



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JANGAS, 2018**

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

AUTORA:

BACH. ELISABETH PILAR GUERRERO VEGA

ASESOR:

DR. CPC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

HUARAZ – PERÚ

2019

Título de la tesis:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE JANGAS, 2018

Equipo de trabajo

- ✓ Investigadora: Bach. Elisabeth Pilar Guerrero Vega
- ✓ Asesor: Dr. CPC Juan de Dios Suarez Sánchez

Jurado de sustentación

Mgtr. Eladio Germán Salinas Rosales
Presidente

Mgtr. Nélida Rosario Broncano Osorio
Miembro

Mgtr. Justina Maritza Sáenz Melgarejo
Miembro

Dr. Juan de Dios Suárez Sánchez
Asesor

Agradecimiento

Agradezco primeramente a Dios por
darme la oportunidad de vivir, por
darme fuerzas y no perder la fe, por
bendecirme con su infinita misericordia
para poder llegar hasta donde he
llegado.

A la Universidad Católica Los Ángeles de
Chimbote por darme la oportunidad de
estudiar para ser una profesional con
valores éticos, morales e intelectuales.

Al docente asesor Dr. CPCC. Juan De
Dios Suárez Sánchez por sus
conocimientos y orientación pilar
fundamental para la elaboración de la
tesis

A la Municipalidad que me brindaron su
apoyo para poder terminar mi informe de
tesis, por su comprensión y tolerancia.

Elisabeth Pilar

Dedicatoria

Dedico a mis padres Aquiles y María quienes me apoyaron en todo momento a través de sus enseñanzas, consejos y valores, permitiéndome ser una mejor persona cada día y brindándome la oportunidad de recibir la mejor educación para poder lograr mis sueños profesionales.

A mis hermanos Pedro y Jhon por motivarme, alentarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba.

A mis amistades que me acompañaron y motivaron para seguir y continuar mis estudios.

Elisabeth Pilar

Resumen

El problema de la presente investigación es: ¿Cómo es la caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Jangas, 2018? El objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Jangas, 2018. Metodología: tipo de investigación de enfoque cuantitativo-básico y nivel descriptivo; diseño descriptivo simple; población muestral de 36 funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Resultados: el 78% cuidaba los recursos y bienes del Estado, el 67% cumplía con la normatividad del control interno, el 83% practicaba valores institucionales en la municipalidad, el 83% conocía el cumplimiento de los principios del control interno, el 56% percibía las características sencillas y claras en la redacción y explicación del control interno, el 50% percibía la aplicación del principio de autorregulación, el 72% conocía la realización de la evaluación de riesgos en la municipalidad, el 67% conocía la ejecución de las actividades de control gerencial en la municipalidad, el 67% tenía información y comunicación que se brinda en la municipalidad. Conclusión: Se promueven los principios de economía, transparencia, y la ética; por otro lado, se cumple con las fases de planificación y ejecución y por último en cuanto a los componentes del control interno, se aplica el ambiente de control, evaluación de riesgos y la supervisión y monitoreo.

Palabras Clave: Control interno, componentes y municipalidad.

Abstract

The problem of the present investigation is: How is the characterization of internal control in the district municipality of Jangas, 2018? The general objective was to determine the characterization of the internal control in the district municipality of Jangas, 2018. Methodology: type of investigation of quantitative-basic approach and descriptive level; simple descriptive design; sample population of 36 officials and workers of the municipality of Jangas: the technique used was the survey and the instrument was the structured questionnaire. Results: 78% took care of the resources and goods of the State, 67% complied with the internal control regulations, 83% practiced institutional values in the municipality, 83% knew compliance with the principles of internal control, 56% perceived the simple and clear characteristics in the drafting and explanation of internal control, 50% perceived the application of the principle of self-regulation, 72% knew the performance of the risk assessment in the municipality, 67% knew the execution of the activities of management control in the municipality, 67% had information and communication that is provided in the municipality. Conclusion: According to the empirical results obtained, as well as the theoretical proposals of the researchers described and analyzed in the background and the theoretical basis with which it can be stated categorically that the general objective proposed for this research work has been achieved..

Keywords: Internal control, municipality and components.

1. Título de la tesis:	ii
2. Equipo de trabajo	iii
3. Jurado de sustentación	iv
4. Agradecimiento	v
5. Dedicatoria	vi
6. Resumen	vi
7. Abstract	viii
8. Contenido	<u>ix</u>
9. Índice de gráficos, tablas y cuadros	x
I.Introducción	1
II.Revisión de literatura	8
2.1 Antecedentes	8
2.2. Bases Teóricas de la Investigación	17
2.3. Marco Conceptual	18
III.Hipótesis	42
IV.Metodología	43
4.1. Diseño de la investigación	43
4.2. Población y Muestra	44
4.3. Definición y operacionalización de variable	45
4.4. Técnica e instrumento de recolección de datos	46
4.5. Plan de análisis	46
4.6. Matriz de consistencia	47
4.7. Principios éticos.....	48
V. Resultados y análisis de resultados	50
5.1. Resultados	50
5.2. Análisis de los resultados	55
VI Conclusiones	67
Recomendaciones	68
Aspectos complementarios.....	70
Referencias bibliográficas	70
Anexos	73

Índice de gráficos, tablas y cuadros

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 01: Cuidado de los recursos y bienes del Estado en la municipalidad	51
Tabla 02: Es eficaz la normatividad del control interno Aplicable a la municipalidad	51
Tabla 03: La información es transparente sobre el Control interno	51
Tabla 04: Práctica de valores institucionales en la municipalidad	52
Tabla 05: Se promueve el principio de eficiencia	52
Tabla 06: Cumple con la fase planificación	52
Tabla 07: Cumple con la fase de ejecución	53
Tabla 08: Cumple con la fase de evaluación	53
Tabla 09: Aplica el ambiente de control en la municipalidad	53
Tabla 10: Realización de la evaluación de riesgos en la municipalidad	54
Tabla 11: Ejecución de las actividades de control gerencial en la Municipalidad	54
Tabla 12: Información y comunicación que se brinda en la municipalidad	54
Tabla 13: Supervisión y monitoreo en la municipalidad	55

Índice de figuras

	Pág.
Figura 01: Cuidado de los recursos y bienes del Estado en la municipalidad	76
Figura 02: Es eficaz la normatividad del control internoaplicable a la municipalidad	76
Figura 03: La información es transparente sobre el control interno	77
Figura 04: Práctica de valores institucionales en la municipalidad	77
Figura 05: Se promueve el principio de eficiencia	78
Figura 06: Cumple con la fase planificación	78
Figura 07: Cumple con la fase de ejecución	79
Figura 08: Cumple con la fase de evaluación	79
Figura 09: Aplica el ambiente de control en la municipalidad	80
Figura 10: Realización de la evaluación de riesgos en la municipalidad	80
Figura 11: Ejecución de las actividades de control gerencial en la Municipalidad	81
Figura 12: Información y comunicación que se brinda en la municipalidad	81
Figura 13: Supervisión y monitoreo en la municipalidad	82

I. Introducción

Este trabajo de investigación se origina de la siguiente línea de investigación: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES)”); dicha línea está establecido por la Escuela profesional de contabilidad, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y aprobado por la Resolución N° 0011-2019-CU-ULADECH

La Contraloría general es un órgano institucional autónomo de estado que se encarga de controlar los bienes y recursos públicos, tiene como misión dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental, orientando su accionar al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades la promoción de valores y la responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, así como contribuir con los poderes del estado en la toma de decisiones y con la ciudadanía para su adecuada participación en el control social. (Salazar, 2014)

En Bolivia, la ausencia de un control interno en las entidades públicas, suman a aumentar el grado de incumplimiento de los objetivos trazados en la institución municipal, tal es el caso de la municipalidad de San Juan de Dios de Challapata, en el cual por falta de implementación de reglamentos, manuales y de una evaluación, especialmente en el área de recursos humanos, todavía existe mala administración y atención deficiente a los usuarios (Quispe, 2014).

