunca, 2= casi nunca, 3= a veces, 4= casi siempre, 5= siempre.

Según el autor consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

4.6.3. Validez y Confiabilidad

4.6.3.1 Validez

Según (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la Investigación, 2014, pág. 200) la validez es el grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir.

Para validar el instrumento en la presente investigación, se realizó la validez de contenido de los instrumentos, lo cual se desarrolló mediante el juicio de expertos, solicitando a los docentes de la facultad y docentes asesores; quienes validaron los instrumentos de acuerdo a la coherencia de los ítems y los objetivos del trabajo de investigación, dicha validez se encuentra en el anexo 05, los expertos que nos evaluaron fueron los siguientes:

Cuadro 03.

Calificación de los Expertos de la Validez de Contenido.

EXPERTO	TÍTULO	OPINIÓN
Dr. Adauto Ávila Armando	Doctor en Ciencias Contables y Empresariales	Nivel alto
Dr. Díaz Urbano Richard	Doctor en Ciencias Contables y Empresariales	Nivel ato
Mg. Zorrilla Sovero Lorenzo Pablo	Maestro en Tributación y Políticas Fiscal	Nivel alto

Fuente. Ficha de Evaluación del Cuestionario

4.6.3.2 Confiabilidad

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 208) nos dice que hay varios procedimientos para calcular la confiabilidad de un instrumento de medición. Todos utilizan procedimientos y fórmulas que producen coeficiente de fiabilidad. La mayoría varían entre cero y uno, donde un coeficiente de cero significa nula confiabilidad y uno representa un máximo de confiabilidad (fiabilidad total, perfecta). Cuanto más se acerque el coeficiente a cero, mayor error habrá en la medición.

En la presente investigación se realizó la confiabilidad con una muestra piloto que fue realizada a 10 funcionarios y colaboradoras de la Municipalidad de Pucusana, con un total de 33 preguntas y el resultado fue el siguiente:

Tabla 01.

Confiabilidad del Piloto

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,870	33

Finalmente se realizó el mismo procedimiento para nuestra base de datos general, los que describimos en el ítem 5.1 de nuestra investigación.

4.6.4 Procedimiento de recolección de Datos

Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), nos dice que existen diversos tipos de instrumentos de medición, el procedimiento general para constituirlo y

aplicarlo es semejante, este se resume mediante etapas y que corresponde a una parte del plan de recolección que contesta a la pregunta ¿A través de que método vamos a recolectar datos?, es por ello que nuestro procedimiento de recolección de datos seguirá los siguientes pasos:

1. Elaboración de encuestas en base a las variables de la hipótesis.
2. Visitas de acuerdo al cronograma establecido para encuestar.
3. Aplicación del cuestionario de proceso contable

4.7 Técnicas de Procedimientos y Análisis de Datos

4.7.1 Técnicas de Procesamiento

Según, (Arias, 2012). Se narran diferentes procedimientos a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso.

Por tanto, de acuerdo al análisis, se detallarán las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis-síntesis), o estadísticas (descriptivas o inferenciales), que serán colocadas para descifrar lo que revelan los datos recolectados

Luego de haber realizado la aplicación de instrumento se procedió a elaborar la base de datos (anexo N° 06) en Microsoft Excel, posteriormente se procedió a exportar al software estadístico SPSS para su respectivo análisis.

Finalmente se realizó el análisis e interpretación de los resultados.

4.7.2 Análisis de Datos

Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) nos dice que existen diversos programas para analizar datos. En esencia su funcionamiento es muy similar e

incluyen las dos partes o segmentos; una parte de definiciones de las variables, que a su vez explican los datos y la otra parte es la matriz de datos.

Después de haberse realizado el trabajo de campo y obteniéndose los datos necesarios para cumplir con los objetivos planteados se trabajó a través de dos tipos de análisis que son los siguientes:

4.7.2.1 Análisis Descriptivo

Describimos los resultados a través de tablas y gráficos de acuerdo a cada variable y por cada dimensión se creó un gráfico de barras para poder describirlos, lo cual está desarrollado en el capítulo V, en el numeral 5.1 descripción de resultados.

4.7.2.2 Análisis Inferencial

Con respecto a este análisis se trabajó con el coeficiente de significancia del 0.05, en nuestro caso nuestra prueba de normalidad es de 0.352, posteriormente por el tamaño de la muestra se utilizó la prueba de normalidad de Shapiro- Wilk.

4.8 Aspectos Éticos de Investigación

Según (Lanza Izaguirre, 2012), nos dice que la investigación se ejecuta de acuerdo a los tres principios universales de investigación que son el respeto por las personas, beneficencia y justicia, estos principios se plantearon para orientar y garantizar que siempre se tenga en cuenta el bienestar de los participantes.

Para la elaboración del trabajo se ha estipulado en el art. 38 y art. 40 del reglamento general de Investigación, aprobado mediante resolución N° 1118-2019 CU-Vrac, y con la ética de honestidad y transparencia en la obtención de datos, en las encuestas,

entrevistas y otros, por lo tanto, se ha cuidado la parte ética adecuadamente a la disposición del reglamento, debo decir que no es copia en absoluto es trabajo propio de los autores. Para ello adjuntamos el Anexo N° 09.

Además, indicar que respecto a la aplicación del instrumento (cuestionario) se ha efectuado el consentimiento informado y alcanzamos 3 ejemplares para su veracidad (anexo 7).

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de Resultados

Según (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la Investigación, 2014, pág. 208) nos dice que hay varios procedimientos para calcular la confiabilidad de un instrumento de medición. Todos utilizan procedimientos y fórmulas que producen coeficiente de fiabilidad. La mayoría varían entre cero y uno, donde un coeficiente de cero significa nula confiabilidad y uno representa un máximo de confiabilidad (fiabilidad total, perfecta). Cuanto más se acerque el coeficiente a cero, mayor error habrá en la medición. Para el desarrollo de nuestra investigación trabajamos la confiabilidad de nuestros datos y el resultado fue el siguiente:

Tabla 02.

Confiabilidad de la base de dato real

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,864	36

De acuerdo a la revisión de los juicios de expertos el piloto tuvo algunos ajustes, como el número de preguntas que aumento de 33 a 36, realizando la encuesta a las 24 personas entre ellos funcionarios y colaboradores (total de muestra). Por lo tanto, nuestro Alfa de Cronbach es 0,864 siendo nuestra base de datos real esto significa que nuestra fiabilidad es aceptable.

5.1.1 Análisis descriptivo de Gestión de Control

Tabla 03.

Resultado Porcentual de la Variable Gestión de Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	14	58,3	58,3	58,3
	CASI SIEMPRE	10	41,7	41,7	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra del estudio, (elaboración propia)

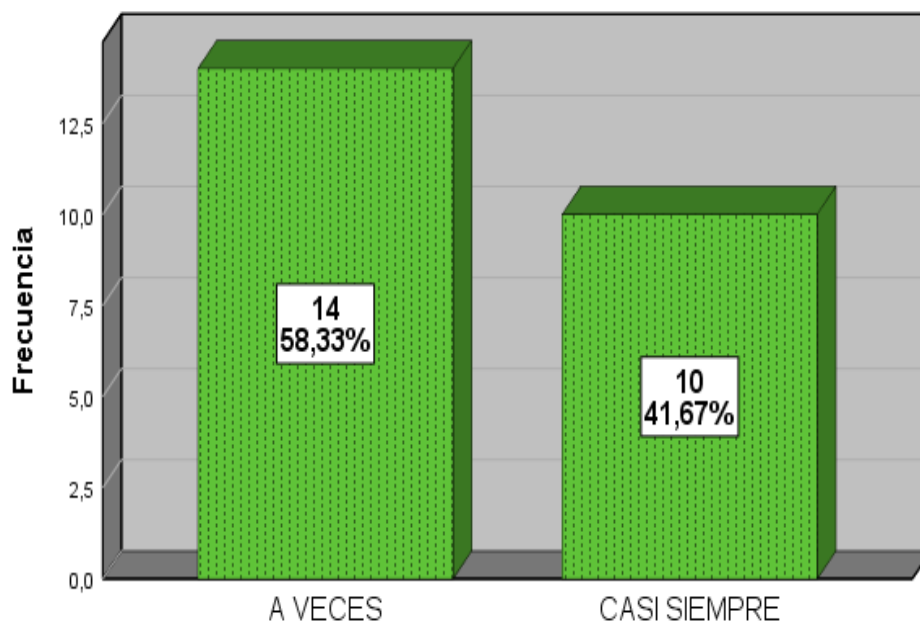


Gráfico 03. Estadística de Gestión de Control

Fuente. Tabla 03

Interpretación:

En la tabla 03 y el gráfico 03 se aprecia lo siguiente, que el 58,33% que representa a 14 funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucusana que fueron encuestados, indica que solo a veces se emplea la gestión de control, mientras que el 41,67% (10 personas) nos muestra que casi siempre se aplica la gestión de control. Por lo tanto, podemos decir que si solo a veces se emplea la gestión de control entonces es probable que haya deficiencias en el proceso contable.

5.1.2 Análisis descriptivo de Control Estratégico

Tabla 04.

Resultado Porcentual de la Dimensión Control Estratégico

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	14	58,3	58,3	58,3
	CASI SIEMPRE	10	41,7	41,7	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra del estudio, (elaboración propia)

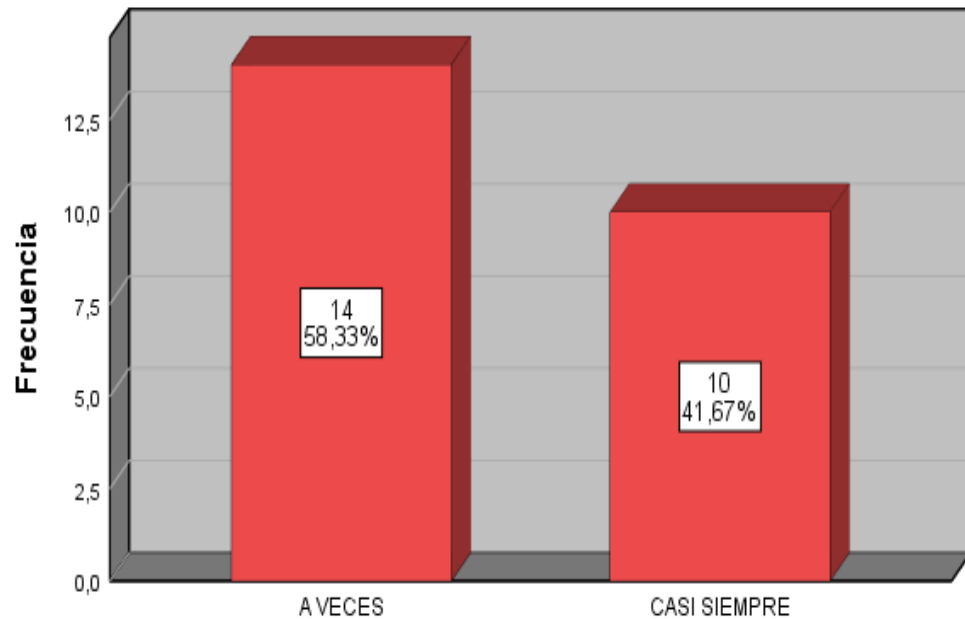


Gráfico 04. Estadística de Control Estratégico

Fuente: Tabla 04

Interpretación:

En la tabla 04 y el gráfico 04 se aprecia lo siguiente, que el 58,33% que representa a 14 funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucusana que fueron encuestados, indica que solo a veces se emplea un control estratégico, mientras que el 41,67% (10 personas) nos muestra que casi siempre se aplica un control estratégico. Por lo tanto, podemos decir que solo a veces se emplea un control estratégico debido a que no desarrollan y a la falta de conocimiento de sus objetivos y metas trazadas.

5.1.3 Análisis descriptivo de Control Operacional

Tabla 05.

Resultado Porcentual de la Dimensión Control Operacional

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	10	41,7	41,7	41,7
	CASI SIEMPRE	14	58,3	58,3	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra del estudio, (elaboración propia)

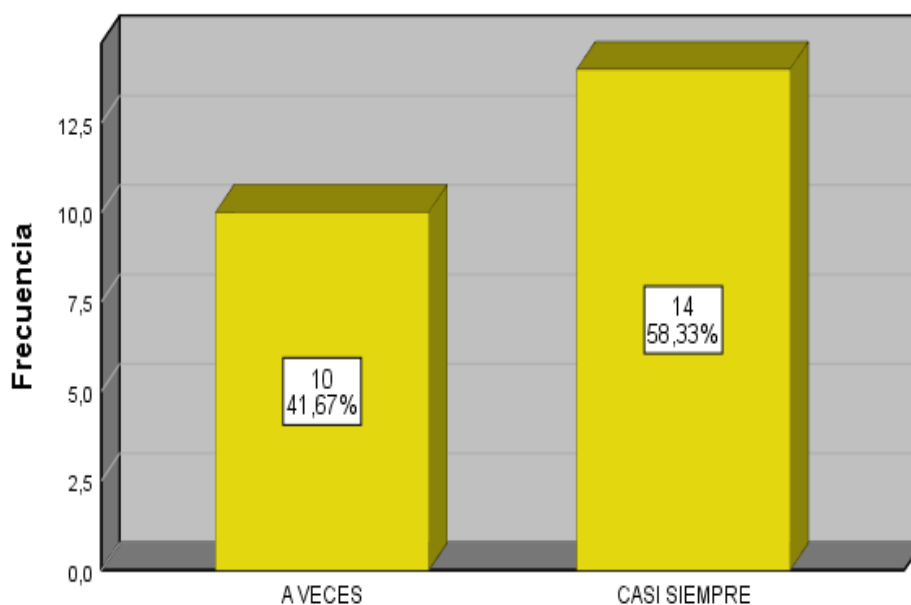


Gráfico 05. Estadística de Control Operacional

Fuente: Tabla 05

Interpretación:

En la tabla 05 y el gráfico 05 se aprecia lo siguiente, que el 58,33% que representa a 14 funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucusana que fueron encuestados, indica que casi siempre se emplea un control operacional, mientras que el 41,67% (10 personas) nos muestra que a veces se aplica un control operacional. Por lo tanto, podemos decir que casi siempre se emplea un control operacional reflejándose en el desempeño y eficiencia del trabajo del personal de la municipalidad.

5.1.4 Análisis descriptivo de Control Administrativo

Tabla 06.