El Control Interno para su implementación en el Perú desde una visión histórica ha sufrido una serie de transformaciones hasta llegar a su estado actual generado por una serie de factores como la falta de capacitación del personal en aspectos de los sistemas de control a nivel nacional, regional y local; entre estos

se pueden enumerar la falta de capacitación del personal, el desconocimiento de los principios y los objetivos que deben regir el Sistema de Control Interno complementado con la falta de prevención de la corrupción, hechos que han permitido la aparición de actos contra los recursos y bienes del Estado, la falta de confiabilidad y oportunidad de los actos administrativos y el manejo presupuestario de las entidades del Estado; que todavía persisten en la actualidad.

En estas situaciones ha sido notorio la falta de cuidado y resguardo de los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido, actos ilegales contra el presupuesto del estado, la generación de hechos irregulares y situaciones que han perjudiciales que han afectado al Estado a nivel nacional, regional y local; por lo que el cumplimiento de las normas establecidas para los gobiernos locales y su respectivo funcionamiento, deberían servir de un sostenimiento confiable y oportuno de lo que pueda brindarse informaciones sobre los hechos, con base a los valores de la organización para impulsar la institucionalidad donde el cumplimiento del deber deben ser normas básicas en el derecho laboral e institucional, elevándose el cumplimiento de las funciones de los trabajadores públicos en la rendición de cuentas de los fondos utilizados, según la el cargo y la misión cumplida y el logro de los objetivos encargados a cumplir.

En esta perspectiva las características del Control Interno de la Entidad Municipal de Jangas deben ser concordantes con el marco legal vigente, directas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras entidades relacionadas con el Control Interno que deben ser compatibles con los principios

del control, administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República que en su versión son claras y sencillas y explican sobre asuntos específicos siendo flexibles permiten su adecuación institucional y actualización periódica de acuerdo a los avances de la modernización de la administración gubernamental. Estas características no estarían permitiendo tener beneficios del Control Interno donde se establezcan medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen los planes exitosamente, no estarían aplicando a todas las cosas, personas y los actos determinado y analizando rápidamente las causas que puede originar desviaciones, para que no vuelan a presentarse en el futuro, localizando concretamente a los sectores de la administración, desde el momento en que se establece las medidas correctivas, se estarían proporcionando poca información acerca de la situación de la ejecución de los planes, reducción de costos y ahorro de tiempo al evitar errores.

Habría limitaciones y deficiencias en las obligaciones del titular y funcionarios por descuidar la obligación de velar por el adecuado cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad y el órgano a su cargo, con ejecución a la normativa legal y técnica aplicables; tampoco se estaría organizando, manteniendo y perfeccionando el sistema y las medidas de control demostrando y manteniendo probidad y valores éticos en el desempeño de sus cargos; no se estaría documentando y divulgando internamente las políticas, normas y procedimientos de gestión y Control Interno sin disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes ante cualquier evidencia de desviación o irregularidades; no se estarían implementando oportunamente las

recomendaciones y disposiciones emitidas por la propia entidad (informe de autoevaluación), los órganos del sistema de control y otros entes de fiscalización; de esta forma no se estarían emitiendo normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones.

Por lo que los encargados del control interno en la Municipalidad de Jangas estarían descuidando sus roles y responsabilidades de apoyo institucional a los controles internos, responsabilidad sobre la gestión, el clima de confianza en el trabajo con una demostración en la transparencia gubernamental para dar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del control interno. En esta situación habría limitaciones en el cumplimiento del rol del alcalde para dictar políticas y pautas para la implementación sistemática del control interno, aprobar el plan de implementación, dar seguimiento general a la aplicación de las normas a nivel de gerencias, disponer la implementación de correctivos y medidas, aprobar medidas de fortalecimiento institucional, respaldar y promover una cultura orientada al buen desempeño institucional, a la rendición de cuentas y las prácticas de control.

En esta situación de análisis el rol de los funcionarios no se estarían clarificando por la identificación y valoración de los riesgos que afectan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales, en la realización de acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales, proponer y ejecutar acciones sistemáticas de mejora de los procesos en base a las acciones de control interno preventivo; no se estarían aplicando las políticas de control interno, así como desarrollar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación, no se estarían sistematizando y preservando la

información generada como consecuencia de la implementación del control interno. En estos casos el consejo municipal no estaría comprimiendo con sus roles de fiscalización de las actividades conforme a sus atribuciones legales establecidas en la ley N° 27972, no estarían fiscalizando la función de los funcionarios de la municipalidad, aprobando el régimen de organización interior y funcionamiento del gobierno local tampoco estarían solicitando la realización de exámenes especiales y otros actos de control.

Por las razones descritas analizadas y explicadas se decidió responder al siguiente problema de investigación: ¿Cómo es la caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Jangas en el 2018?; para responder al problema se propusieron los siguientes objetivos, objetivo general: Determinar la caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Jangas en el 2018; para lograr el objetivo general se desagregaron en los siguientes objetivos específicos: 1. Describir los objetivos del control interno en la municipalidad distrital de Jangas en el 2018. 2. Identificar las características del control interno en la municipalidad distrital de Jangas en el 2018. 3. Describir los principios aplicables al sistema de control interno en la municipalidad distrital de Jangas en el 2018. 4. Describir los componentes del control interno en la municipalidad distrital de Jangas en el 2018.

El tema de control interno tiene mucha importancia en los momentos actuales porque son actividades y procedimientos que previenen los riesgos y actos de corrupción en las entidades municipales y sus resultados trascienden socialmente en la comunidad, económica y financieramente en la institución municipal, para la satisfacción de los ciudadanos clientes.

Por esta razón el trabajo de investigación se justificó desde los siguientes aspectos:

Teórico: el presente estudio adopta una serie de aspectos teóricos, definiciones, conceptos y postulados con la finalidad de darle un soporte teórico al trabajo de investigación con la intención de llenar un vacío existente en el sistema de conocimientos teóricos y sus resultados sirvan como medio de investigación a futuros investigadores de la especialidad.

Práctico: el aporte de Uladech - Católica a través de esta investigación será para la municipalidad de Jangas y tomen decisiones para implementar y fortalecer el sistema de control interno en esta organización con la finalidad de que cumpla con los objetivos, principios, componentes, procesos y tipos de control en beneficio de la organización edil y la satisfacción de los usuarios de la comunidad local.

Metodológico: por la misma situación y naturaleza del trabajo de investigación fue preciso elaborar los instrumentos de medición de acuerdo al problema, objetivos, hipótesis, con base a las variables e indicadores, con el fin de recolectar datos de la muestra y su posterior procesamiento de datos.

El trabajo de investigación fue viable porque la responsable del estudio contó con los recursos humanos, materiales y financieros adecuados para el cumplimiento de los objetivos.

La metodología que utilizó en la investigación fue de diseño no experimental – descriptivo, de tipo cuantitativo, el nivel de investigación descriptivo, tendrá una población de 36 trabajadores y muestra 18, su técnica será la encuesta y su instrumento el cuestionario estructurado.

Resultados: el 78% cuidaban los recursos y bienes del Estado, el 67% cumplían con la normatividad del control interno, el 83% practicaban valores institucionales en la municipalidad, el 83% conocían el cumplimiento de los principios del control interno, el 56% percibían las características sencillas y claras en la redacción y explicación del control interno, el 50% percibían la aplicación del principio de autorregulación, el 61% la aplicación del principio de autogestión en la municipalidad, el 72% conocían la realización de la evaluación de riesgos en la municipalidad, el 67% conocían la ejecución de las actividades de control gerencial en la municipalidad, el 67% tenían información y comunicación que se brinda en la municipalidad. Conclusión: De acuerdo a los resultados empíricos obtenidos, así como las propuestas teóricas de los investigadores descritos y analizados en los antecedentes y las bases teóricas con lo que se puede afirmar categóricamente que se ha logrado el objetivo general propuesto para el presente trabajo de investigación.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Internacionales

Cambier (2015) en su tesis doctoral sobre: Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna en el 2015, tiene como objetivo evaluar el nivel de cumplimiento del control Interno del departamento de registro de una Institución de Estudios Superiores, el diseño de la investigación consistió en el plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se quiere en una investigación, se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado. Resultados principales: El 84% restante el personal al cuestionarles sobre qué tipo de actividades realiza la gerencia para mantener actualizado los controles internos, dijeron que no sabían; al 76%, contestaron que sus funciones están asignadas de acuerdo al control interno. Conclusión: Las erogaciones de una planificación llamada presupuesto, el presupuesto requiere de una actividad de control que es la ejecución presupuestaria la cual le indica a la gerencia como se ha realizado el presupuesto y tomar las decisiones de lugar en los casos de desviaciones significativas.

Crespo & Suárez (2014) desarrollaron una investigación sobre: Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, Caso “Multitecnos S.A.” de la Ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013, cuyo objetivo es elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno (SCI) para la

Empresa Multitecnos S.A., la investigación fue de enfoque cuantitativa con una población muestral de 48 personas; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Resultados principales: El 59% de los encuestados tienen conocimientos de contabilidad o administración, el 65% de los encuestados creen en la necesidad de la aplicación de sistemas de controles internos para la empresa con el fin de mejorar la operatividad. Conclusión: Se ha identificado que la Empresa Multitecnos S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la Empresa. Multitecnos S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no desarrollan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

Niola y Urgilés (2013) desarrollaron una investigación sobre: Evaluación del Sistema de Control Interno a los procesos de Compra y Venta de “Zona Muebles” Cía Ltda.; realizada en Ecuador. Tiene como objetivo evaluar el sistema de control interno y los procesos de compra y venta de la Empresa ZONA MUEBLES CÍA. LTDA al 30 de abril de 2013. Metodología: El tipo de investigación utilizada fue el cuantitativo de nivel descriptivo, la técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento, el cuestionario estructurado. Resultados: El 68.75% dicen que aplican el ambiente de control de manera adecuada, el 70% aplican la evaluación de riesgos. Conclusión: Las situaciones favorables y desfavorables que se presentan en los procesos dando lugar a la implementación de medidas correctivas mediante la formulación de recomendaciones que permite mejorar la gestión de ZONA

MUEBLES y evitar que se presenten escenarios que puedan afectar a la supervivencia de la entidad, mediante la implementación de controles internos adecuados.

Nacional

Layme (2015) en su tesis de titulación: Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la Gestión de la Subgerencia de Personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014; realizado en Moquegua. Tiene como objetivo: Evaluar los componentes del Sistema de Control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto. La metodología empleada fue: a) selección de instrumentos encuesta de percepción y construcción del cuestionario de verificación de normas; b) validación de los instrumentos descritos. Principales resultados: El 37% dicen que las Normas internas y procedimientos implementadas relacionados a los componentes del control interno, el 77.17% dicen que las debilidades y fortalezas de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la MPMN. Concluyó que el nivel de evaluación de las normas de control interno, están asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS de la MPMN, en consecuencia, los cumplimientos totales de las normas no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas; obteniéndose una perspectiva clara de la situación actual del Sistema de Control Interno, pudiéndose detectar deficiencias y proponer mejoras significativas.

Aquipucho (2015) desarrolló una investigación sobre: Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad

Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012; realizada en Lima. Cuyo objetivo es analizar y mejorar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Carmen de la Legua Reynoso, en el período 2010-2012. Metodología: Investigación no experimental, tipo explicativo; se aplicó la entrevista (30) funcionarios que forman parte de las diferentes áreas de la Municipalidad, la técnica utilizada fue entrevista, encuesta. Resultados principales: El 56.7% respondieron que están en desacuerdo que el OCI en el año realiza 1 examen especial a las Contrataciones, el 60% respondieron que están totalmente en desacuerdo en que los resultados de los procesos de control interno son óptimos respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones. Concluyó: en la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso resultó no ser óptimo el sistema de control interno respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones durante el periodo 2010-2012; por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influyeron negativamente incumpliendo el Plan Anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que con llevaron a las modificaciones del Pan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.

Gutarra (2018) en su trabajo de investigación: El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Sicaya – Huancayo, 2017. Objetivo: Determinar y describir la influencia del control interno en el área de abastecimiento de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Sicaya – Huancayo, 2017. Metodología: La investigación fue bibliográfica debido a que solo se buscará

información sobre el tema además mediante una encuesta se buscará analizar la influencia del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Sicaya. Resultados: Mediante un análisis comparativo de los resultados se encontró que el control interno está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, de las diferentes áreas de trabajo, el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Conclusión: Se puede observar que en todos los componentes del control interno comparados coinciden por lo tanto se puede implementar el control interno de manera adecuada en el área de abastecimiento en la municipalidad. Recomendación: Que se inicie una campaña masiva de sensibilización, capacitación y motivación sobre el sistema de control interno y los riesgos operativos a todos los trabajadores públicos con la finalidad que sepan y reconozcan que cuando están realizando de manera adecuada sus funciones, están colaborando con el control gubernamental.

Mamani (2018) en su tesis: Evaluación de las Actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades de gestión educativa local de la región Puno periodos 2015 – 2016. Objetivo: determinar si el control interno incide en la gestión administrativa de las unidades de gestión local de la región Puno. Metodología: tipo muestreo – no probabilístico, método descriptivo, deductivo y analítico. Resultados: el 31.6% afirman que son deficientes las actividades de control interno, el 32.7% afirman que casi nunca se demuestran el nivel de la gestión administrativa. Conclusión: La OCI no lleva a cabo el control gubernamental, asimismo no participa en la supervisión y monitoreo de los actos y operaciones realizadas por el personal administrativo, por lo que no existen

informes respectivos. Recomendaciones: Se recomienda un plan de mejora que se asegure el registro, procesamiento, integración y flujo de información se dé en todas las direcciones con calidad oportuna a través de métodos, procesos canales, medios y acciones con un enfoque sistemático y regular.

Quispe (2018) en su tesis: El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en la unidad de gestión educativa local de Lampa, 2017. Objetivo: Determinar el nivel de influencia del control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Lampa. Metodología: tipo cuantitativo, diseño descriptivo, muestra poblacional 38 trabajadores, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Resultados: el 68% son varones, el 42% es contratado y el 39% se encuentra en el área de gestión administrativa, el 52.63% de los trabajadores considera estar en desacuerdo con el cumplimiento eficiente de las funciones y el logro de los objetivos establecidos en el área de abastecimientos y 73% opina que, de forma general, el control interno contribuye a mejorar la calidad de la gestión institucional. Conclusión: se concluye que la variable control interno influye en la gestión del área de abastecimientos, explicando el 59% de la varianza de esta. Recomendación: Establecer un plan anual de control interno y su implementación para mejorar el servicio educativo.

Pandia (2018) en su tesis: Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huacané, periodos 2015 – 2016. Objetivo: Evaluar el control interno en la gestión del área de almacén de la municipalidad Provincial de Huacané periodos 2015 – 2016. Metodología: enfoque cualitativo, tipo explicativo, población estuvo conformada por la oficina de almacén central, la muestra fue de 8 trabajadores, como técnica análisis documental, instrumento el

cuestionario, plan de análisis fue el tratamiento estadístico. Resultados: el 25% opina que el trabajo que desarrolla el área de almacén es bueno, el 25% señala que los materiales y útiles de escritorio han sido entregadas de forma buena.