Resultado Porcentual de la Dimensión Control Administrativo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	15	62,5	62,5	62,5
	CASI SIEMPRE	9	37,5	37,5	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra del estudio, (elaboración propia)

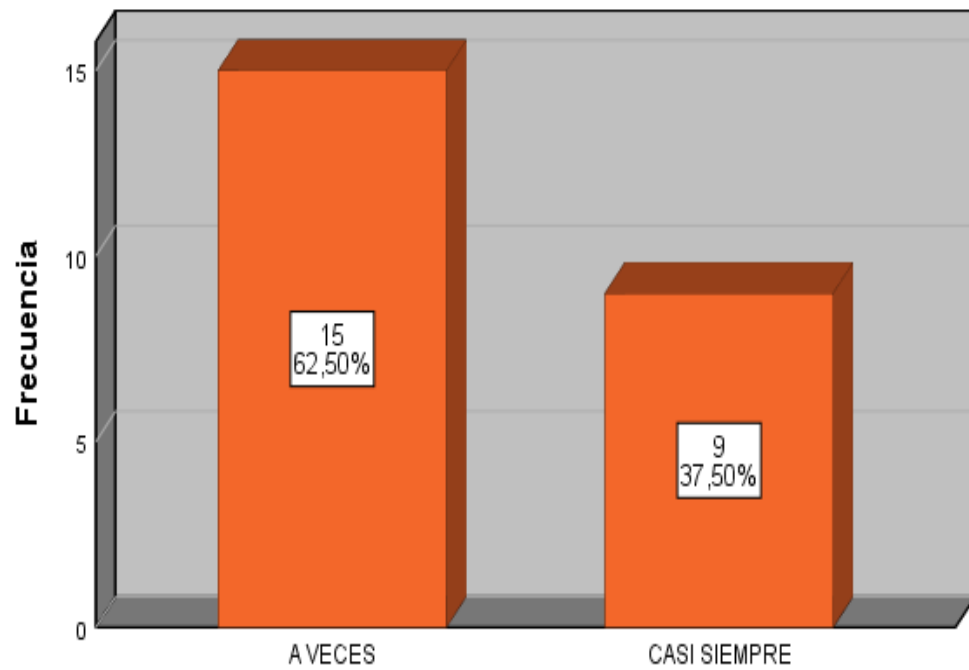


Gráfico 06. Estadística de Control Administrativo

Fuente: Tabla 06

Interpretación:

En la tabla 06 y el gráfico 06 se aprecia lo siguiente, que el 62.50% que representa a 15 funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucusana que fueron encuestados, indica que solo a veces se emplea un control administrativo, mientras que el 37.50% (9 personas) nos muestra que casi siempre se aplica un control administrativo. Por lo tanto, podemos decir que a veces se emplea un control administrativo debido al profesionalismo y desempeño del personal.

5.1.5 Análisis descriptivo de Proceso Contable

Tabla 07.

Resultado Porcentual de la Variable Proceso Contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	14	58,3	58,3	58,3
	CASI SIEMPRE	10	41,7	41,7	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra del estudio, (elaboración propia)

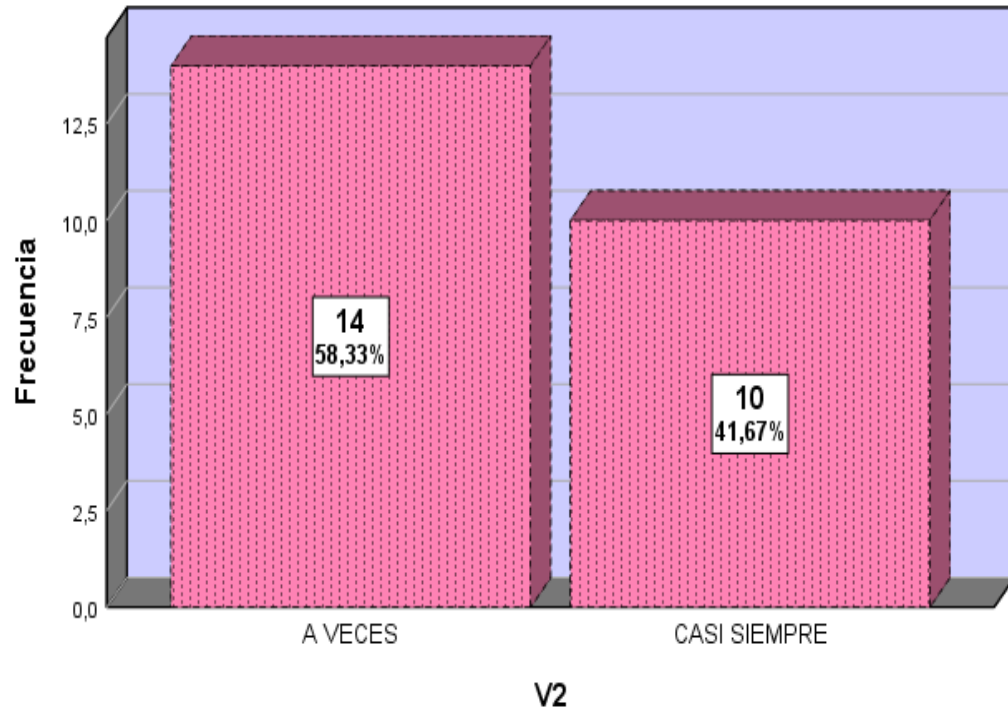


Gráfico 07. Estadística de Proceso Contable

Fuente. Tabla 07

Interpretación:

En la tabla 07 y el gráfico 07 se aprecia lo siguiente, que el 58.33% que representa a 14 funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucusana que fueron encuestados, indica que solo a veces se conoce el proceso contable, mientras que el 41,67% (10 personas) nos muestra que casi siempre conocen el proceso contable. Por lo tanto, podemos decir que si solo a veces se conoce el proceso contable es porque no hay una adecuada gestión de control.

5.1.6 Análisis descriptivo de Investigación Contable

Tabla 08.

Resultado Porcentual de la Dimensión Investigación Contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	13	54,2	54,2	54,2
	CASI SIEMPRE	11	45,8	45,8	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra del estudio, (elaboración propia)

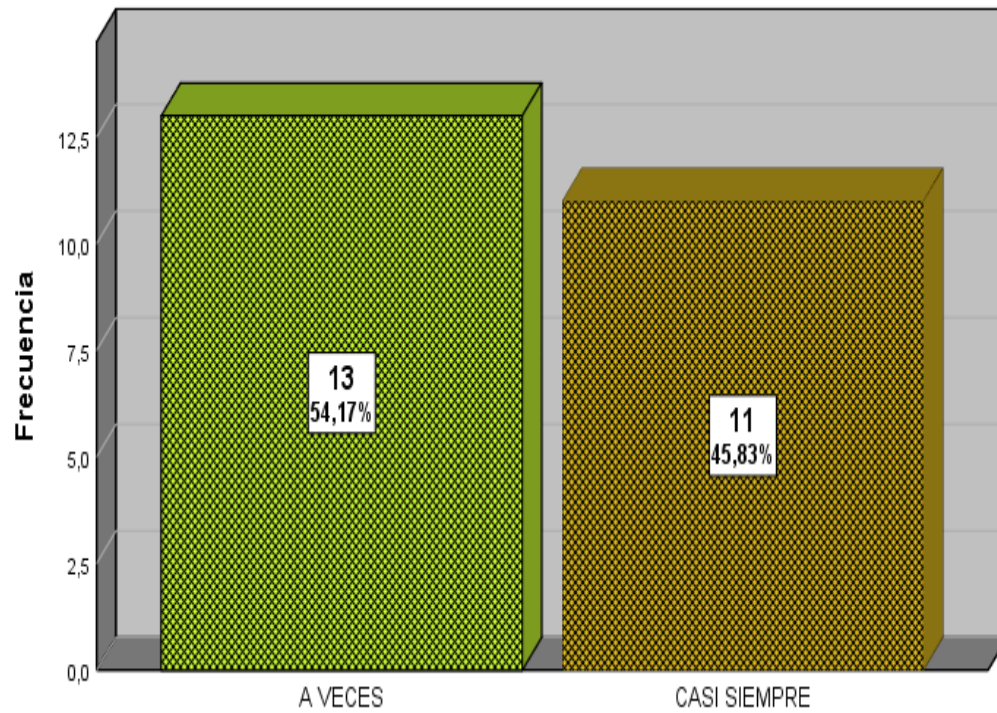


Gráfico 08. Estadística de Investigación Contable

Fuente. Tabla 8

Interpretación:

En la tabla 08 y el gráfico 08 se aprecia lo siguiente, que el 54,17% que representa a 13 funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucusana que fueron encuestados, indica que solo a veces se entiende acerca de la investigación contable, mientras que el 45.87% (11 personas) nos muestra que casi siempre se conoce acerca de la investigación contable. Por lo tanto, podemos decir que si solo a veces se entiende acerca de la investigación contable quiere decir que no se está desarrollando un buen análisis en el proceso contable.

5.1.7 Análisis descriptivo de Normatividad Contable

Tabla 09.

Resultado Porcentual de la Dimensión Normatividad Contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	10	41,7	41,7	41,7
	CASI SIEMPRE	14	58,3	58,3	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra del estudio, (elaboración propia)

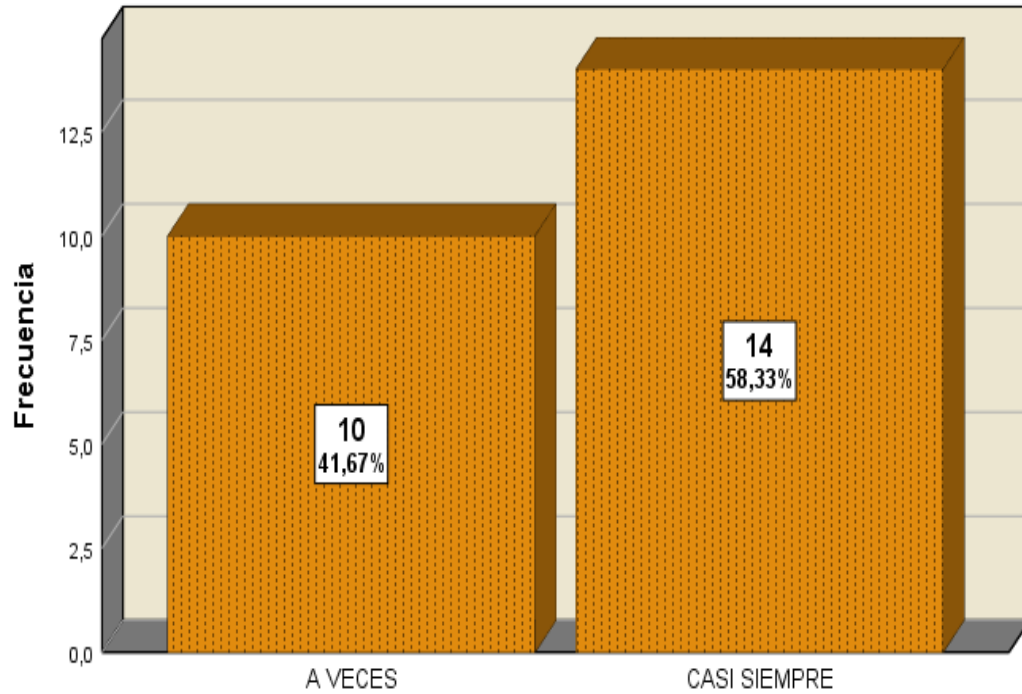


Gráfico 09. Estadística de Normatividad Contable

Fuente. Tabla 9

Interpretación:

En la tabla 09 y el gráfico 09 se aprecia lo siguiente, que el 58,33% que representa a 14 funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucusana que fueron encuestados, indica que casi siempre se entiende acerca de la normatividad contable, mientras que el 41,67% (10 personas) nos muestra que a veces se conoce acerca de la normatividad contable. Por lo tanto, podemos decir que si casi siempre se entiende acerca de la normatividad contable debido a que se está trabajando de acuerdo a las normas del sector público para un mejor proceso contable.

5.1.8 Análisis descriptivo de Registro Contable SIAF-SP

Tabla 10.

Resultado Porcentual de la Dimensión Registro Contable SIAF-SP

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,2	4,2	4,2
	A VECES	16	66,7	66,7	70,8
	CASI SIEMPRE	7	29,2	29,2	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra del estudio, (elaboración propia)

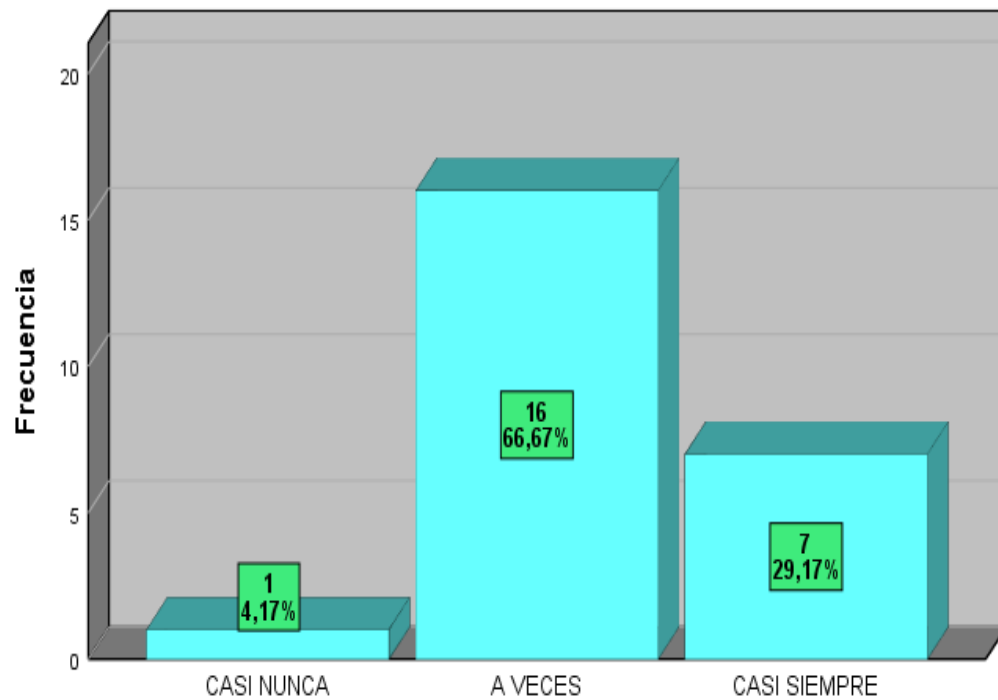


Gráfico 10. Estadística de Registro Contable SIAF-SP

Fuente. Tabla 10

Interpretación:

En la tabla 10 y el gráfico 10 se aprecia lo siguiente, que el 66,67% que representa a 16 funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucusana que fueron encuestados, indica que a veces entienden acerca de registro contable SIAF-SP, mientras que el 29,17% (7 personas) nos muestra que casi siempre entienden acerca del registro contable SIAF-SP y solo un 4,17% (1 persona) casi nunca a conocido el registro contable SIAF-SP. Por lo tanto, podemos decir que si solo a veces se entiende acerca del registro contable en el sistema SIAF-SP es debido a la falta de conocimiento del Plan Contable Gubernamental, a los clasificadores presupuestales y al manejo del módulo contable del sistema SIAF.

5.1.9 Análisis descriptivo de Elaboración de los Estados Financieros

Tabla 11.