Conclusión: Se propone un reglamento interno para obtener un buen resultado de las disposiciones internas y así mejorar una adecuada implementación de SCI.

Recomendación: Se recomienda tomar en cuenta el reglamento propuesta para así contribuir a una mejor y adecuada implementación de control interno.

Regional

Benites (2015) en su tesis: El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad provincial del Santa, 2014. Objetivo: determinar y describir la influencia del control interno en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: Caso municipalidad provincial del Santa, 2014. Metodología: Diseño no experimental, revisión bibliográfica, no aplica a ninguna población y muestra, técnica e instrumento se usó la revisión bibliográfica y documental, se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo. Resultados: El control interno mejora el manejo de los recursos financieros en un 89%, es importante que el abastecimiento del almacén sea favorable y de acuerdo a las reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa, el sistema de control interno con que cuenta la municipalidad influye negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos. Conclusión: Podemos decir que la influencia que tiene el control interno dentro de las municipalidades mejora significativamente la gestión de los recursos. Recomendación: Se recomienda mejorar los sistemas de control interno para llevar

un mejor control y mejorar de manera efectiva el área de abastecimiento en la municipalidad.

Meza (2017) en su tesis: Control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis periodo 2016. Objetivo: Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis durante el año 2016. Metodología: Nivel descriptivo con un diseño de investigación del tipo no experimental porque tiene por finalidad determinar el grado de relación que existe entre las variables, para lo cual se construyó 2 instrumentos de recolección de datos, la muestra estuvo conformada por 35 personas. Resultado: Dentro de los resultados se obtuvo que la relación que existe entre el control Interno y gestión administrativa del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el Año 2016, se consideró como alta, directa y significativa. Conclusión: La relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa se considera como alta, directa y significativa teniendo, así como resultado un adecuado control interno. Recomendación: Que se efectúe el control interno de sistemas de gestión en las necesidades de procedimientos de datos para el rendimiento de la gestión municipal.

Local

Ramírez (2017) en su tesis: Evaluación del Sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay – 2017. Objetivo: determinar el efecto de la evaluación del control interno en la gestión administrativa, a través de un modelo de explicación deductiva con la finalidad de cambiar a actitud de los colaboradores en la unidad de gestión educativa local de Yungay. Metodología:

investigación cuantitativa, tipo aplicativo, nivel explicativo, diseño no experimental, población 41 colaboradores, instrumento cuestionario. Resultados: el 56.1% conocen el sistema de control interno, 51.2% aplican la gestión administrativa en la UGEL, el 19.5% conocen la evaluación del control interno. Conclusión: La aplicación de los componentes del sistema de control interno influye en la economía de la gestión administrativa. Recomendación: Se sugiere sensibilizar y capacitar en control interno, además de retroalimentar el proceso para la mejora continua del Sistema de Control Interno.

Flores (2018) en su tesis: Sistema de control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz, 2017. Objetivo: determinar si el sistema de control interno influye en el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz, 2017. Metodología: diseño no experimental, población de 40 personas, muestra 22, técnica encuesta e instrumento cuestionario. Resultados: el 68% indicaron que aplicaban los procesos administrativos de riesgo, el 82% afirmaron que ejecutaron actividades de gestión gerencial, el 68% informaron cumplir con las responsabilidades, obligaciones individuales y grupales. Conclusiones: de acuerdo al estudio realizado se puede determinar que la UGEL como organización cumplen funciones englobadas a un sistema que tiene en cuenta las medidas básicas de control interno y así lograr una mejora en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Huaraz. Recomendaciones: debe poner en práctica la aplicación de los principios del control Interno para el cumplimiento de sus funciones en forma eficaz y eficiente.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

A. Teorías de Control Interno

CGR (2007) sostiene que el control interno incluye los movimientos de la verificación previa, simultánea y posterior realizada a través de la entidad sujeta a manipulación, con el motivo de que el control de sus recursos, propiedades y operaciones se logra de manera eficaz y eficaz. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. La manipulación interna previa y simultánea es el único deber del gobierno, los funcionarios y los servidores públicos de las entidades como un deber de las características que pueden ser inherentes a él, basadas principalmente en las reglas que rigen los deportes de la empresa comercial y los enfoques. Enganchados en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, que incorporan las normas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. (p. 85)

Según Fonseca (2011) menciona que el control interno es un procedimiento ordenado que utiliza ideas contables de moda para informar los cargos corrientes de una empresa de la manera que, con los registros de fabricación e ingresos, el control puede usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución , cada uno por unidad y en general de uno o todos los productos sintéticos o servicios suministrados, y los costos de otras capacidades diversas de la negociación, para que usted pueda obtener una operación financiera, eficiente y eficiente. (p. 323)

Barquero (2013) Menciona que el control interno: es la aplicación única de los principios contables, para proporcionar información a los directores y ejecutivos de una empresa comercial, enseñar la forma de calcular y ayudar a interpretar el costo de producir los dispositivos fabricados o de presentar las ofertas prestadas. Es el conjunto de fundamentos, normas, movimientos, instrumentos, sistemas, normas y tácticas que se crean al utilizar la entidad para garantizar la eficiencia de la gestión, el cumplimiento de los objetivos y la seguridad del pasado histórico con un bajo costo de seguridad, mediante la manipulación interna. Se facilitan estrategias, capacidades y opciones, se minimizan los riesgos y se evitan las pérdidas. La definición es enorme, abarca todos los elementos asociados con la manipulación de un negocio y, además, facilita centrarse en objetivos particulares.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Control Interno

El control interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos (Bravo, 2001)

Por otro lado, la información obtenida de la Contraloría General de la Republica (2003) órgano rector del control a nivel Gubernamental, define al control interno de la siguiente manera: El control interno abarca los procesos de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con el objetivo que la gestión de sus

recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El Control Interno es un conjunto de procedimientos, directrices, políticas, planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.) (Vizcarra, 2007)

A. Objetivos del Control Interno

García (2006) establece los siguientes objetivos:

- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado”.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- “Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma como pérdida, deterioro, uso indebido, actos ilegales, así como, en general contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos

B. Características del Control Interno

- Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República.

- Concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno
- Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos.
- Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental (Contraloría general de la República, 2006).

C. Beneficios del Control Interno

Según Claros y León, (2012) el Control Interno es sumamente muy importante; porque si no fuera así no habría una buena administración menos un control adecuado en toda el área, en todo procedimiento para medir el actuar de una Entidad, la evaluación del desempeño y realizar correcciones adecuadas. Sin control se caería a extremos deficientes, habría dudas de acción en el manejo de los recursos por parte de los trabajadores o funcionarios. En seguida se identifica algunos aspectos que sustentan la importancia del control interno, según los autores indicados:

- Analiza y dispone rápidamente las causas que puede originar desviaciones, para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- Ubica a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establece las medidas correctivas.
- Brinda información sobre de la situación de la ejecución de los planes, dando a conocer como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación.

- Disminuye costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- “Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcance los planes exitosamente.
- Se emplea a todo: a las personas, a los actos y a las cosas.

Su aplicación influye directamente en la distribución de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la organización”.

2.3.2. Obligaciones del Titular y Funcionarios en oficinas de control interno

Mantilla (2003) plantea las siguientes responsabilidades del titular y funcionarios de las oficinas de control interno para un funcionamiento adecuado:

- a) Manifestar y mantener probidad y valores éticos en el desempeño de sus cargos, promoviéndolos en toda la organización.
- b) Velar por el apropiado cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad y del órgano a su cargo, con sujeción a la normativa legal y técnica aplicables.
- c) Organizar, perfeccionar y mantener el sistema y las medidas de control interno, verificando la efectividad y oportunidad de la aplicación, en armonía con sus objetivos, así como efectuar la autoevaluación del control interno.
- d) Divulgar y documentar internamente las políticas, normas y procedimientos de gestión y control interno, referidas entre otros aspectos:

- La ejecución y sustentación de los gastos, inversiones, contrataciones y todo tipo de egreso económico en general.
 - El lugar de los registros correspondientes respecto a las transacciones y operaciones de la entidad, así como su conciliación.
 - Los sistemas de procesamiento, uso y control de la información, documentación y comunicaciones institucionales.
 - La competencia y responsabilidad de los niveles funcionales encargados de la autorización y aprobación de los actos y operaciones de la entidad.
 - La conservación y protección de los bienes y recursos institucionales.
- e) Disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes, ante cualquier evidencia de desviación o irregularidades.
- f) Implementar adecuadamente las recomendaciones y disposiciones emitidas por la propia entidad (informe de autoevaluación), los órganos del Sistema Nacional de Control y otros entes de fiscalización que correspondan.
- g) Manifiestar las normas adecuadas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa, propiciando los recursos y apoyo necesarios para su eficaz funcionamiento”.

En este sentido es cuán importante mencionar que cualquier falta de incumplimiento en el plazo establecido de las normas de control interno por estar actualizado o desactualizado, claramente trae consecuencias como una

responsabilidad civil, administrativa y penal a aquellas personas que estuvieron involucrados, a quienes estuvieran involucrados; sin destituir al titular de la entidad y los trabajadores que laboran en cada una de las etapas en el proceso de ejecución del gasto público sean obras, adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios.

2.3.3. Encargados del Control Interno en los Gobiernos Locales

a) Roles y Responsabilidades

El control interno es realizado por diferentes niveles jerárquicos. Los auditores internos, funcionarios, y personal de menor nivel aportan para que el sistema de control interno funcione con eficacia, eficiencia y economía (Resolución de Contraloría N°320-2006-CG, 2006).

Según Vidal (2003) sostiene que los funcionarios, el titular y todo el personal de la entidad son encargados de la supervisión y aplicación del control interno, así como tener una buena base sólida de control interno que promueva el logro de sus objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones. Para contribuir al fortalecimiento del control interno en las entidades, el titular o funcionario que se designe, debe asumir el compromiso de implementar los criterios que se describen a continuación:

- 1. Clima de confianza en el trabajo:** La confianza permite promover una atmósfera laboral propicia para el funcionamiento de los controles internos, teniendo como base la seguridad y cooperación recíprocas entre las personas, así como su integridad y competencia, cuyo entorno retroalimenta el cumplimiento de los deberes y los aspectos de la

responsabilidad. Los funcionarios y el titular deben promover un adecuado clima de confianza que asegure el correcto flujo de información entre los trabajadores de la Entidad.

2. **La Gestión Gubernamental Transparente:** Consiste en la claridad de gestión de los bienes y recursos del Estado, diferente a la normativa actual, que comprende las funciones obligatorias de las entidades del Estado para la exposición de dicha información acerca de las actividades desarrolladas de un funcionario público, al cumplir sus funciones; así como la población tiene derecho de informarse para evaluar y conocer en su totalidad el desempeño de la gestión del Estado.
3. **Seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del Control Interno:** El logro de los objetivos del Control Interno con una seguridad razonable.
4. **Apoyo institucional a los Controles Internos:** La actitud es una característica de cada entidad y se refleja en todos los aspectos relativos a su actuación. Su participación y apoyo favorece la existencia de una actitud positiva. Todo el personal de funcionarios, titulares y servidores del Estado en sus diferentes niveles, local, regional y nacional, tienen la obligación de mostrar una actitud positiva, manteniendo y apoyando en forma correcta los sistemas de Control Interno.
5. **Responsabilidad sobre la Gestión:** Todo trabajador y funcionario del Estado, tiene el deber y la obligación de rendir cuentas a la autoridad superior de quien depende y frente al pueblo; sobre los bienes públicos

y fondos administrados y utilizados que están a su cargo; así como por actividades con objetivos bien definidos y una misión aceptada.

A. Rol del Alcalde

- Establecer la implementación de correctivos y medidas.
- Acreditar medidas de fortalecimiento institucional.
- Promover y respaldar una cultura orientada al buen desempeño institucional, a la rendición de cuentas y a las prácticas de control.
- Decretar políticas y pautas para la implementación sistemática del control interno.
- Acreditar el plan de implementación.
- Dar búsqueda general a la aplicación de las normas a nivel de gerencias.

B. Rol de los funcionarios

- Adherir las políticas de control interno, así como realizar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación.
- Monitorear la implementación del control interno en sus respectivas gerencias.
- Integrar y motivar al personal en torno a la práctica cotidiana del control interno haciéndoles ver su importancia para el desempeño institucional.
- Estar informado sobre pautas de control interno, las políticas y comunicar sobre las mismas para su aplicación.

- Preservar y sistematizar la información generada como consecuencia de la implementación del control interno
- Valorar e identificar los riesgos que afectan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales.
- Desarrollar las acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales.
- Ejecutar y promover las acciones sistemáticas de mejora de los procesos en base a las acciones de Control Interno preventivo.

C. Rol del Consejo Municipal

- Investigar la gestión de los funcionarios de la Municipalidad.
- Intervención de las actividades en las municipalidades conforme a sus atribuciones legales.
- Acreditar el régimen de organización interior y funcionamiento del gobierno local.
- Pedir la realización de exámenes especiales, auditorías económicas y otros actos de control (Ley orgánica de municipalidades, ley N°27972 (Art° 111).

D. Estructura

Da Silva (2002) sostiene que todo ente de control interno necesita de un diseño adecuado, una apropiada organización que promueva buenos niveles de racionalidad, ordenamiento y aplicación de una serie de criterios fundamentales uniformes para una implementación y evaluación integral; que es responsabilidad de una entidad del Estado.

El autor sostiene que el control sea establecido y diseñado institucionalmente con cimiento a las responsabilidades de administración estratégica, dirección, una supervisión y monitoreo de los componentes en el desarrollo de sus funciones; por lo tanto, es muy importante anticipar fases de control operativo, estratégico y de evaluación. La visión moderna determinado por el COSO; la guía de INTOSAI y la ley N° 28716, indica que los elementos de la estructura de control interno se relacionan entre si y abarcan distintos componentes que se acoplan en el sistema de gestión (Bennet, 2003).

2.3.4. Tipos de Control Interno

Según Changoluiza (2012) los modelos de control que determina son el control interno contable, control interno administrativo y control interno financiero; además para el autor los más resaltantes en toda las Entidades del Estado.

a) Control Interno Administrativo

Consiste básicamente a las tareas de gestión de una Entidad estatal y menciona: “Son los procedimientos, mecanismos y registros que se relacionan a los procedimientos de decisión, que conducen a la autorización de actividades o transacciones por la administración”. Esta clase de control determina los cimientos básicos para la evaluación del nivel de efectividad, eficiencia y economía de todos los procesos de gestión administrativa.

b) Control Interno Contable

Consiste en el manejo económico presupuestaria de la Entidad del Estado para su empleo de acuerdo a las autorizaciones de giro del Ministerio de Economía y Finanzas; al respecto el autor establece: “Como consecuencia del control interno administrativo sobre el sistema de información, surge como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- Que los trabajos se realicen de acuerdo con autorizaciones.
- Que la entrada de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa”.
- Que todos los trabajos se registren oportunamente.
- Es necesario que exista todo lo contabilizado, así como también esté contabilizado todo lo que exista.

c) Control Interno Financiero

Este tipo de control tiene su base en la fiabilidad y exactitud en la salvaguarda de los recursos económicos y la elaboración de los informes financieros referidos a los activos pasivos, patrimonio y demás derechos. Por esta razón el autor afirma que: “son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguardar los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad,

eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los procesos respectivos”.