Resultado Porcentual de la Dimensión Elaboración de los Estados Financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI	1	4,2	4,2	4,2
	NUNCA				
	A VECES	13	54,2	54,2	58,3
	CASI	10	41,7	41,7	100,0
	SIEMPRE				
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra del estudio, (elaboración propia)

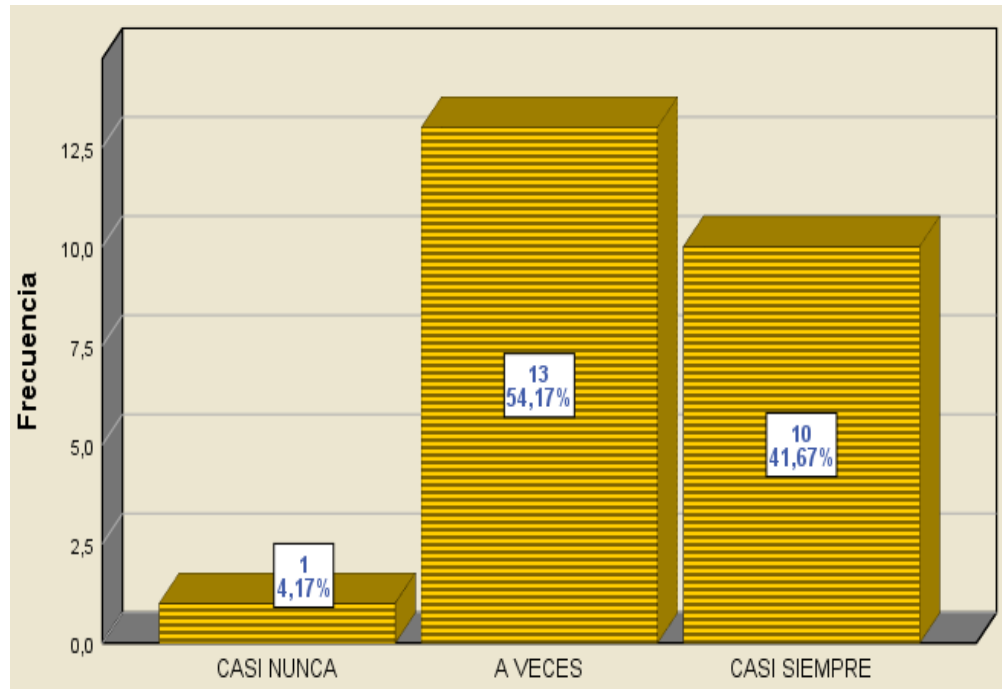


Gráfico 11. Estadística de Elaboración de los Estados Financieros

Fuente. Tabla 11

Interpretación:

En la tabla 11 y el gráfico 11 se aprecia lo siguiente, que el 54,17% que representa a 13 funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucusana que fueron encuestados, indica que a veces entienden acerca de la elaboración de los Estados Financieros, mientras que el 41,67% (10 personas) nos muestra que casi siempre comprenden acerca de la elaboración de los Estados Financieros y solo un 4,17% (1 persona) casi nunca ha percibido la elaboración de los Estados Financieros. Por lo tanto, podemos decir que si solo a veces se entiende acerca de la elaboración de los Estados Financieros es debido a que no se está tomando en cuenta la importancia en la presentación de la información para la elaboración de dichos estados.

5.2 Contrastación de Hipótesis

5.2.1 Prueba de Normalidad

Según (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la Investigación, 2014) no dicen que una hipótesis se retiene como un valor aceptable del parámetro, si es consistente con los datos. Si no lo es, se rechaza (pero los datos no se descartan). Para comprender lo que es la prueba de hipótesis en la estadística inferencial es necesario revisar los conceptos de distribución muestral y nivel de significancia.

Cuadro 04.

Regla de Significancia

REGLA DE DECISION			
sig.	<	0.05	se debe utilizar la Distribución Libre
	>		se debe utilizar la Distribución Normal
ELECCION DE LA PRUEBA			
n	≤	50	shapiro- wilk
	≥		kolgomorov- smirnov

Fuente. Elaboración Propia, según definición del autor.

En la presente investigación, según nuestra prueba de normalidad el nivel de significancia es mayor a 0.05(sig= 0.352), por lo tanto, quiere decir que nuestra distribución es normal, asimismo la prueba de normalidad que usaremos es de shapiro- wilk porque la muestra es menor a 50 (24 personas).

Tabla 12.

Prueba de normalidad la gestión de control y proceso contable

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
GESTION_CONTROL	,121	24	,200*	,955	24	,352
PROCESO_CONTABLE	,137	24	,200*	,962	24	,490

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

(Romero Saldaña , 2016), nos dice que los gráficos Q-Q representan los cuantiles de la distribución de una variable respecto a los cuantiles de cualquiera de las integrantes en una serie de distribución de contraste. Asimismo, el gráfico Q-Q normal se construye con dos parejas de valores, donde cada valor observado se le empareja con su valor esperado, procedente este último de una distribución normal.

En la presente investigación nos muestra dos gráficos con puntos que se alejan de la recta que va hacia la derecha, lo que significa que la distribución presenta una asimetría positiva.

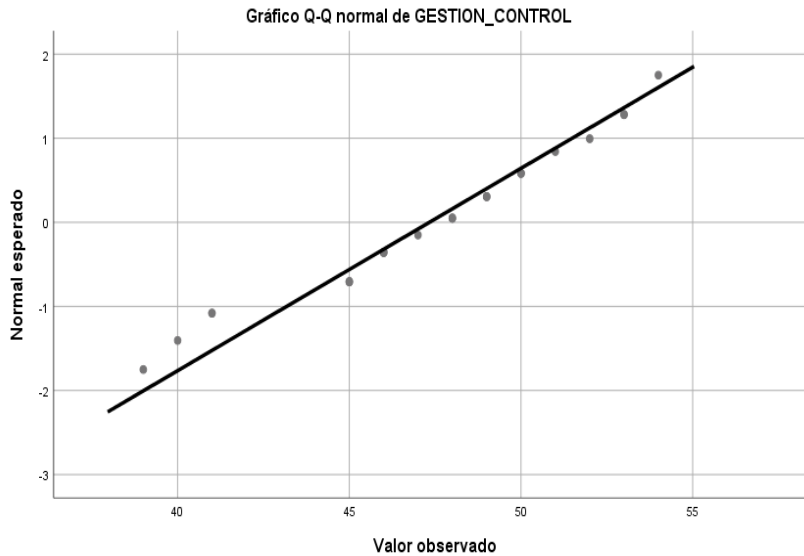


Gráfico 12. Gráfico Q-Q de Gestión de Control

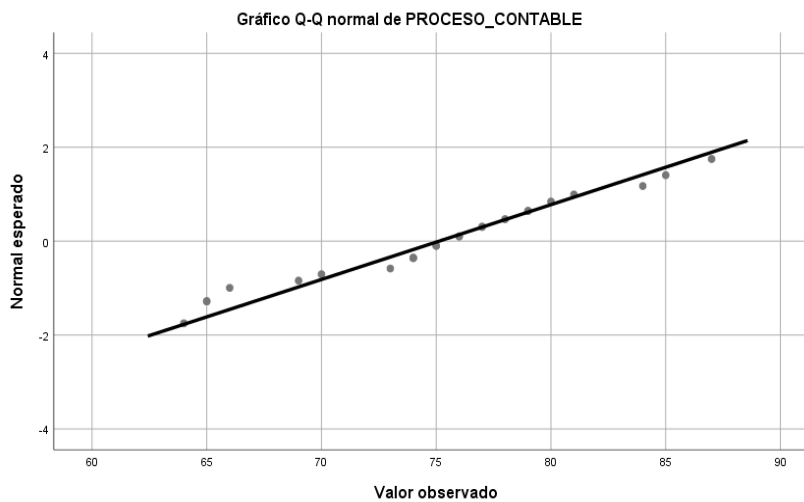


Gráfico 13. Gráfico Q-Q de Proceso Contable

5.2.2 Contrastación de Hipótesis

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 305), El coeficiente de correlación de Pearson se calcula a partir de las puntuaciones obtenidas en una muestra en dos variables. Es por ello que nos indica el signo la dirección de la correlación (positiva o negativa); y el valor numérico,

la magnitud de la correlación. Los principales programas computacionales de análisis estadístico indican si el coeficiente es o no significativa.

Si s o P es menor del valor 0.05, se dice que el coeficiente es significativo en el nivel de 0.05 (95% de confianza en que la correlación sea verdadera y 5% de probabilidad de error). Si es menor a 0.01, el coeficiente es significativo al nivel de 0.01 (99% de confianza de que la correlación sea verdadera y 1% de probabilidad de error).

Cuadro 05.

Baremos de Correlación

Baremos de Correlación	
Correlación negativa perfecta	-1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1
Fuente: Hernández, Fernández y Batista, Metodología de la investigación.	

5.2.2.1 Contratación de Hipótesis General

a) Objetivo General

Determinar la relación que existe entre la gestión de control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

b) Planteamiento de Hipótesis

H₀: No existe una relación significativa entre la gestión de control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

H₁: Existe una relación significativa entre la gestión de control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

c) Cálculo de estadístico de prueba

Tabla 13.

Correlación entre la gestión de control y proceso contable

		Correlaciones	
		GESTION_CO NTROL	PROCESO_C ONTABLE
GESTION_CO	Correlación de Pearson	1	,743**
NTROL	Sig. (bilateral)		,000
NTROL	N	24	24
PROCESO_C	Correlación de Pearson	,743**	1
ONTABLE	Sig. (bilateral)	,000	
ONTABLE	N	24	24

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

d) Interpretación de resultados

Según la tabla N° 13 nos indica que el coeficiente de correlación de Pearson es 0,743 que según la tabla del baremo de correlación se puede observar que existe una correlación positiva media.

Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe relación entre las variables; por lo tanto, en base a estos resultados se concluye que existe relación positiva entre la gestión de control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana.

5.2.2.2 Contratación de Hipótesis Específicos

1) Hipótesis Especifico I

a) Objetivo Especifico

Determinar la relación que existe entre la gestión de control y la investigación contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

b) Planteamiento de Hipótesis

Ho: No existe una relación significativa entre la gestión de control y la investigación contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

H1: Existe una relación significativa entre la gestión de control y la investigación contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

c) Cálculo de estadístico de prueba

Tabla 14.

Correlación de gestión de control y la investigación contable

Correlaciones

		INVEST_CO NTAB	GESTION_C ONTROL
INVEST_CON TAB	Correlación de Pearson	1	,666**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	24	24
GESTION_CO NTROL	Correlación de Pearson	,666**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	24	24

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

d) Interpretación de resultados

Según la tabla N° 14 nos indica que el coeficiente de correlación de Pearson es 0,666 que según la tabla del baremo de correlación se puede observar que existe una correlación positiva media.

Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe relación entre dimensión 1 de la variable 2 y la variable 1; en base a estos resultados se concluye que existe relación positiva entre la investigación contable y la gestión de control en la Municipalidad Distrital de Pucusana.

2) Hipótesis Especifico II

a) Objetivo Especifico

Determinar la relación que existe entre la gestión de control y la normatividad contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

b) Planteamiento de Hipótesis

Ho: No existe una relación significativa entre la gestión de control y la normatividad contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

H1: Existe una relación significativa entre la gestión de control y la normatividad contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

c) Cálculo de estadístico de prueba

Tabla 15.

Correlación entre la gestión de control y la normatividad contable

		Correlaciones	
		NORMAT_C ONTAB	GESTION_CO NTROL
NORMAT_CO NTAB	Correlación de Pearson	1	,307
	Sig. (bilateral)		,144
	N	24	24
GESTION_CO NTROL	Correlación de Pearson	,307	1
	Sig. (bilateral)	,144	
	N	24	24

d) Interpretación de resultados

Según la tabla N° 15 nos indica que el coeficiente de correlación de Pearson es 0,307 que según la tabla del baremo de correlación se puede observar que existe una correlación positiva débil. Además, el nivel de significancia es 0.144 y es mayor que 0.05, esto nos indica que utilizaremos la distribución libre entre dimensión 2 de la variable 2 y la variable 1; en base a estos resultados se concluye que existe relación positiva con una distribución libre entre la normatividad contable y la gestión de control en la Municipalidad Distrital de Pucusana.

3) Hipótesis Especifico III

a) Objetivo Especifico

Determinar la relación que existe entre la gestión de control y el registro contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

b) Planteamiento de Hipótesis

Ho: No existe una relación significativa entre la gestión de control y el registro contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

H1: Existe una relación significativa entre la gestión de control y el registro contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

c) Cálculo de estadístico de prueba

Tabla 16.

Correlación entre la gestión de control el registro contable

		Correlaciones	
		GESTION_CO NTROL	REGIS_CON TAB
GESTION_CON TROL	Correlación de Pearson	1	,669**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	24	24
REGIS_CONTA B	Correlación de Pearson	,669**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	24	24

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

d) Interpretación de resultados

Según la tabla N° 16 nos indica que el coeficiente de correlación de Pearson es 0,669 que según la tabla del baremo de correlación se puede observar que existe una correlación positiva media.

Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe relación entre variable 1 y la dimensión 3 de la variable 2; en base a estos resultados se concluye que existe relación positiva entre la gestión de control y el registro contable SIAF-SP en la Municipalidad Distrital de Pucusana.

4) Hipótesis Especifico IV

a) Objetivo Especifico

Determinar la relación que existe entre la gestión de control y la elaboración de estados financieros en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

b) Planteamiento de Hipótesis

Ho: No existe una relación significativa entre la gestión de control y la elaboración de estados financieros en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

H1: Existe una relación significativa entre la gestión de control y la elaboración de estados financieros en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

c) Cálculo de estadístico de prueba

Tabla 17.

Correlación entre la gestión de control y la elaboración de los EE.
FF

		Correlaciones	
		GESTION_C ONTROL	ELABOR_EE FF
GESTION_CO NTROL	Correlación de Pearson	1	,691**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	24	24
ELABOR_EEF F	Correlación de Pearson	,691**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	24	24

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

d) Interpretación de resultados

Según la tabla N° 17 nos indica que el coeficiente de correlación de Pearson es 0,691 que según la tabla del baremo de correlación se puede observar que existe una correlación positiva media.

Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe relación entre variable 1 y la dimensión 4 de la variable 2; en base a estos resultados se concluye que existe relación positiva entre la gestión de control y la elaboración de los estados financieros en la Municipalidad Distrital de Pucusana.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En la Municipalidad Distrital de Pucusana se percibe, que la dificultad es debido a la falta de gestión de control para que mejore el trabajo en las diferentes oficinas ya que son facilitadores de información oportuna, veraz y adecuada con los lineamientos requeridos desde el presupuesto inicial y su ejecución como parte de los reportes básicos (informes contables) que ayudaran a la toma de decisiones y haga optimo la elaboración de los estados financieros de los gobiernos locales y colabore al mejor beneficio de la colectividad. Por estas dificultades se observa que se presentan dificultades durante el proceso contable en el momento de registrar las operaciones que realiza la sub gerencia de contabilidad.

Presentamos el análisis y discusión de resultados del trabajo de investigación de la siguiente manera:

Objetivo General

Determinar la relación que existe entre la gestión de control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

Hipótesis General

Existe una relación significativa entre la gestión de control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

Según la tabla 3 Resultado Porcentual de la Variable Gestión de Control y el gráfico 1 del trabajo de investigación citado en la página 86. Se aprecia lo siguiente, que el 58,33% que representa a 14 funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucusana que fueron encuestados, indica que solo a veces se emplea la gestión de control, mientras que el 41,67% (10 personas) nos muestra que casi siempre se aplica la gestión de control. Por lo

tanto, podemos decir que si solo a veces se emplea la gestión de control entonces es probable que haya deficiencias en el proceso contable.

Seguidamente según nuestra contrastación de hipótesis general nos indica en la tabla N° 13 Correlación entre la gestión de control y el proceso contable, citado en la página 104. Nos indica que el coeficiente de correlación de Pearson es 0,743 que según la tabla de baremo de correlación se puede observar que existe una correlación positiva media.

Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe relación entre las variables; por lo tanto, en base a estos resultados se concluye que existe relación positiva entre la gestión de control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana.

Del mismo modo nuestro resultado se asemeja a la investigación de López, W. (2017). en su tesis “Estrategias de Control Interno para mejorar el proceso contable en el hospital neumológico Alfredo J. Valenzuela”

Básicamente se enfoca en conocer la apreciación del propio personal del área en conflicto sobre los procesos contables que ahí se realizan los resultados a este cuestionamiento reflejaron que el 66,67% opinan que existen debilidades en el mismo y otra parte de ellos consideran que este es aceptable la mayoría predomina y no son ajenos a que la situación no es óptima y necesita ser modificada para restablecer la confianza en la información contable. Es necesario conocer cómo se lleva el control interno y esto es lo que se abarcó con la pregunta dos abiertamente los encuestados no respondieron afirmativamente a este cuestionamiento siendo así que 66,67% de ellos optaron por un “tal vez” mientras que el 33,33% se sienten conformes, pero a pesar que la respuesta de la mayoría es escueta deja ver

el trasfondo siendo es un debilitamiento del mismo lo que ha conllevado a que los procesos contables se hayan convertido en deficientes.

Para entender mejor se consideró la siguiente definición, según (Ayala Cárdenas & Fino Sedano, 2015, pág. 74) nos dice que el proceso contable es un ciclo que se debe cumplir en toda entidad con el fin de garantizar que reconozcan todos los hechos económicos que suceden en la misma, así mismo para cumplir con la información contable.

En nuestros hallazgos que se pudo ver durante nuestro trabajo encontramos investigaciones que nos hablan de control interno que ayudan a la empresa o instituciones a que logren sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, pero nadie habla de una gestión de control quien ayuda a gestionar y agilizar ese control interno para un mejor resultado y como limitación en nuestro trabajo de investigación solo se encontró estudios que nos hablan de control interno y control de gestión. Sin embargo, la gestión de control es un tema nuevo que se debe tomar en cuenta por ser más relevante en cuanto al tema.

A su turno en opinión de las autoras los resultados obtenidos en nuestro trabajo, las deficiencias observadas en nuestra investigación y las otras investigaciones de relación con nuestro tema, son en el desarrollo del proceso contable debido a la falta de control. Ya que dicho proceso debe de cumplir y garantizar con el reconocimiento de todos los hechos económicos que sucedan en la entidad para así elaborar la información contable.

Para ello sugerimos que se haga una gestión de control que agilice y supervise dichos procesos ya mencionados reduciendo riesgos futuros en la entidad.

Concientizar y conocer más de cómo se realiza el proceso contable y cómo afecta la gestión de control, porque según nuestros resultados podemos ver en un 58.33% que tienen

conocimiento mientras que el 41.67% desconocen del tema, creándose deficiencias en el trabajo.

Objetivo Específico 1

Determinar la relación que existe entre la gestión de control y la investigación contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

Hipótesis Especifico 1

Existe una relación significativa entre la gestión de control y la investigación contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

Según la tabla N° 14 Correlación entre investigación contable y gestión de control, citado en la página 106. Nos indica que el coeficiente de correlación de Pearson es 0,666 que según la tabla de baremo de correlación se puede observar que existe una correlación positiva media. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe relación entre dimensión 1 de la variable 2 y la variable 1; en base a estos resultados se concluye que existe relación positiva entre la investigación contable y la gestión de control en la Municipalidad Distrital de Pucusana.

Como también podemos ver en la tabla 8. Resultado Porcentual de la Dimensión Investigación Contable y el gráfico 6 citado en la página 94. Se aprecia lo siguiente, que el 54,17% que representa a 13 funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucusana que fueron encuestados, indica que solo a veces se entiende acerca de la investigación contable, mientras que el 45.87% (11 personas) nos muestra que casi siempre se conoce acerca de la investigación contable. Por lo tanto, podemos decir que si solo a veces se entiende acerca de la investigación contable quiere decir que no se está desarrollando un buen análisis en el proceso contable.

Seguidamente de acuerdo a Vega, O. (2015). En su trabajo de investigación, Control interno en la Municipalidad Distrital de Jancas, donde (Recomienda con respecto a evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Jangas la implementación de un plan que contenga actividades de identificación, valoración y respuesta a los riesgos, tanto internas como externas y que permitan contrarrestar sus efectos mitigando y/o eliminando sus efectos.

A continuación, mostramos una definición que nos ayude comprender mejor, nos dice que la investigación contable es un conjunto de actividades de estudio y análisis de los hechos económicos y financieros, su acontecimiento en la situación patrimonial, la gestión, los presupuestos y los costos de las entidades. (Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria D.L N°1438, 2019)

Llegando a concluir según las autoras, la investigación contable en nuestra Municipalidad Distrital de Pucusana aún es débil ya que no se está mostrando un buen análisis durante el proceso contable generando riesgos en la información financiera de la entidad.

Por ello se recomienda elaborar un plan de actividades de identificación a fin de detectar errores o deficiencias durante el proceso contable para luego plantear soluciones a tiempo y esta no siga con su efecto.

Objetivo Específico 2

Determinar la relación que existe entre la gestión de control y la normatividad contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

Hipótesis Específica 2

Existe una relación significativa entre la gestión de control y la normatividad contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

Tenemos como resultado en la tabla 9. Resultado Porcentual de la Dimensión Normatividad Contable y el gráfico 7 citada en la página 95. Donde se aprecia lo siguiente, que el 58,33% que representa a 14 funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucusana que fueron encuestados, indica que casi siempre se entiende acerca de la normatividad contable, mientras que el 41,67% (10 personas) nos muestra que a veces se conoce acerca de la normatividad contable. Por lo tanto, podemos decir que si casi siempre se entiende acerca de la normatividad contable debido a que se está trabajando de acuerdo a las normas del sector público para un mejor proceso contable.

Para lo cual se tomó en cuenta la recomendación de Palma, A. (2017). Es su tesis “El Sistema de Control Interno y su incidencia en la Gestión Contable de la Municipalidad Provincial de Pasco”

Recomienda que es necesario que a nivel del sistema de control interno que se aplica en la Municipalidad Provincial de Pasco, es conveniente que verifique el cumplimiento de los procedimientos y acciones de control establecidos en el marco legal y resoluciones de contraloría, debido que son de obligatorio cumplimiento en la gestión municipal.

Seguidamente se tomó como referencia a la (Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria D.L N°1438, 2019) que nos muestra cómo se dan las normas, La Dirección Nacional de Contabilidad Pública y el Consejo Normativo de Contabilidad, en el ámbito de sus capacidades, dictan y aprueban normas y procedimientos contables aplicables en los sectores público siendo los entes encargados en establecerlas.

En nuestra opinión en las entidades públicas muchas veces no se están cumpliendo adecuadamente las normas según se establecen ya que se ven deficiencias por incumplimiento o falta de conocimiento de las normativas.

Por ello se recomienda a los funcionarios y colaboradores de la Municipalidad actualizar y poner en práctica las normativas vigentes en los diferentes departamentos.

Objetivo Específico 3

Determinar la relación que existe entre la gestión de control y el registro contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

Hipótesis Especifico3

Existe relación significativa entre la gestión de control y el registro contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

Según la tabla 10. Resultado Porcentual de la Dimensión Registro Contable SIAF-SP y el gráfico 8 citado en la página 97 Se aprecia lo siguiente, que el 66,67% que representa a 16 funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucusana que fueron encuestados, indica que a veces entienden acerca de registro contable SIAF-SP, mientras que el 29,17% (7 personas) nos muestra que casi siempre entienden acerca del registro contable SIAF-SP y solo un 4,17% (1 persona) casi nunca ha conocido el registro contable SIAF-SP. Por lo tanto, podemos decir que si solo a veces se entiende acerca del registro contable en el sistema SIAF-SP es debido a la falta de conocimiento del Plan Contable Gubernamental, a los clasificadores presupuestales y al manejo del módulo contable del sistema SIAF.

Del mismo modo coincidimos con la recomendación de Calderón, O. (2016) en su tesis. Implementación de procesos contables para controlar la situación económica de la organización de productores de la parroquia el Triunfo del Cantón Puyo en la provincia de Pastaza. Recomendación realizar que todas las auxiliares contables sepan sobre el proceso contable para que puedan colaborar con la contadora en el registro de los asientos generados en la actividad económica. Del manejo del sistema.

A su turno nos define según la (Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria D.L N°1438, 2019) que el registro contable oficial es el autorizado por la dirección nacional de contabilidad pública, estando las entidades del sector público ineludibles a su total cumplimiento, utilizando el plan de cuenta y clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos públicos, así como los sistemas contables que se sean aplicables en las entidades.

Finalmente, las autoras concluyen que muchas veces se tienen deficiencias en las entidades públicas con el sistema SIAF en su funcionamiento o ya sea por su manejo lo cual dificulta con la información contable al registrar erróneamente y acumular datos no verídicos que afectarían en su desarrollo de los estados financieros. Por ello se recomienda capacitar a los trabajadores en el manejo y funcionamiento del sistema SIAF-SP. Y solicitar que se haga mantenimiento si dicho sistema presenta fallas.

Objetivo Específico 4

Determinar la relación que existe entre la gestión de control y la elaboración de los estados financieros en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

Hipótesis Específica 4

Existe una relación significativa entre la gestión de control y la elaboración de los estados financieros en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

En la tabla 11. Resultado Porcentual de la Dimensión Elaboración de los Estados Financieros y el gráfico 9 citado en la página 98. Donde se aprecia lo siguiente, que el 54,17% que representa a 13 funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Pucusana que fueron encuestados, indica que a veces entienden acerca de la elaboración de los Estados Financieros, mientras que el 41,67% (10 personas) nos muestra que casi siempre

comprenden acerca de la elaboración de los Estados Financieros y solo un 4,17% (1 persona) casi nunca ha percibido la elaboración de los Estados Financieros Por lo tanto, podemos decir que si solo a veces se entiende acerca de la elaboración de los Estados Financieros es debido a que no se está tomando en cuenta la importancia en la presentación de la información para la elaboración de dichos estados.

Según López, W. (2017) vemos en su tesis; Estrategias de Control Interno para mejorar el proceso contable en el hospital neumológico Alfredo J. Valenzuela.

Nos dice que la existencia de un control interno debilitado ha originado que la información que se maneja en el departamento contable no sea plenamente fiable para la toma de decisiones. También nos dice que es recomendable que los controles se realicen inicialmente cada quince días, es decir, dos veces al mes y posteriormente una vez al mes cuando se haya subsanado la situación crítica del departamento contable.

Según la (Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria D.L N°1438, 2019) nos dice que las transacciones de las entidades registradas en los sistemas contables correspondientes. Son clasificadas y ordenadas para la elaboración de los estados financieros, las notas de los estados financieros, presupuestarios e informaciones complementarias de acuerdo a las normas contables vigentes. En opinión a las autoras concordamos con el autor López en su recomendación donde nos dice que los controles se deben de realizar inicialmente y cada 15 días o mensual. Así teniendo un buen control y manejo en el área contable.

CONCLUSIONES

1. El objetivo general: se ha determinado que existe una relación significativa entre la gestión de control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima-2019.

Viéndose en la prueba de hipótesis general que se trabajó, obtuvimos como resultado Según la tabla N° 13. Correlaciones entre gestión de control y proceso contable citado en la página 104. Donde nos indica que el coeficiente de correlación de Pearson es 0,743 que según la tabla del baremo de correlación se puede observar que existe una correlación positiva media. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe relación entre las variables.

2. Para el objetivo específico 1: se determinó que existe una relación significativa entre la gestión de control y la investigación contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

Obteniendo como resultado en nuestra prueba de hipótesis específica 1, Según la tabla N° 14. Correlación entre gestión de control y la investigación contable, citado en la página 106. Donde nos indica que el coeficiente de correlación de Pearson es 0,666 que según la tabla del baremo de correlación se puede observar que existe una correlación positiva media. El nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05.

3. Para el objetivo específico 2: se determinó que existe una relación significativa entre la gestión de control y la normatividad contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

Dándonos como resultado la prueba de hipótesis específica 2, Según la tabla N° 15. Correlación entre gestión de control y la normatividad contable, citado en la página 107.

Donde nos indica que el coeficiente de correlación de Pearson es 0,307 que según la tabla del baremo de correlación se puede observar que existe una correlación positiva débil, el nivel de significancia es 0.144 y es mayor que 0.05.

4. Para el objetivo específico 3: se determinó que existe una relación significativa entre la gestión de control y el registro contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima-2019.

Por ellos nuestra prueba de hipótesis es la siguiente; Según la tabla N° 16. Correlación entre la gestión de control y el registro contable, pagina 109. Nos indica que el coeficiente de correlación de Pearson es 0,669 que según la tabla del baremo de correlación se puede observar que existe una correlación positiva media, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05.

5. Para el objetivo específico 4: Existe una relación significativa entre la gestión de control y la elaboración de los estados financieros en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019.

Por lo tanto, nuestra prueba de hipótesis específica 4 fue la siguiente; Según la tabla N° 17. Correlación entre la gestión de control y elaboración de los estados financieros, en la página 110. Donde nos indica que el coeficiente de correlación de Pearson es 0,691 que según la tabla del baremo de correlación se puede observar que existe una correlación positiva media, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05.

6. En conclusión si manejamos adecuadamente una gestión de control que nos permite mejorar, agilizar el proceso contable y los trabajos en las diferentes oficinas ya que son facilitadores de información oportuna, desde el presupuesto inicial y su ejecución como parte de los reportes básicos (registros contables) , se controlarían los riesgos a tiempo, y

obtendremos información veraz y confiable que ayudan en la toma de decisiones y no tendríamos problemas en la elaboración de los estados financieros.

Seguidamente con la normatividad actualizada y puesta en conocimiento y práctica en los diferentes departamentos los trabajos tendrían sustento legal y sabríamos las faltas y sanciones que se incurren si no se cumplen de manera adecuadamente dichas normas.

Asimismo, el sistema SIAF vemos importante debido a las deficiencias que se dan en su manejo debido a la falta de conocimiento del personal encargado ocasionando que se alteran las informaciones siendo ingresadas erróneamente, por lo que se sugiere capacitar constantemente al personal acerca del funcionamiento de dicho sistema para un trabajo fluido.