2.3.5. Principios aplicables al Sistema de Control Interno

Según Campos (2003) los principios que se aplican al sistema de control interno son: principio de autocontrol, principio de autorregulación y principio de la autogestión:

- a) **Principio de Autocontrol.** En cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados.
- b) **Principio de la Autorregulación.** Como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones.
- c) **Principio de la Autogestión.** Por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

2.3.6. Componentes de control interno

Al respecto Mantilla (2003) sostiene que los componentes del Control Interno son los siguientes:

1. El ambiente de Control

Consiste en la organización de un entorno favorable donde se ejecuten las buenas prácticas, las conductas adecuadas, los valores y las reglas

apropiadas con la finalidad de contribuir a la sensibilización de los miembros de la entidad estatal y pueda generarse una cultura de control interno; comprende los siguientes aspectos”:

a) Filosofía de la Dirección

Implica la conducta y actitudes que deben caracterizarse a la gestión administrativa de la entidad relacionado al control interno, mediante el establecimiento de un ambiente de confianza adecuado y positivo y de apoyo hacia el control interno.

b) Integridad y valores éticos

Es importante la promoción de la práctica de valores éticos y la integridad del titular de OCI, los servidores y funcionarios que deben mencionar sus juicios de valor precisos con el objetivo de integrarse en las normas de conducta determinados por la entidad, según los estilos de gestión.

c) Administración estratégica

Debe existir en toda entidad del Estado la correlación entre la planificación estratégica y los objetivos para su gestión y control de efectivo; de los cuales deben derivarse la programación de planes operativos y las metas a lograr; respaldado por un presupuesto anual, expresado en unidades monetarias.

d) Estructura Organizacional

Es compromiso del funcionario y del titular que es encomendado por una autoridad superior, aprobación, el desarrollo y actualización de la estructura organizacional en este sentido de la eficacia y eficiencia que

aporte mucho mejor en el logro de los objetivos y la obtención de su misión.

e) Administración de los Recursos Humanos

En la dirección de los recursos humanos se solicita que el titular o funcionamiento designado establezca las políticas de acción y los procedimientos que se requieren para un aseguramiento apropiado de la planificación y gestión de los recursos humanos de la entidad estatal; con la finalidad de garantizar el desarrollo profesional, asegurando la transparencia y promoviendo la vocación de servicio al ciudadano cliente (en las Municipalidades).

f) Competencia profesional

En los tiempos actuales en que el Estado peruano se encuentra en un proceso de modernización del Estado, el titular o funcionario designado debe centrar su selección en la competencia profesional del personal de acuerdo a las funciones y responsabilidades del puesto laboral, asignadas por el Estado.

g) Asignación de autoridad y responsabilidad

Dentro del manual de organización y funciones de la entidad estatal se deben asignar con precisión al personal, sus responsabilidades y deberes, así como las relaciones de jerarquía y de igualdad para la información, los niveles y reglas de autorización y especialmente fijar los límites de autoridad.

h) Órgano de control institucional

Cuando el órgano de control institucional está debidamente organizada e implementada, propicia en forma significativa un buen ambiente de control; y en cuanto hay actividades de control interno que estén directamente a cargo de la respectiva unidad llamada Organización de Control Institucional.

2. Evaluación de Riesgos

Este componente abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos que pueda exponerse una entidad del Estado al proponerse el logro de los objetivos por lo que será necesario elaborar una respuesta adecuada a los mismos. La apreciación de riesgos, conforma el proceso administración de riesgo, incluyendo los siguientes aspectos:

a) Planeamiento de la administración de riesgos

De esta manera, la circunstancia requiere el desarrollo de planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, además de un programa para la obtención de los recursos indispensables y que permitan definir acciones de respuesta inmediatas a los riesgos. Consiste en elaborar e implementar una clara estrategia, en forma organizada e interactiva con la finalidad de valor e identificar los riesgos que puedan producir un impacto en la entidad y que impidan el logro de los objetivos.

b) Identificación de los Riesgos

Es una etapa donde se determinan los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la entidad estatal, con base a la influencia de los factores externos o internos.

c) Valoración de los Riesgos

Se comienza con un estudio analítico sobre los temas puntuales de los riesgos que se desean evaluar. La finalidad es obtener una información suficiente sobre las situaciones de riesgo, para estudiar su posibilidad de ocurrencia, respuesta, tiempo y consecuencias que puedan acarrear.

Consiste en la evaluación de los riesgos potenciales que pueden afectar directa o indirectamente en el logro de los objetivos institucionales. Se comienza con un estudio analítico sobre los temas puntuales de los riesgos que se desean evaluar

d) Respuesta al riesgo

La administración es la responsable de identificar las respuestas al riesgo pertinentes teniendo en cuenta la posibilidad y el impacto cuando haya tolerancia al riesgo y su relación costo – beneficio, la implementación de una respuesta de acuerdo a lo considerado el manejo del riesgo, constituyen partes integrales de la administración de riesgos.

3. Actividades de Control Gerencial

Involucra las políticas y procedimientos que establece el control gerencial, con el fin de asegurar que las acciones en la administración de riesgos se están llevando a cabo; que pueden afectar los objetivos de la entidad, cuidando el aseguramiento para cumplir estos objetivos. Los componentes de la actividad de control gerencial son:

a) Procedimientos de Autorización y Aprobación

La autorización y aprobación de todo proceso de control interno debe ser definida, asignada específicamente y comunicada al respectivo

funcionario por el titular de la entidad o en responsable de la OCI, para que la ejecución de los procesos, actividades o tareas tengan el respaldo de una autoridad de rango superior.

b) Segregación de Funciones

Esta actividad debe tener como finalidad la reducción de riesgos en la comisión de errores o fraudes en los procesos de control, tanto las actividades o tareas. Esto significa que un solo cargo o equipo de trabajo, no debe ser el que realice y tenga a su cargo el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

c) Evaluación costo-beneficio

La evaluación de costo – beneficio es importante para diseñar e implementar cualquier actividad o procedimiento de control, en lo que debe considerarse los criterios de factibilidad y conveniencia para el logro de los objetivos.

d) Controles sobre el acceso a los Recursos o Archivos

Esta actividad y tarea debe centralizarse solamente en el personal autorizado quienes sean responsables por la utilización de los archivos o recursos; así como la custodia de los mismos.

e) Verificaciones y Conciliaciones

Toda verificación debe realizarse antes y después de realizar las conciliaciones y ser registrados y clasificados para su revisión en tiempos posteriores.

f) Evaluación de Desempeño

En este aspecto se aplicarán los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables para realizar la evaluación permanente de la gestión con base a los planes estratégicos y operativos y la aplicación de la normatividad vigente con el fin de corregir o prevenir alguna deficiencia o irregularidad en el logro de los objetivos.

g) Rendición de Cuentas

De acuerdo a las normas de control interno, toda entidad, el titular, los funcionarios y los servidores públicos tienen la obligación de rendir cuentas cuando utilizan los recursos económicos y bienes del Estado, de acuerdo a los objetivos por lo que utilizó los recursos y los resultados obtenidos de la misión encargada. El sistema de control interno, para el efecto debe contribuir con la información y el apoyo respectivo.

h) Documentación de Procesos, Actividades y Tareas

Todo proceso actividad o tarea debe ser documentado según los estándares establecidos en la entidad y que permitan una fácil revisión, garantizando la estabilidad de los productos o servicios generados; esta obligación incumbe a la entidad y sus trabajadores por los procesos, actividades y tareas debidamente documentados.

i) Revisión de Procesos, Actividades y Tareas

El cumplimiento de los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos es responsabilidad de la aplicación de los procesos, actividades o tareas que la OCI debe revisar periódicamente.

j) Controles para las TIC

En la actualidad toda entidad estatal y especialmente las municipalidades del país cuentan con tecnologías de información y comunicación que contienen datos, sistemas de información, internet, tecnología asociada, instalaciones y personal.

4. Información y Comunicación

Constituyen las partes de la información y comunicación, los procedimientos, las acciones, los métodos, canales y los medios que tienen un enfoque sistemático, asegurando la constante de información en las diferentes direcciones con oportunidad y calidad; actividades que ayudan al cumplimiento de las responsabilidades en forma individual y grupal; incluyendo los siguientes componentes:

a) Funciones y Características de la Información

Comprende el resultado de la operación de actividades, financieras y las actividades que provienen del interior o del exterior de la entidad del Estado, transmitiendo una situación en un momento determinado; pero con visos de oportunidad, confiabilidad y utilidad; para que el usuario tenga los elementos suficientes y esenciales para el cumplimiento de sus tareas en el proceso de gestión.

b) Información y Responsabilidad

Consiste en que los funcionarios y trabajadores del Estado mediante la información, deben cumplir sus responsabilidades y obligaciones; mediante la captación, identificación, registro, selección de los datos, tanto en formas y tiempos con oportunidad.

c) Calidad y Suficiencia de la Información

Es preciso el aseguramiento de la calidad, oportunidad, confiabilidad y pertinencia de la información que origina y difunde el titular o funcionario designado; comunicándole al trabajador con mucha precisión. Por esta razón será necesario el diseño y la evaluación, implementando formas necesarias que permitan asegurar toda información útil, para cumplir con eficiencia y eficacia el sistema de Control Interno.

d) Sistemas de Información

Constituyen instrumentos para establecer estrategias organizacionales; por lo tanto, permiten lograr los objetivos y metas. Pero, es importante que se ajusten a las necesidades, características y su naturaleza propia de la entidad del Estado; considerando que toda información es uno de los requisitos para tomar decisiones, facilitando y garantizando la rendición de cuentas transparentes en el desempeño de las funciones.

e) Flexibilidad al Cambio

La revisión sistemática de la información y cuando sea necesario, el rediseño permite la detección de deficiencias en los productos y procesos. En caso de que la entidad del Estado pueda cambiar sus estrategias, sus objetivos, sus políticas, metas, programas y proyectos de trabajo, se debe considerar el impacto en todo el sistema de la información con la finalidad de la adopción de necesarias decisiones.

f) Archivo Institucional

El funcionario designado y el titular deben diseñar y aplicar las políticas públicas; así como los procedimientos adecuados del archivo para

conservar y preservar los documentos y toda la información con base a su utilidad; cuidando el requerimiento técnico o jurídico; el cuidando de los registros contables y su respectiva información, aspectos administrativos y de gestión; donde deben estar sustentados por las fuentes que le dieron origen

g) Comunicación Interna

Consiste en una red interna de relaciones caracterizadas por su interdependencia, que generalmente fluye hacia abajo, mediante de y hacia arriba de la estructura orgánica, con el objetivo de lograr un claro mensaje y muy eficaz.

h) Comunicación Externa

La comunicación externa de la entidad debe enfocarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambios de información con los usuarios y ciudadanos en general, se determine de manera capaz, correcta y oportuna, creando lazos de confianza y una imagen idónea a la calidad.

i) Canales de Comunicación

Los medios de comunicación son fuentes diseñados de acuerdo con los vacíos de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, multidireccional e informal para la expresión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

5. Supervisión y Monitoreo

El sistema de control interno debe ser objetivo de monitoreo para evaluar la calidad y eficacia de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Por esta razón la supervisión, comprende un grupo de tareas de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. Se establece lo siguiente:

a) Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo

Prevención y monitoreo. El monitoreo de las operaciones y los procesos de la entidad debe hacer conocer oportunamente si estos se desarrollan de manera oportuna para el logro de sus objetivos y si en el cumplimiento de sus funciones encomendadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

Monitoreo oportuno del Control Interno. La implementación de las dimensiones de control interno sobre los procedimientos y operaciones de la entidad, debe ser objetivo de supervisión idónea con el objetivo de especificar su consistencia, vigencia y calidad; así como el monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

b) Normas básicas para el seguimiento de resultados

Reporte de deficiencias. Las deficiencias y debilidades encontradas como consecuencia del procedimiento de monitoreo deben ser puestas a

disposición y registradas por las responsables con el fin de que creen acciones adecuadas para su modificación.

Implantación y seguimiento de medidas correctivas. Cuando se logre encontrar el informe basado en deficiencias y errores que atribuyan oportunidades de mejora, la entidad deberá tomar las medidas que resulten más idóneos y una oportuna implementación de las recomendaciones producto de las visualizaciones de las acciones de control.

c) Normas básicas para los compromisos de mejoramiento

Autoevaluación. Se debe fomentar y establecer la ejecución habitual de regresiones acerca de la administración y el sistema de control Interno de la entidad pública; teniendo que pueda investigarse, acerca del funcionamiento de la institución; teniendo el conocimiento acerca de las situaciones de mejora, que puedan identificarse, a partir de las deficiencias. Esta responsabilidad corresponde al órgano de Control Institucional y todo su personal, quienes son responsables de brindar recomendaciones que se deriven de la autoevaluación a través de la mejora continua de la entidad del Estado, que se comprometieron a cumplir.

Evaluaciones Independientes. Deben realizarse las evaluaciones sistemáticas en forma independiente bajo responsabilidad del Órgano de Control; con mucha competencia para respaldar la verificación y el valor periódico del desenvolvimiento del sistema de Control Interno, desarrollando la gestión de la entidad estatal para identificar las deficiencias y formular adecuadas y oportunas recomendaciones para el mejoramiento continuo.

Importancia del Control Interno. Según Vizcarra (2007) sostiene que a partir de la publicación en Estados Unidos del informe COSO (control interno – estructura integrada) en septiembre de 1992

En este sentido, conviene recordar que un eficiente sistema de control puede proporcionar un importante factor de tranquilidad, en relación a la responsabilidad de los directivos, los propietarios, los accionistas y los terceros interesados. En dicha tarea contribuyeron personas representativas de las organizaciones profesionales de contadores, de ejecutivos de finanzas y de auditores internos, ha innovado de manera sorprendente la atención hacia el mejoramiento del control interno y un gobierno corporativo, esto fue derivado de la imposición pública para un gran desarrollo y manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, esto ante los numerosos escándalos, crisis financieras, o fraudes, durante los últimos decenios.

III. Hipótesis

No corresponde por ser un estudio descriptivo (Valdivia, 2008).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

Fue de diseño descriptivo – no experimental – transversal; será **descriptivo** porque se recolectarán datos de la realidad natural; no experimental, porque no se manipularán deliberadamente ninguna de las variables de estudio, **no experimental** porque se referencia a una búsqueda empírica y sistemática en la que el investigador no posee control directo de la variable independiente debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido y **transversal** porque la recolección de datos se realizará en un sólo momento (Torres, 2001); cuyo diagrama es:

M \longrightarrow O dada una muestra realizar una observación.

Dónde:

M = muestra

O = Observación.

El tipo de investigación

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizarán la matemática y la estadística.

Nivel de la investigación

Fue de nivel descriptivo; porque la recolección de datos se realizará de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

4.2. Población y Muestra

Población o universo

La población estuvo conformada por 36 funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Jangas.

$N = 36$ Funcionarios y trabajadores

Muestra

La muestra estuvo conformada por 18 funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Jangas.

$n = 18$ Funcionarios y trabajadores.