RECOMENDACIONES

1. Recomendamos al órgano de control interno que se debería realizar controles y supervisiones permanentes, para poder tener una mejor calidad de información.
2. Teniendo en cuenta la información el auditor debería identificar los riesgos y brindar recomendaciones para la toma de decisiones.
3. Analizar la situación actual de la gestión financiera de la municipalidad, así mismo realizar un sinceramiento contable para tener una información financiera confiable y veras.
4. Recomendamos que el área administrativa realice una gestión de control en la municipalidad para un buen resultado y mejora de la información. Así mismo realizar un análisis FODA de toda la gerencia para identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas y poder tomar alternativas de solución.
5. Se recomienda a la Universidad Peruana los Andes que se promuevan los programas de taller de tesis y asesoría académica en temas de investigación para que así se optima la obtención del título profesional.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alaña C., T., & Solórzano S., S. (2015). *Procesos Contables Básicos para no Cotadores*. Ecuador: Maza Córdova Jorge.
- Alcaraz Avendaño, A., & Martínez Hernández, Y. (2012). Calidad de Servicio. *Revista Panorama Administrativo*, 57.
- Álvarez, J. (2012). Las NIC-SP en el Perú. *Consultor BID - CGR*.
- Amaru Maximiano, A. C. (2009). *Fundamentos de Administración*. Naucalpan de Juárez, Estado de México: Pearson Educación de México, S.A de C.V.
- Ardilla Chaparro, E. (2008). *Contabilidad Gubernamental*. Bogotá: Escuela Superior de Administración Pública.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación 6ta edición*. Venezuela: Episteme.
- Armijo, M. (9 de Abril de 2010). Definición de las metas: aspectos a considerar para asegurar su confiabilidad y utilidad para la evaluación. Costa Rica.
- Arroyo Chacón, J. I. (2015). *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_13/6_Tecnicas_contables_investigacion__fraude.pdf.
- Attribution Non-Commercial(BY.NC). (7 de Julio de 2012). Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/99376493/Integracion-Contable>
- Ayala Cárdenas , S. I., & Fino Sedano, G. (2015). *Contabilidad Básica General*. Bogotá: Corporación Universitaria Republicana.

Balestrini Acuña, M. (2006). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. Caracas: BL Consultores Asociados, Servicio Editorial.

Calderón Coronado, K. L. (2015). *Estrategias de Gestión para mejorar los procesos contables en la Municipalidad Distrital de San José 2014*. Pimentel: Universidad Señor de Sipan.

Calderon Puente, P. E. (2017). *Importancia del control interno en la optimización de la gestión del area de tesoreria de la Municipalidad Distrital de el Mantaro Jauja- Junín- periodo 2016*. Junín.

Calderón Santander, O. O. (2016). *Implementación de procesos contables para controlar la situación económica de la organización de productores de la parroquia el triunfodel cantón puyo en la provincia de Pataza*. Pataza.

Carro Paz, R., & Gonzales Gomez, D. (2012). *Productividad y Competitividad. Administración de las operaciones*. Argentina.

Chavez Zapata, R. J., & Mendoza Pino, W. (2018). *Instructivos Contables*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano Puno.

Concepto definicion.de. (24 de julio de 2015). Obtenido de <https://concepto definicion.de/actividades/>

Concepto definicion.de, Redacción. (18 de Julio de 2019). Obtenido de <https://concepto definicion.de/costo/>

CRISTOBAL, A. P. (2017). *El Sistema de Control Interno y su incidencia en la Gestión*

Contable de la Municipalidad Provincial de Pasco . LIMA – PERÚ:

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA.

De Jaime Eslava, J. (2013). *La Gestión del Control de la Empresa*. Madrid: ESIC Editorial.

Detrex Flores, J. C., & Del Pozo, R. R. (2012). Control de gestion o gestion de control.

Contabilidad Y Negocios, 69-80.

Detrex Flores, J., & Del Pozo Rivas, R. (2012). ¿Control de Gestión o Gestión de Control?

Contabilidad y Negocios, 71-74.

Elizalde Marín, L. (2018). Control interno de los procesos contables del sector público.

Observatorio Economía Latinoamericana.

Espinoza Quispe, D. (2013). *E control interno en la gestión administrativa de la*

subgerencia de tesoreria de la Municipalidad de Chorrillos. Lima.

Fonseca, L. O. (2008). *Vademecum Contralor*. Lima, Perú: Instituto de Investigación de

Accountability y Control- ICCO.

GARCÍA, S. Q. (2017). *El Control Interno y su influencia en la eficiencia de los procesos*

contables del estudio contable tributario Vidal, del distrito de Lurín . LIMA,

PERÚ: Universidad Autonoma del Peru.

Gonzáles Urbina, P. (2013). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. Lima:

Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión.

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología*

de la Investigación. México: McGraw Hill Education.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill Education.

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw Hill Education.

Hernández, Fernández, & Baptista. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Editorial Mc. Graw Hill.

Lanza Izaguirre, J. R. (2012). Principios de la Ética de la Investigación y su Aplicación. *Revista Médica Hondureña*, 75.

Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad. (01 de Enero de 2019). Diario El Peruano. Lima, Perú: Congreso de la República del Perú.

Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria D.L N°1438. (01 de Enero de 2019). Diario El Peruano. Lima, Perú: Congreso de la República del Perú.

Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley N° 28411. (8 de Diciembre de 2004). Diario Peruano. Lima, Perú: MEF.

Ley N° 27785-Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (28 de Marzo de 2018). Diario El Peruano. Lima, Perú: Congreso de la República del Perú. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf.

López Pinargote, W. R. (2017). *Estrategias de control contable en el para mejorar el proceso contable en el hospital neumológico Alfredo J. Valenzuela*. Guayaquil.

Manual de Procedimientos Contables para el Sector Gubernamental no Financiero en el Perú. (29 de Noviembre de 2012). Diario el Peruano. Lima, Perú: Ministerio de Economía y Finanzas.

Maya, E. (2014). *Métodos y Técnicas de Investigación*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.

Maya, E. (2014). *Métodos y Técnicas de Investigación*. México: Univeesidad Nacional Autónoma de México.

Ministerio de Economía y Finanzas. (22 de DICIEMBRE de 2019). Obtenido de MEF: <https://www.mef.gob.pe/es/contabilidad-publica-sp-6700>

Ministerio de Economía y Finanzas. (24 de Enero de 2020). Obtenido de MEF: <https://www.mef.gob.pe/es/glosario.de.tesoro.publico>

Palma Cristobal, A. (2017). *EL sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Pasco-Pasco*. Lima.

Perez, J., & Carballo, V. (2013). *Control de Gestión Empresarial*. España: ESIC EDITORIAL.

Pinargote, W. R. (2017-2018). *“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL PROCESO CONTABLE EN EL HOSPITAL NEUMOLÓGICO ALFREDO J. VALENZUELA”*. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.

Quiroz García, S. (s.f.). *El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del estudio contable tributario Vidal, del distrito de Lurín*. Lima: 2017.

QUISPE, D. E. (2013). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos*. LIMA – PERÚ: Universidad San Martín de Porres.

Rodriguez Rodriguez, M., & Acanda Regadillo, Y. (20 de Setiembre de 2019). *In Slide Share*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/damariz30/1871824222metodologia-para-analisis-economico-554-1>

Romero Saldaña , M. (2016). Pruebas de bondad de ajuste a una distribución normal. *Revista Enfermería del Trabajo* , 41-42.

SAENZ, O. R. (2016). *ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JANGAS 2015*. HUARAZ – PERU: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.

Sampieri, Carlos, & Pilar. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Editorial Mc. Graw Hill.

Sierra Bravo, R. (1985). *Técnicas de Investigación Social*. España: Paraninfo S.A.

Significados.com. (28 de Noviembre de 2019). Obtenido de <https://www.significados.com/recursos/>

Texto Unico del Plan Contable Gubernamental Resolución Directoral N° 001-2018-EF/51.01. (2019). *Diario El Peruano*. Lima, Perú: Ministerio de Economía y Finanzas.









Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación. (13 de Setiembre de 2016). Bogotá, Colombia.

- Uña, G. (noviembre de 2010). *Desafíos para el Presupuesto en América Latina*. Santiago: Cepal.
- Vara Horna, A. A. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis*. Lima, Perú: Empresa Editora Macro E.I.R.L.
- Vega Saenz, O. R. (2016). *Control Interno en la Municipalidad de Jangas 2015*. Huaraz.
- Wilma, Victor, Iolanda, Begonya, Teresa, Montserrat, . . . Pere. (2010). *Guía para la Elaboración de las Actividades de Aprendizaje*. Barcelona: Ice;Octaedro s.r.l.
- Yáñez Alvarado, G. (2016). *Propuesta Sistema de Control de Gestión Empresas Chilexpress*. Santiago.

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA- 2019”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÒTESIS	MARCO TEÓRICO	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÌA
Problema General ¿Qué relación existe entre la gestión de control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima-2019?	Objetivo General Determinar la relación que existe entre la gestión de control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019	Hipòtesis General Existe una relación significativa entre la gestión de control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019	<i>Fundamentos de la Administración</i> (Amaru Maximiano, 2009) <i>Contabilidad y Negocios</i> (Detrex Flores & Del Pozo, 2012)	Variable 1: Gestión de Control V1d1: Control Estratégico V1d2: Control Operacional V1d3: Control Administrativo	Población: N= 1 Municipalidad Distrital de Pucusana
Problemas Específicos 1)¿Qué relación existe entre la gestión de control y la investigación contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019?	Objetivos Específicos 1)Determinar la relación que existe entre la gestión de control y la investigación contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019	Hipòtesis Específicas 1)Existe una relación significativa entre la gestión de control y la investigación contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019	(Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria D.L N°1438, 2019), con su modificatoria D.L N° 1438 Congreso de la República del Perú		Muestra: n= 24 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pucusana
2)¿Qué relación existe entre la gestión de control y la normatividad contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019?	2)Determinar la relación que existe entre la gestión de control y la normatividad contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019	2)Existe una relación significativa entre la gestión de control y la normatividad contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019	(Maya, Métodos y Técnicas de Investigación, 2014)	Variable 2: Proceso Contable V2d1: Investigación Contable V2d2: Normatividad Contable V2d3: Registro Contable V2d4: Elaboración de los Estados Financieros	Método: General: Científico Específico: Descriptivo
3) ¿Qué relación existe entre la gestión de control y el registro contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima-2019?	3)Determinar la relación que existe entre la gestión de control y el registro contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019	3)Existe una relación significativa entre la gestión de control y el registro contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019	<i>Metodología de la Investigación</i> (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)		Tipo:  Aplicada
4) ¿Qué relación existe entre la gestión de control y la elaboración de los estados financieros en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima-2019?	4)Determinar la relación que existe entre la gestión de control y la elaboración de los estados financieros en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019	4) Existe una relación significativa entre la gestión de control y la elaboración de los estados financieros en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima- 2019	<i>7 Pasos para elaborar una Tesis</i> (Vara Horna, 2015)	Nivel:  Correlacional	
					Diseño:  Descriptivo  Correlacional
					Técnicas e instrumentos:  Encuesta  Cuestionario
					Métodos de análisis de datos:  Análisis descriptivo  Análisis inferencial

ANEXO 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

“GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA- 2019”

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENCIONES	INDICADORES
GESTIÓN DE CONTROL	<p>Es la función por la cual la dirección se asegura que los recursos son obtenidos y empleados eficaz y eficientemente para el logro de los objetivos de la organización. Su propósito es gobernar la organización para que desarrolle las estrategias seleccionadas para alcanzar los objetivos prefijados. (Pérez y Carballo, 2013).</p> <p>Según (Detrex Flores & Del Pozo Rivas, 2012), corresponde analizar cómo se gestiona el control a través de la adopción de una estructura basada en la organización de la entidad para enfrentar con éxito los riesgos del negocio. Al tratar sobre el proceso los aspectos del desempeño de una institución deben monitorearse y evaluarse en sus tres niveles jerárquicos principales: estratégico, administrativo (o funcional) y operativo.</p>	<p>El directorio y la gerencia de las empresas son responsables de evaluar permanentemente el cumplimiento de las metas y objetivos estratégicos, para ello deberán asegurarse de contar con una metodología de control de gestión que facilite la retroalimentación y la implantación de los ajustes necesarios. (Fonseca, 2008)</p>	Control Estratégico	Metas
				Objetivos estratégicos
		<p>Se enfoca en las actividades y el consumo de recursos en cualquier nivel de la organización. Los cronogramas, diagrama de preferencia y presupuestos son principales herramientas de planeación y, al mismo tiempo de control operativo. (Amaru Maximiano, 2009)</p>	Control Operativo	Actividades
				Recursos
		<p>Los controles administrativos se practican en las áreas funcionales: producción, marketing, finanzas y recursos humanos. Son controles que producen información especializada y posibilitan la toma de decisiones en cada una de esas áreas. Hay criterios y patrones de control tradicionales para todas ellas, por ejemplo: la calidad y cantidad de bienes y servicios y el índice de desempeño de los recursos humanos. (Amaru Maximiano, 2009)</p>	Control Administrativo o funcional	Calidad y cantidad de bienes y servicios
				Índice de desempeño de los recursos humanos

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENCIONES	INDICADORES
PROCESO CONTABLE	El proceso contable es un ciclo que se debe cumplir en toda entidad con el fin de garantizar que reconozcan todos los hechos económicos que suceden en la misma, así mismo para cumplir con la información contable (Ayala Cárdenas & Fino Sedano, 2015, pág. 74) , según la Ley N° 28708 del Sistema Nacional de Contabilidad, en el Título II Procesos del Sistema Nacional de Contabilidad, Capítulo Único Proceso Contable, nos menciona los siguientes procesos del sector público que son: Investigación Contable, normatividad contable, difusión y capacitación, el registro contable SIAF, elaboración de los estados contables, evaluación de aplicación de normas contables, integración y conciliación, interpretación de las normas contables y la contabilidad del sector público. (Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, 2019)	Conjunto de actividades de estudio y análisis de los hechos económicos y financieros, su incidencia en la situación patrimonial, la gestión, los presupuestos y los costos de las entidades. (Ley N°28708, art.13)	Investigación Contables	Actividades de estudio
				Análisis de los hechos económicos y financieros
		La Dirección Nacional de Contabilidad Pública y el Consejo Normativo de Contabilidad, en el ámbito de sus competencias, dictan y aprueban normas y procedimientos contables aplicables en los sectores público. (Ley N°28708, art.14)	Normatividad Contable	NIC- SP
				Procedimientos Contables
		El registro contable oficial es el autorizado por la dirección nacional de contabilidad pública, estando las entidades del sector público obligadas a su total cumplimiento, utilizando el plan de cuenta y clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos públicos, así como los sistemas contables que se sean aplicables. (Ley N°28708, art. 16,2)	El Registro Contable (Siaf- Sp)	Plan Contable
				Clasificador Presupuestal De Ingresos y Gastos
				SIAF- SP
		Las transacciones de las entidades registradas en los sistemas contables correspondientes. Son clasificadas y ordenadas para la elaboración de los estados financieros, las notas de los estados financieros, presupuestarios e informaciones complementarias de acuerdo a las normas contables vigentes. (Ley N°28708, art. 18)	Elaboración De Los Estados Contables	Estados Financieros
				Notas a los Estados Financieros

ANEXO 03: MATRIZ DE CONSTRUCCIÓN DEL INSTRUMENTO

“GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA- 2019”

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Respuestas
Gestión de Control	d1: Control Estratégico	Objetivos	1. ¿Se cumple con los objetivos estratégicos que tiene la Municipalidad para una buena gestión?	1= NUNCA 2= CASI NUNCA 3= A VECES 4= CASI SIEMPRE 5= SIEMPRE
			2. ¿Sus objetivos estratégicos permiten una gestión eficiente, eficaz y transparente en la Municipalidad?	
		Metas	3. ¿El personal conoce las metas que se debe cumplir en la Municipalidad?	
			4. ¿Se cumplen las metas trazadas en la Municipalidad?	
			5. ¿Las metas son evaluadas constantemente en la Municipalidad?	
	d2: Control Operacional	Actividades	6. ¿La Municipalidad cuenta con personal eficiente para el desarrollo de sus actividades?	
			7. ¿La Municipalidad realiza actividades de trabajo para cumplir con las metas propuestas?	
		Recursos	8. ¿El trabajo del personal es valorado por sus superiores en la Municipalidad?	
			9. ¿La Municipalidad hace buen uso de sus recursos financieros?	
	d3: Control Administrativo	Calidad y cantidad de bienes y servicios	11. ¿Se controla la calidad y cantidad de un bien adquirido o del servicio prestado a través de las diferentes oficinas en la Municipalidad?	
			12. ¿Se demuestra profesionalismo, empatía e igualdad en el trato a las personas para una mejor gestión?	
		Índice de desempeño de los recursos humanos	13. ¿Se programan capacitaciones para el personal de la Municipalidad?	
			14. ¿El rendimiento de los recursos humanos ha permitido alcanzar los objetivos de la Municipalidad?	
			15. ¿La Municipalidad realiza actividad de estudio para obtener un plan de trabajo a las distintas áreas?	
Proceso Contable	d1: Investigación Contables	Actividad de estudio	16. ¿Se ha recopilado información para realizar dicha actividad de estudio?	
			17. ¿Se ha implementado auditoría interna para el estudio completo de sus actividades en la Municipalidad?	
	Análisis de los hechos económicos y financieros	18. ¿Se realiza un análisis de los bienes y activos que posee la Municipalidad?		
		19. ¿Se realiza conciliaciones bancarias para llevar adecuadamente un control financiero?		

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Respuestas	
	d2: Normatividad Contable	Normas Internacionales de Contabilidad-Sector Público	20. ¿El análisis económico y financiero ayuda a reducir los riesgos que pueda tener la Municipalidad?		
			21. ¿Se elabora la información contable respetando las Normas de Contabilidad?		
			22. ¿Considera que la aplicación de las NIC- SP es importante para el registro contable?		
			23. ¿Está de acuerdo que la aplicación de las NIC- SP promueve la armonización de las prácticas contables en la elaboración de los estados financieros?		
		24. ¿Considera que la aplicación de las NIC-SP promueve el desarrollo de las políticas contables?			
		Procedimientos Contables	25. ¿Conoce todos los procedimientos contables que existe en el Área de Contabilidad?		
			26. ¿Se trabaja con el manual de procedimientos contables?		
			27. ¿Está de acuerdo que se actualice el manual de procedimientos contables en el Área de Contabilidad?		
		d3: Registro contable SIAF-SP	Plan Contable		28. ¿Se utiliza a cabalidad el plan contable gubernamental para realizar los asientos contables?
			Clasificador presupuestal de ingresos y gastos		29. ¿Se asigna adecuadamente el clasificador de gastos según la adquisición que realiza la Municipalidad?
	30. ¿Al conciliar el libro de bancos con el auxiliar estándar, estas se encuentran designadas al mismo clasificador de ingresos?				
	SIAF- SP		31. ¿Considera que el SIAF módulo contable contribuye a un mejor proceso contable?		
			32. ¿El Sistema SIAF es un software confiable para el procesamiento de datos?		
	d4: Elaboración de los Estados Financieros		Estados Financieros		33. ¿Se ha efectuado en los últimos años un sinceramiento contable a los estados financieros?
		34. ¿Los estados financieros de la Municipalidad son razonables y confiables?			
		35. ¿Los estados financieros son presentados de acuerdo a las Normas que emite la Contaduría Pública de la Nación?			
Notas a los Estados Financieros		36. ¿Se elaboran adecuadamente las notas a los estados financieros?			

**ANEXO 04: INSTRUMENTO DE INVESTIGACION Y CONSTANCIA DE SU APLICACION
INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS**

Este cuestionario será de uso exclusivo para el desarrollo de nuestra tesis titulada: "Gestión de Control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019" el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra Hipótesis, es por ello le pedimos responder con sinceridad y agradecemos su aporte.

La encuesta es anónima y reservada.

INSTRUCCIONES: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los Ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

Ítems	PREGUNTAS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
GESTIÓN DE CONTROL						
1	¿Se cumple con los objetivos estratégicos que tiene la Municipalidad para una buena gestión?					
2	¿Sus objetivos estratégicos permiten una gestión eficiente, eficaz y transparente en la Municipalidad?					
3	¿El personal conoce las metas que se debe cumplir en la Municipalidad?					
4	¿Se cumplen las metas trazadas en la Municipalidad?					
5	¿Las metas son evaluadas constantemente en la Municipalidad?					
6	¿La Municipalidad cuenta con personal eficiente para el desarrollo de sus actividades?					
7	¿La Municipalidad realiza actividades de trabajo para cumplir con las metas propuestas?					
8	¿El trabajo del personal es valorado por sus superiores en la Municipalidad?					
9	¿La Municipalidad hace buen uso de sus recursos financieros?					
10	¿Cree usted que el personal cuenta con los recursos materiales necesarios para realizar sus labores?					
11	¿Se controla la calidad y cantidad de un bien adquirido o del servicio prestado a través de las diferentes oficinas en la Municipalidad?					
12	¿Se demuestra profesionalismo, empatía e igualdad en el trato a las personas para una mejor gestión?					

Ítems	PREGUNTAS	VALORACION				
13	¿Se programan capacitaciones para el personal de la Municipalidad?					
14	¿El rendimiento de los recursos humanos ha permitido alcanzar los objetivos de la Municipalidad?					
PROCESO CONTABLE						
15	¿La Municipalidad realiza actividad de estudio para obtener un plan de trabajo a las distintas áreas?					
16	¿Se ha recopilado información para realizar dicha actividad de estudio?					
17	¿Se ha implementado auditoría interna para el estudio completo de sus actividades en la Municipalidad?					
18	¿Se realiza un análisis de los bienes y activos que posee la Municipalidad?					
19	¿Se realiza conciliaciones bancarias para llevar adecuadamente un control financiero?					
20	¿El análisis económico y financiero ayuda a reducir los riesgos que pueda tener la Municipalidad?					
21	¿Se elabora la información contable respetando las Normas de Contabilidad?					
22	¿Considera que la aplicación de las NIC- SP es importante para el registro contable?					
23	¿Está de acuerdo que la aplicación de las NIC- SP promueve la armonización de las prácticas contables en la elaboración de los estados financieros?					
24	¿Considera que la aplicación de las NIC-SP promueve el desarrollo de las políticas contables?					
25	¿Conoce todos los procedimientos contables que existe en el Área de Contabilidad?					
26	¿Se trabaja con el manual de procedimientos contables?					
27	¿Está de acuerdo que se actualice el manual de procedimientos contables en el Área de Contabilidad?					
28	¿Se utiliza a cabalidad el plan contable gubernamental para realizar los asientos contables?					
29	¿Se asigna adecuadamente el clasificador de gastos según la adquisición que realiza la Municipalidad?					
30	¿Al conciliar el libro de bancos con el auxiliar estándar, estas se encuentran designadas al mismo clasificador de ingresos?					
31	¿Considera que el SIAF módulo contable contribuye a un mejor proceso contable?					
32	¿El Sistema SIAF es un software confiable para el procesamiento de datos?					
33	¿Se ha efectuado en los últimos años un sinceramiento contable a los estados financieros?					
34	¿Los estados financieros de la Municipalidad son razonables y confiables?					
35	¿Los estados financieros son presentados de acuerdo a las Normas que emite la Contaduría Pública de la Nación?					
36	¿Se elaboran adecuadamente las notas a los estados financieros?					

ANEXO 05: CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

A) CONFIABILIDAD

PILOTO

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	10	100,0

Eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,870	33

BASE DE DATO FINAL

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	24	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	24	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,832	36

Se hace mención que el Excel de la Base de Datos final se encuentra anexo en el anexo 6.

"GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA - 2019"

RESULTADO DE LA PRUEBA PILOTO

ENCUESTADOS	V1= GESTIÓN DE CONTROL										V2= PROCESO CONTABLE																		TOTAL						
	V1d1= EFICAZ					V1d2= EFICIENTE					V2d1= INVESTIGACION CONTABLE						V2d2= NORMATIVIDAD CONTABLE						V2d3= REGISTRO CONTABLE SIAF- SP					V2d4= ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS							
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5		1	2	3	4	5	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		29	30	31	32	33	
1	4	4	3	4	4	4	5	4	5	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	2	4	4	4	128
2	1	3	5	4	5	1	5	3	1	5	2	5	3	1	3	5	3	1	3	1	5	1	5	2	5	3	5	5	5	3	2	4	5	110	
3	3	4	4	3	4	3	2	3	4	2	2	1	1	2	3	4	3	5	4	4	2	1	5	3	3	1	3	3	1	2	1	4	4	94	
4	5	3	3	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	3	3	5	3	5	5	5	4	5	5	3	3	3	5	4	3	2	2	4	4	132	
5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	3	4	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	5	5	3	3	5	3	3	3	3	4	132	
6	5	4	5	4	3	3	4	4	3	4	3	2	4	4	4	5	5	4	4	3	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	133	
7	5	4	5	4	3	3	4	4	3	4	3	2	4	4	4	5	5	4	4	3	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	133	
8	4	5	3	3	3	4	4	5	5	4	5	5	5	3	3	5	5	5	5	5	5	5	4	3	3	3	5	5	2	5	5	3	3	137	
9	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	3	3	3	3	4	113	
10	4	4	3	5	4	5	4	5	5	5	3	3	3	4	3	4	4	5	4	4	3	3	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	138	
VAR	1.66	0.54	0.99	0.40	0.77	1.60	1.21	0.67	1.88	0.99	0.84	1.66	1.34	0.99	0.23	0.68	0.77	1.43	0.32	1.38	0.77	2.06	0.49	0.71	0.77	0.84	0.71	0.50	1.83	1.07	1.79	0.40	0.32	208.67	

Alpha de crombach:	0.870
--------------------	-------

B) VALIDEZ

ANEXO 1

Dr. ARMANDO ADAUTO AVILA

Presente

Asunto: **Validación de Instrumentos a Través
de JUICIOS DE EXPERTOS**

Me es grato comunicarme con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que sienta ex estudiante de la Universidad Peruana Los Andes, de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, vengo realizando el curso Taller de Tesis; se requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación cuyo título es "GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA - 2019" y es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Construcción del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente



ADAUTO PORRAS, Sthefani Edith

Código E02855J

Celular: 947953715

Email: paty_tefi_25@hotmail.com



AYLLON MACHA, Anali

Código E07008E

Celular: 983278420

Email: analiam0193@gmail.com

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar la variable "**GESTIÓN DE CONTROL**" que es parte de la investigación "**GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA - 2019**". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez : **Dr. Armando, ADAUTO ÁVILA**
 Formación académica : **Doctor en Ciencias Contables y Empresariales**
 Áreas de experiencia profesional : **Auditoría Financiera**
 Tiempo: **32 años** cargo actual : **Jefe de la Oficina de Control Interno – Docente Universitario**
 Institución : **Universidad Peruana Los Andes**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 1: GESTIÓN DE CONTROL

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION (CALIFICACION) CUALITATIVA SEGUN ITEM	OBSERVACIONES
V1 d1. Control Estratégico	1. ¿Se cumple con los objetivos estratégicos que tiene la Municipalidad para una buena gestión?	H	H	H	H	H	
	2. ¿Sus objetivos estratégicos permiten una gestión eficiente, eficaz y transparente en la Municipalidad?	H	H	H	H	H	
	3. ¿El personal conoce las metas que se debe cumplir en la Municipalidad?	H	H	H	H	H	
	4. ¿Se cumplen las metas trazadas en la Municipalidad?	H	H	H	H	H	
	5. ¿Las metas son evaluadas constantemente en la Municipalidad?	H	H	H	H	H	
V1 d2. Control Operacional	6. ¿La Municipalidad cuenta con personal eficiente para el desarrollo de sus actividades?	H	H	H	H	H	
	7. ¿La Municipalidad realiza actividades de trabajo para cumplir con las metas propuestas?	H	H	H	H	H	
	8. ¿El trabajo del personal es valorado por sus superiores en la Municipalidad?	H	H	H	H	H	
	9. ¿La Municipalidad hace buen uso de sus recursos financieros?	H	H	H	H	H	
	10. ¿Cree usted que el personal cuenta con los recursos materiales necesarios para realizar sus labores?	H	H	H	H	H	
V1 d3. Control Administrativo	11. ¿Se controla la calidad y cantidad de un bien adquirido o del servicio prestado a través de los diferentes oficinas en la Municipalidad?	H	H	H	H	H	
	12. ¿Se demuestra profesionalismo, empatía e igualdad en el trato a las personas para una mejor gestión?	H	H	H	H	H	
	13. ¿Se programan capacitaciones para el personal de la Municipalidad?	H	H	H	H	H	
	14. ¿El rendimiento de los recursos humanos ha permitido alcanzar los objetivos de la Municipalidad?	H	H	H	H	H	
EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Encuesta: *Validez de contenido*
Materia de control
Cuadro N° 1
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dr. ARMANDO ADAUTO ÁVILA	DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES	<i>14</i>	<i>Nivel Alto</i>

Sello y Firma:


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
VICERRECTORÍA DE EVALUACIÓN Y CONTROL
Dr. Armando Adauto Ávila

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar la variable “**PROCESO CONTABLE**” que es parte de la investigación “**GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA - 2019**”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : **Dr. Armando, ADAUTO ÁVILA**
 Formación académica : Doctor en Ciencias Contables y Empresariales
 Áreas de experiencia profesional : **Auditoría Financiera**
 Tiempo: 32 años cargo actual : **Jefe de la Oficina de Control Interno – Docente Universitario**
 Institución : **Universidad Peruana Los Andes**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 2: PROCESO CONTABLE

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSION	ITEM	SUFICIE NCIA	COHEREN CIA	RELEVAN CIA	CLARID AD	EVALUACION (CALIFICACI ÓN) CUALITATIV A SEGÚN ITEM	OBSERVACI ONES
V2 d1: Investigación Contables	15. ¿La Municipalidad realiza actividad de estudio para obtener un plan de trabajo a las distintas áreas?	H	H	H	H	H	
	16. ¿Se ha recopilado información para realizar dicha actividad de estudio?	H	H	H	H	H	
	17. ¿Se ha implementado auditoria interna para el estudio completo de sus actividades en la Municipalidad?	H	H	H	H	H	
	18. ¿Se realiza un análisis de los bienes y activos que posee la Municipalidad?	H	H	H	H	H	
	19. ¿Se realiza conciliaciones bancarias para llevar adecuadamente un control financiero?	H	H	H	H	H	
	20. ¿El análisis económico y financiero ayuda a reducir los riesgos que pueda tener la Municipalidad?	H	H	H	H	H	
V2 d2: Normatividad Contable	21. ¿Se elabora la información contable respetando las Normas de Contabilidad?	H	H	H	H	H	
	22. ¿Considera que la aplicación de las NIC- SP es importante para el registro contable?	H	H	H	H	H	
	23. ¿Está de acuerdo que la aplicación de las NIC- SP promueve la armonización de las prácticas contables en la elaboración de los estados financieros?	H	H	H	H	H	
	24. ¿Considera que la aplicación de las NIC-SP promueve el desarrollo de las políticas contables?	H	H	H	H	H	
	25. ¿Conoce todos los procedimientos contables que existe en el Área de Contabilidad?	H	H	H	H	H	
	26. ¿Se trabaja con el manual de procedimientos contables?	H	H	H	H	H	
	27. ¿Está de acuerdo que se actualice el manual de procedimientos contables en el Área de Contabilidad?	H	H	H	H	H	

V2 d3: Registro contable SIAF- SP	28. ¿Se utiliza a cabalidad el plan contable gubernamental para realizar los asientos contables?	4	4	4	4	4	
	29. ¿Se asigna adecuadamente el clasificador de gastos según la adquisición que realiza la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	30. ¿Al conciliar el libro de bancos con el auxiliar estándar, estas se encuentran designadas al mismo clasificador de ingresos?	4	4	4	4	4	
	31. ¿Considera que el SIAF módulo contable contribuye a un mejor procesos contable?	4	4	4	4	4	
V2 d4: Elaboración de los Estados Financieros	32. ¿El Sistema SIAF es un software confiable para el procesamiento de datos?	4	4	4	4	4	
	33. ¿Se ha efectuado en los últimos años un sinceramiento contable a los estados financieros?	4	4	4	4	4	
	34. ¿Los estados financieros de la Municipalidad son razonables y confiables?	4	4	4	4	4	
	35. ¿Los estados financieros son presentados de acuerdo a las Normas que emite la Contaduría Pública de la Nación?	4	4	4	4	4	
	36. ¿Se elaboran adecuadamente las notas a los estados financieros?	4	4	4	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Encuesta: Validez de contenido
Proceso contable
Cuadro N° 1
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dr. Armando, ADAUTO ÁVILA	DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES	22	4

Sello y Firma:

(Firma manuscrita)
INSTITUTO PERUANO LOS ANDES
UNIVERSIDAD DE APLICACIONES Y CONTROL
Dr. Armando Ávila

ANEXO 1

Mg. Lorenzo Pablo, ZORRILLA SOVERO

Presente

Asunto: **Validación de Instrumentos a Través
de JUICIOS DE EXPERTOS**

Me es grato comunicarme con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que sienta ex estudiante de la Universidad Peruana Los Andes, de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, vengo realizando el curso Taller de Tesis; se requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación cuyo título es "GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA - 2019" y es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Construcción del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente



ADAUTO PORRAS, Sthefani Edith

Código E02855J

Celular: 947953715

Email: paty_tefi_25@hotmail.com



AYLLON MACHA, Anali

Código E07008E

Celular: 983278420

Email: analiam0193@gmail.com

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar la variable “**GESTIÓN DE CONTROL**” que es parte de la investigación “**GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA - 2019**”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez : **Mg. Lorenzo Pablo, ZORRILLA SOVERO**
 Formación académica : **Maestro en Tributación y Políticas Fiscal**
 Áreas de experiencia profesional : **Tributación y Docencia**
 Tiempo: **25 años** cargo actual : **Docente Universitario**
 Institución : **Universidad Peruana Los Andes**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 1: GESTIÓN DE CONTROL
Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION (CALIFICACION) CUALITATIVA SEGUN ITEM	OBSERVACIONES
VI d1. Control Estratégico	1. ¿Se cumple con los objetivos estratégicos que tiene la Municipalidad para una buena gestión?	4	4	4	4	4	
	2. ¿Sus objetivos estratégicos permiten una gestión eficiente, eficaz y transparente en la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	3. ¿El personal conoce las metas que se debe cumplir en la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	4. ¿Se cumplen las metas trazadas en la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	5. ¿Las metas son evaluadas constantemente en la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
VI d2. Control Operacional	6. ¿La Municipalidad cuenta con personal eficiente para el desarrollo de sus actividades?	4	4	4	4	4	
	7. ¿La Municipalidad realiza actividades de trabajo para cumplir con las metas propuestas?	4	4	4	4	4	
	8. ¿El trabajo del personal es valorado por sus superiores en la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	9. ¿La Municipalidad hace buen uso de sus recursos financieros?	4	4	4	4	4	
VI d3. Control Administrativo	10. ¿Cree usted que el personal cuenta con los recursos materiales necesarios para realizar sus labores?	4	4	4	4	4	
	11. ¿Se controla la calidad y cantidad de un bien adquirido o del servicio prestado a través de los diferentes oficinas en la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	12. ¿Se demuestra profesionalismo, empatía e igualdad en el trato a las personas para una mejor gestión?	4	4	4	4	4	
	13. ¿Se programan capacitaciones para el personal de la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	14. ¿El rendimiento de los recursos humanos ha permitido alcanzar los objetivos de la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Encuesta:

Cuadro N° 1
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Mg. Lorenzo Pablo, ZORRILLA SOVERO	MAGISTER EN CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES	14	

Sello y Firma:


CPC Lorenzo Zorrilla Sovero
C.C.P.J. 1794

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar la variable “**PROCESO CONTABLE**” que es parte de la investigación “**GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA - 2019**”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez : **Mg. Lorenzo Pablo, ZORRILLA SOVERO**
 Formación académica : Maestro en Tributación y Políticas Fiscal
 Áreas de experiencia profesional : **Tributación y Docencia**
 Tiempo: **25 años** cargo actual : **Docente Universitario**
 Institución : **Universidad Peruana Los Andes**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. 2.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 2: PROCESO CONTABLE

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSION	ITEM	SUFICIE NCIA	COHEREN CIA	RELEVAN CIA	CLARID AD	EVALUACION (CALIFICACI ÓN) CUALITATIV A SEGÚN ITEM	OBSERVACI ONES
V2 d1: Investigación Contables	15. ¿La Municipalidad realiza actividad de estudio para obtener un plan de trabajo a las distintas áreas?	4	4	4	4	4	
	16. ¿Se ha recopilado información para realizar dicha actividad de estudio?	4	4	4	4	4	
	17. ¿Se ha implementado auditoria interna para el estudio completo de sus actividades en la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	18. ¿Se realiza un análisis de los bienes y activos que posee la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	19. ¿Se realiza conciliaciones bancarias para llevar adecuadamente un control financiero?	4	4	4	4	4	
	20. ¿El análisis económico y financiero ayuda a reducir los riesgos que pueda tener la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
V2 d2: Normatividad Contable	21. ¿Se elabora la información contable respetando las Normas de Contabilidad?	4	4	4	4	4	
	22. ¿Considera que la aplicación de las NIC- SP es importante para el registro contable?	4	4	4	4	4	
	23. ¿Está de acuerdo que la aplicación de las NIC- SP promueve la armonización de las prácticas contables en la elaboración de los estados financieros?	4	4	4	4	4	
	24. ¿Considera que la aplicación de las NIC-SP promueve el desarrollo de las políticas contables?	4	4	4	4	4	
	25. ¿Conoce todos los procedimientos contables que existe en el Área de Contabilidad?	4	4	4	4	4	
	26. ¿Se trabaja con el manual de procedimientos contables?	4	4	4	4	4	
	27. ¿Está de acuerdo que se actualice el manual de procedimientos contables en el Área de Contabilidad?	4	4	4	4	4	

V2 d3: Registro contable SIAF- SP	28. ¿Se utiliza a cabalidad el plan contable gubernamental para realizar los asientos contables?	4	4	4	4	4	
	29. ¿Se asigna adecuadamente el clasificador de gastos según la adquisición que realiza la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	30. ¿Al conciliar el libro de bancos con el auxiliar estándar, estas se encuentran designadas al mismo clasificador de ingresos?	4	4	4	4	4	
	31. ¿Considera que el SIAF módulo contable contribuye a un mejor procesos contable?	4	4	4	4	4	
	32. ¿El Sistema SIAF es un software confiable para el procesamiento de datos?	4	4	4	4	4	
V2 d4: Elaboración de los Estados Financieros	33. ¿Se ha efectuado en los últimos años un sinceramiento contable a los estados financieros?	4	4	4	4	4	
	34. ¿Los estados financieros de la Municipalidad son razonables y confiables?	4	4	4	4	4	
	35. ¿Los estados financieros son presentados de acuerdo a las Normas que emite la Contaduría Pública de la Nación?	4	4	4	4	4	
	36. ¿Se elaboran adecuadamente las notas a los estados financieros?	4	4	4	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Encuesta:

Cuadro N° 1
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Mg. Lorenzo Pablo, ZORRILLA SOVERO	MAGISTER EN CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES	22	ALTO

Sello y Firma:


C.P. Lorenzo Zorrilla Sovero
C.C.P.J. 1721

ANEXO 1

Dr. RICHARD VICTOR DÍAZ URBANO

Presente

Asunto: **Validación de Instrumentos a Través
de JUICIOS DE EXPERTOS**

Me es grato comunicarme con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que sienta ex estudiante de la Universidad Peruana Los Andes, de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, vengo realizando el curso Taller de Tesis; se requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación cuyo título es "GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA - 2019" y es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Construcción del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente



ADAUTO PORRAS, Stefani Edith

Código E02855J

Celular: 947953715

Email: paty_tefi_25@hotmail.com



AYLLON MACHA, Anali

Código E07008E

Celular: 983278420

Email: analiam0193@gmail.com

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar la variable “**GESTIÓN DE CONTROL**” que es parte de la investigación “**GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA - 2019**”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez : **Dr. Richard Víctor, DÍAZ URBANO**
 Formación académica : **Doctor en Ciencias Contables y Empresariales**
 Áreas de experiencia profesional : **Tributación**
 Tiempo: **20 años** cargo actual : **Funcionario de la Sunat – Docente Universitario**
 Institución : **Universidad Peruana Los Andes**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 1: GESTIÓN DE CONTROL

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN (CALIFICACIÓN) CUALITATIVA SEGÚN ITEM	OBSERVACIONES
VI d1. Control Estratégico	1. ¿Se cumple con los objetivos estratégicos que tiene la Municipalidad para una buena gestión?	4	4	4	4	4	
	2. ¿Sus objetivos estratégicos permiten una gestión eficiente, eficaz y transparente en la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	3. ¿El personal conoce las metas que se debe cumplir en la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	4. ¿Se cumplen las metas trazadas en la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	5. ¿Las metas son evaluadas constantemente en la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
VI d2. Control Operacional	6. ¿La Municipalidad cuenta con personal eficiente para el desarrollo de sus actividades?	4	4	4	4	4	
	7. ¿La Municipalidad realiza actividades de trabajo para cumplir con las metas propuestas?	4	4	4	4	4	
	8. ¿El trabajo del personal es valorado por sus superiores en la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	9. ¿La Municipalidad hace buen uso de sus recursos financieros?	4	4	4	4	4	
	10. ¿Cree usted que el personal cuenta con los recursos materiales necesarios para realizar sus labores?	4	4	4	4	4	
VI d3. Control Administrativo	11. ¿Se controla la calidad y cantidad de un bien adquirido o del servicio prestado a través de los diferentes oficinas en la Municipalidad?	4	4	4	3	4	
	12. ¿Se demuestra profesionalismo, empatía e igualdad en el trato a las personas para una mejor gestión?	4	4	4	4	4	
	13. ¿Se programan capacitaciones para el personal de la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	14. ¿El rendimiento de los recursos humanos ha permitido alcanzar los objetivos de la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Encuesta:

Cuadro N° 1
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dr. Richard Víctor, DÍAZ URBANO	DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES		<i>Alto</i>

Sello y Firma:

.....
Dr. CPCC. Richard V. Díaz Urbán
MAT. 534

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar la variable “**PROCESO CONTABLE**” que es parte de la investigación “**GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA - 2019**”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : **Dr. Richard Víctor, DÍAZ URBANO**
 Formación académica : **Doctor en Ciencias Contables y Empresariales**
 Áreas de experiencia profesional : **Tributación**
 Tiempo: **20 años** cargo actual : **Funcionario de la Sunat – Docente Universitario**
 Institución : **Universidad Peruana Los Andes**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 2: PROCESO CONTABLE
Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSION	ITEM	SUFICIE NCIA	COHEREN CIA	RELEVAN CIA	CLARID AD	EVALUACION (CALIFICACION) CUALITATIV A SEGUN ITEM	OBSERVACIONES
V2 d1: Investigación Contables	15. ¿La Municipalidad realiza actividad de estudio para obtener un plan de trabajo a las distintas áreas?	4	4	4	3	4	
	16. ¿Se ha recopilado información para realizar dicha actividad de estudio?	4	4	4	4	4	
	17. ¿Se ha implementado auditoria interna para el estudio completo de sus actividades en la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	18. ¿Se realiza un análisis de los bienes y activos que posee la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	19. ¿Se realiza conciliaciones bancarias para llevar adecuadamente un control financiero?	4	4	4	4	4	
	20. ¿El análisis económico y financiero ayuda a reducir los riesgos que pueda tener la Municipalidad?	4	4	4	2	4	
V2 d2: Normatividad Contable	21. ¿Se elabora la información contable respetando las Normas de Contabilidad?	4	4	4	4	4	
	22. ¿Considera que la aplicación de las NIC- SP es importante para el registro contable?	4	4	4	4	4	
	23. ¿Está de acuerdo que la aplicación de las NIC- SP promueve la armonización de las prácticas contables en la elaboración de los estados financieros?	4	4	4	3	4	
	24. ¿Considera que la aplicación de las NIC-SP promueve el desarrollo de las políticas contables?	4	4	4	4	4	
	25. ¿Conoce todos los procedimientos contables que existe en el Área de Contabilidad?	4	4	4	4	4	
	26. ¿Se trabaja con el manual de procedimientos contables?	4	4	4	4	4	
	27. ¿Está de acuerdo que se actualice el manual de procedimientos contables en el Área de Contabilidad?	4	4	4	4	4	

V2 d3: Registro contable SIAF- SP	28. ¿Se utiliza a cabalidad el plan contable gubernamental para realizar los asientos contables?	4	4	4	4	4	
	29. ¿Se asigna adecuadamente el clasificador de gastos según la adquisición que realiza la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	30. ¿Al conciliar el libro de bancos con el auxiliar estándar, estas se encuentran designadas al mismo clasificador de ingresos?	4	4	4	4	4	
	31. ¿Considera que el SIAF módulo contable contribuye a un mejor procesos contable?	4	4	4	4	4	
	32. ¿El Sistema SIAF es un software confiable para el procesamiento de datos?	4	4	4	4	4	
V2 d4: Elaboración de los Estados Financieros	33. ¿Se ha efectuado en los últimos años un sinceramiento contable a los estados financieros?	4	4	4	4	4	
	34. ¿Los estados financieros de la Municipalidad son razonables y confiables?	4	4	4	4	4	
	35. ¿Los estados financieros son presentados de acuerdo a las Normas que emite la Contaduría Pública de la Nación?	4	4	4	4	4	
	36. ¿Se elaboran adecuadamente las notas a los estados financieros?	4	4	4	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

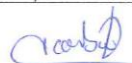
Validez de contenido

Encuesta:

Cuadro N° 1
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dr. Richard Victor, DÍAZ URBANO	DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES		Alto

Sello y Firma:


Dr. CPCC, Richard V. Diaz Urbano
MAT. 534

ANEXO 06: DATA DE PROCESAMIENTO DE DATOS

RESULTADO DE LA BASE DE DATOS FINAL CONFIABILIDAD

TÍTULO: "GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA - 2019"

ENCUESTADOS	V1= GESTIÓN DE CONTROL														V2= PROCESO CONTABLE																TOTAL						
	V1d1= CONTROL ESTRATEGICO					V1d2= CONTROL OPERACIONAL					V1d3= CONTROL ADMINISTRATIVO				V2d1= INVESTIGACION CONTABLE						V2d2= NORMATIVIDAD CONTABLE							V2d3= REGISTRO CONTABLE SIAF-SP					V2d4= ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	7	1	2	3		4	5	1	2	3	4
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		31	32	33	34	35	36
1	4	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	4	3	3	3	2	4	3	4	4	2	2	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3	103	
2	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	2	3	4	3	4	4	3	4	3	5	4	4	3	2	4	4	2	4	3	3	2	3	3	120	
3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	4	4	2	4	3	5	3	4	3	3	4	4	3	3	4	3	2	2	3	4	122
4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	2	3	3	3	2	2	2	3	112
5	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	2	3	3	4	120	
6	4	4	2	2	2	2	3	3	3	3	4	4	2	2	3	3	2	4	4	2	3	3	4	5	4	3	4	4	2	3	3	3	2	3	3	3	110
7	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	2	4	4	5	5	4	3	3	4	4	3	3	4	5	3	3	2	3	129
8	3	4	2	2	3	3	4	2	3	3	3	4	2	3	3	4	4	3	2	4	3	4	4	4	2	3	5	4	2	2	3	3	2	2	3	3	110
9	4	4	3	4	3	4	3	2	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	2	4	4	4	3	4	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	111
10	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	2	4	4	3	3	4	2	4	4	5	5	4	3	4	4	3	2	3	4	4	3	3	3	4	126
11	3	3	3	3	3	4	5	4	3	4	3	3	2	3	3	5	4	5	2	5	3	4	5	5	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	130
12	4	4	2	2	3	3	3	2	3	4	3	3	2	3	3	4	3	2	2	4	2	3	3	4	3	3	4	4	2	2	3	3	2	4	2	3	106
13	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	3	2	3	4	3	3	4	2	3	4	4	5	5	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	122
14	3	2	3	4	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	3	5	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	120
15	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	3	2	3	5	4	4	5	5	4	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	131
16	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	2	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	128
17	4	3	3	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	4	3	5	5	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	2	4	3	5	5	3	4	139
18	4	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	129
19	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4	125
20	4	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	2	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	122
21	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	2	2	4	4	3	3	2	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	123
22	3	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	131
23	5	4	4	3	3	4	5	3	3	5	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	3	4	2	4	4	2	4	3	4	4	130
24	5	3	3	3	3	3	5	4	4	5	5	4	3	3	4	4	5	3	4	5	4	3	4	4	4	3	4	4	4	5	5	4	4	3	3	4	140
VAR	0.35	0.35	0.35	0.52	0.30	0.35	0.52	0.41	0.35	0.37	0.33	0.30	0.51	0.30	0.26	0.43	0.43	0.59	0.56	0.38	0.30	0.35	0.69	0.48	0.38	0.52	0.33	0.24	0.69	0.48	0.43	0.52	0.74	0.60	0.34	0.26	95.48

Alpha de Cronbach:	0.864
--------------------	-------

ANEXO 07: CONSENTIMIENTO INFORMADO

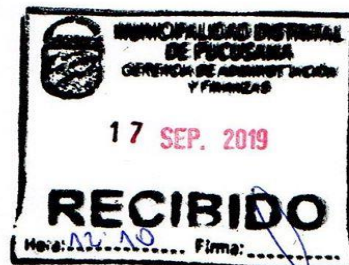
CARGO

SOLICITO: Autorización para realizar trabajo de investigación

Abog. Luis Alberto Paredes Tello
Gerente de Administración y Finanzas
Municipalidad Distrital de Pucusana

C.c Sub Gerencia de Contabilidad

Presente.-



Yo, Sthefani Edith Aduato Porras, identificada con DNI. 74303505 y mi compañera, Anali Ayllon Macha, identificada con DNI. 73365805, nos presentamos ante usted y solicitamos:

Que, habiendo culminado la carrera de Contabilidad y Finanzas, en la Universidad Peruana los Andes, solicitamos a ud. permiso para realizar nuestro trabajo de investigación que lleva por nombre "GESTION DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA- 2019", para poder optar el Título de Contador Público.

Es importante señalar que esta actividad no conlleva ningún gasto para su institución y que se tomaran los resguardos necesarios para no interferir con el normal funcionamiento de sus actividades propias de la municipalidad. De igual manera se les entregara a los colaboradores un consentimiento informado donde se les invita a participar del proyecto y se les explica en qué consistiría el trabajo de investigación.

Sin otro particular, y agradeciendo la atención a la presente, quedo de usted

Atentamente,



Pucusana, 17 de setiembre del 2019


STHEFANI EDITH ADAUTO
PORRAS
DNI. 74303505


ANALI AYLLON MACHA
DNI. 73365805



Pucusana 19 Septiembre de 2019

CARTA N° 021 -2019-GAF/MDP

Señoritas

STHEFANI EDITH ADAUTO PORRAS - ANALI AYLLON MACHA

Solicitante

Presente.-

ASUNTO: Aprobación de la solicitud de permiso para realizar su trabajo de investigación.

De mi especial consideración:

A través de la presente reciba mi más cordial saludo, y a la vez responderle a su solicitud de permiso para realizar su trabajo de investigación de nombre **"GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA – 2019"**, para la obtención de Título como Contador Público.

Se sirve a informar que ha sido admitida su solicitud para realizar su trabajo de investigación en la Municipalidad Distrital de Pucusana.

Sin otro particular le deseo buena suerte en su trabajo de investigación

Atentamente



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA

LUIS ALBERTO PAREDES TELLO
Gerente de Administración y Finanzas

Consentimiento Informado

La presente investigación es conducida por **Sthefani Edith Aduato Porras y Anali Ayllón Macha**, bachilleres de la Universidad Peruana los Andes. La meta de este estudio es recoger información acerca del tema: **"GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA- 2019"**

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto, serán anónimas.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parecen incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

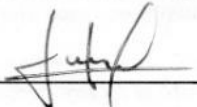
Desde ya le agradecemos su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por **Sthefani Edith Aduato Porras y Anali Ayllón Macha**. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es: Es mejorar el proceso contable para la toma de decisiones a través de una buena gestión de control

Me han indicado también que tendré que responder el cuestionario y preguntas en lo cual tomará aproximadamente 15 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio, puedo contactar a Joseline Jamanca Falcoñ al teléfono 925539489. Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar a Joseline al teléfono anteriormente mencionado.

Nombre : Joseline Jamanca Falcoñ

Firma : 

Fecha : Pucusana, 27 de Noviembre del 2019.

Consentimiento Informado

La presente investigación es conducida por **Sthefani Edith Aduato Porras y Anali Ayllón Macha**, bachilleres de la Universidad Peruana los Andes. La meta de este estudio es recoger información acerca del tema: "**GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA- 2019**"

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto, serán anónimas.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parecen incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

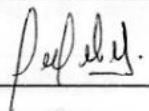
Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por **Sthefani Edith Aduato Porras y Anali Ayllón Macha**. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es:

PARA MEJORAR EL PROCESO CONTABLE DE LA MUNICIPALIDAD DE PUCUSANA CON UNA BUENA GESTION.

Me han indicado también que tendré que responder el cuestionario y preguntas en lo cual tomará aproximadamente 15 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio, puedo contactar a LEYDY DIANA QUISPE RAMIREZ al teléfono 981356328. Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar a DIANA QUISPE al teléfono anteriormente mencionado.

Nombre : DIANA QUISPE RAMIREZ

Firma : 

Fecha : Pucusana, 27 de Noviembre del 2019.

Consentimiento Informado

La presente investigación es conducida por **Sthefani Edith Adauto Porras** y **Anali Ayllón Macha**, bachilleres de la Universidad Peruana los Andes. La meta de este estudio es recoger información acerca del tema: **"GESTIÓN DE CONTROL Y EL PROCESO CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCUSANA, LIMA- 2019"**

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto, serán anónimas.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parecen incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

0

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por **Sthefani Edith Adauto Porras** y **Anali Ayllón Macha**. He sido informado (a) de que la meta de este estudio es:

Que a Traves de una buena gestion, lleguen a mejorar el proceso contable en la municipalidad.

Me han indicado también que tendré que responder el cuestionario y preguntas en lo cual tomará aproximadamente 15 minutos.

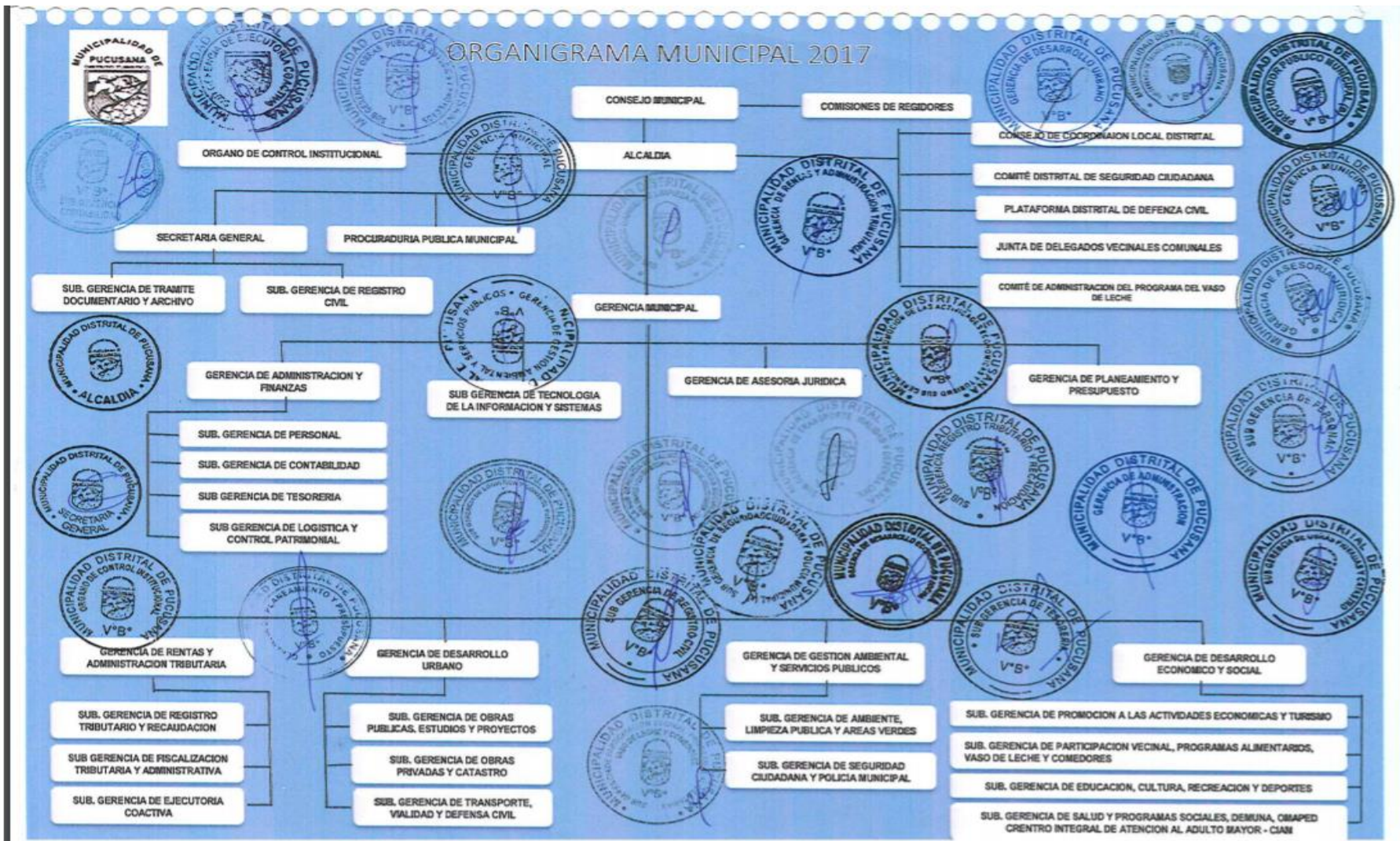
Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio, puedo contactar a Angelica Diaz Quillas al teléfono 971646034. Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar a Angelica al teléfono anteriormente mencionado.

Nombre : Angelica Diaz Quillas

Firma : Angelica Df

Fecha : Pucusana, 27 de Noviembre del 2019.

ANEXO 08: ORGANIGRAMA



ANEXO 09: DECLARACION JURADA DE ÉTICA

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Sthefani Edith Adatao Porras con DNI N° 74303505 y Anali Ayllón Macha con DNI N° 73365805, egresadas de la Facultad de Ciencias administrativas y contables, de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, con el proyecto de investigación titulada: "Gestión de control y el proceso contable en la Municipalidad Distrital de Pucusana, Lima - 2019"

Declaramos bajo juramento que:

- 1) La tesis es de nuestra autoría.
- 2) Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada, es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

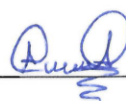
De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Peruana Los Andes.

Huancayo, Enero 2020



Bach. Sthefani Edith Adatao Porras

DNI N° 74303505



Bach. Anali Ayllón Macha

DNI N° 73365805

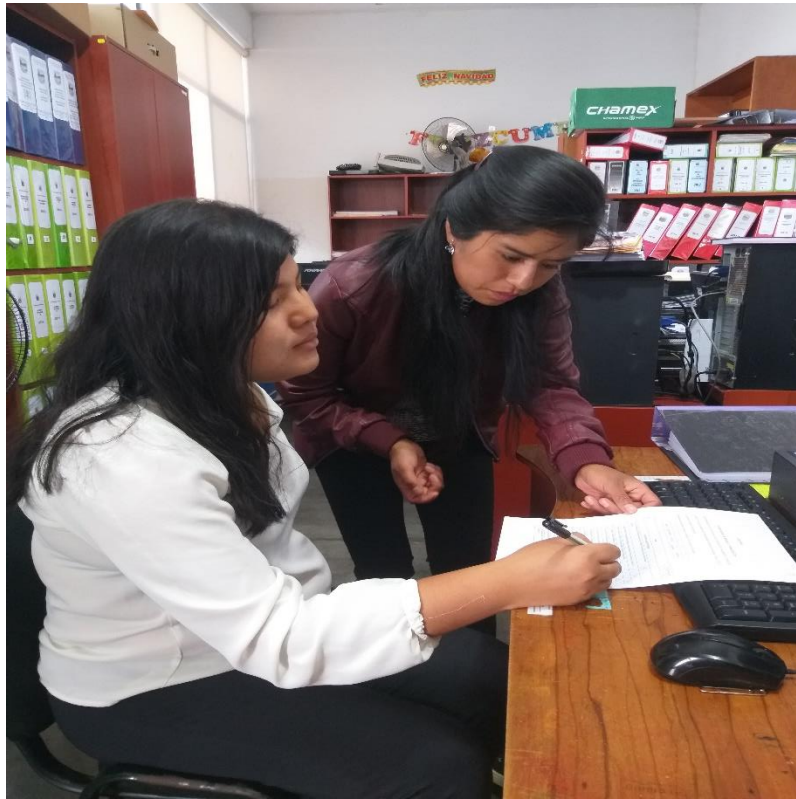
ANEXO 10: FOTOS DE LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO



Municipalidad Distrital de Pucusana- Lima



Proceso de Encuesta



Encuesta realizada en la Sub Gerencia de Personal



Encuesta en la Sub Gerencia de Contabilidad