4.3. Definición y Operacionalización de variable

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Variable: Control interno	Conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.) (Vizcarra, 2007).	Principios del control interno	Economía	¿Ud. cuida los recursos y bienes del Estado en la municipalidad de Jangas?
			Eficacia	¿Es eficaz la normatividad de control interno aplicable a la entidad municipal?
			Transparencia	¿Ud. garantiza la transparencia de la información sobre el control interno?
			Ética.	¿Ud. fomenta la práctica de valores institucionales en la municipalidad de Jangas?
			Eficiencia	¿Ud. promueve el la eficiencia en la Municipalidad Distrital de Jangas?
		Fases del control interno	Planificación	¿Los trabajadores de la municipalidad de Jangas cumplen con la fase de planificación?
			Ejecución	¿Los trabajadores de la municipalidad de Jangas cumplen con la fase de evaluación?
			Evaluación	¿Los trabajadores de la municipalidad de Jangas cumplen con la fase de Evaluación?
		Componentes del control interno	Ambiente de control	¿Ud. observa que la municipalidad cuenta con un ambiente de control adecuado?
			Evaluación de riesgos.	¿Está Ud. de acuerdo que se realiza la evaluación de riesgos como componente del control interno?
			Actividades de control gerencial.	¿Ud. observa que se ejecutan las actividades de control gerencial?
			Información y comunicación	¿Ud. está de acuerdo con lo que brindan información y comunicación de control interno?
			Supervisión y monitoreo	¿Ud. realiza la supervisión y monitoreo en la municipalidad de Jangas?

4.4. Técnica e instrumento de recolección de datos

Técnica

Encuesta: Esta técnica que permitió elaborar un conjunto de preguntas o ítems en función de las variables e indicadores de estudio (Ángeles, 2005).

Instrumento

Cuestionario estructurado: Fue un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio; cuya utilidad será para la recolección de datos de la muestra de estudio (Ángeles, 2005).

4.5. Plan de análisis

Se utilizó la estadística descriptiva con el programa Microsoft Excel para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario.

4.6. Matriz de consistencia

Título: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JANGAS, 2018

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
¿Cómo es la caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Jangas en el 2018?	<p>Determinar la caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Jangas en el 2018</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir los principios del control interno en la municipalidad distrital de Jangas en el 2018. 2. Describir las fases del control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas en el 2018 3. Describir los principios aplicables al sistema de control interno en la municipalidad distrital de Jangas en el 2018. 4. Describir los componentes del control interno en la municipalidad distrital de Jangas en el 2018. 	No corresponde por ser un estudio descriptivo (Valdivia, 2008).	Variable: Control interno	<ol style="list-style-type: none"> 1. El tipo de investigación Enfoque cuantitativo 2. Nivel de investigación de la tesis Nivel descriptivo 3. Diseño de la investigación Descriptivo – no experimental - transversal 4. Población y muestra Población: 36 Muestra: 18 5. Definición y Operacionalización de variables 6. Técnicas e instrumentos Técnica: encuesta Instrumento: cuestionario 7. Plan de análisis 8. Matriz de consistencia 9. Principios éticos

4.7. Principios éticos

De acuerdo al código de ética de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote puse en práctica los siguientes principios éticos:

- ✓ **Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones, en ese sentido la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- ✓ **Consentimiento informado y expreso:** Este principio permitirá durante la investigación contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas que son parte de la investigación consienten el uso de la información para los fines establecidos en el proyecto.
- ✓ **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de resultados.
- ✓ **Justicia:** Este principio me permitirá ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.

- ✓ **Protección a las personas:** Se aplicará este principio porque se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1. Resultados

De la variable Control interno

Tabla 1

Distribución de la muestra, según cuidado de los recursos y bienes del Estado en la municipalidad

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Sí	14	78
b) No	2	11
c) No responde	2	11
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas

Tabla 2

Distribución de la muestra, es eficaz la normatividad aplicable a la entidad en estudio.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Sí	12	67
b) No	2	11
c) No responde	4	22
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas

Tabla 3

Distribución de la muestra, la información es confiable sobre el control interno.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Sí	13	72
b) No	3	17
c) No responde	2	11
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas

Tabla 4*Distribución de la muestra, según práctica de valores institucionales en la municipalidad de Jangas*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Sí	15	83
b) No	2	11
c) No responde	1	6
Total	18	100

*Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas***Tabla 5***Distribución de la muestra, promueve el principio de eficiencia.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Sí	11	61
b) No	4	22
c) No responde	3	17
Total	18	100

*Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas***Tabla 6***Distribución de la muestra, cumple con la fase de planificación.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Sí	13	72
b) No	2	11
c) No responde	3	17
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas

Tabla 7*Distribución de la muestra, cumple con la fase de ejecución.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Sí	15	83
b) No	2	11
c) No responde	1	6
Total	18	100

*Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas***Tabla 8***Distribución de la muestra, cumple con la fase de evaluación*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Sí	10	56
b) No	6	33
c) No responde	2	14
Total	18	100

*Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas***Tabla 9***Distribución de la muestra, según percepción del ambiente de control en la municipalidad*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Sí	13	72
b) No	1	6
c) No responde	4	22
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas

Tabla 10*Distribución de la muestra, según realización de la evaluación de riesgos en la municipalidad*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Sí	13	72
b) No	4	22
c) No responde	1	6
Total	18	100

*Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas***Tabla 11***Distribución de la muestra, según ejecución de las actividades de control gerencial en la municipalidad*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Sí	12	67
b) No	6	33
c) No responde	0	0
Total	18	100

*Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas***Tabla 12.***Distribución de la muestra, según información y comunicación que se brinda en la municipalidad*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Sí	12	67
b) No	2	11
c) No responde	4	22
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas

Tabla 13

Distribución de la muestra, según supervisión y monitoreo en la municipalidad de Jangas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Sí	13	72
b) No	3	17
c) No responde	2	11
Total	18	100

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Jangas

5.2. Análisis de los resultados

De la variable Control interno

- ✓ En la tabla 1 se puede observar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 78% afirmaron tener cuidado con los recursos y bienes del Estado en la municipalidad de Jangas a comparación del 11% que no respondieron a la pregunta y el 11% restante opinaron que no.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Hermeryth & Sánchez, (2013) sobre Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo; quienes concluyeron que la implementación de un sistema de control interno operativo en el área de almacenes mejoro significativamente la gestión de los inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Como se puede verificar en la municipalidad de Jangas cuidan los recursos y bienes del Estado y el control interno operativo en los almacenes mejoró la gestión de los inventarios de la constructora SAC en Trujillo, debido a la mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

- ✓ En la tabla 2 se puede ver que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la encuesta, el 67% afirmaron que es eficaz la normatividad del control interno aplicable a la municipalidad de Jangas, pero el 11% no respondieron y el 22% opinaron que no.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Cambier, (2015) sobre Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna; realizado en España. Quien concluyó: que los recursos económicos requieren de una gestión eficiente mediante un plan de generación (ingresos) y de ejecución (egresos) del dinero, para poder cumplir con los objetivos operacionales que la universidad requiere, de los esfuerzos para obtener los ingresos y aplicar. Las erogaciones de una planificación llamada presupuesto, el presupuesto requiere de una actividad de control que es la ejecución presupuestaria la cual le indica la gerencia como se ha realizado el presupuesto y tomar las decisiones del lugar en los casos de desviaciones significativas.

Ambos resultados teóricos y prácticos se relacionan porque en la municipalidad de Jangas conocer el cumplimiento de la normatividad de control interno, así como en la realidad de la entidad de estudios superiores de España, también tienen en cuenta la planificación del presupuesto y su respectiva ejecución para que la gerencia pueda tomar decisiones.

- ✓ En la tabla 3 se observa que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la encuesta, el 72% afirmaron tener información transparente sobre el control interno mientras que el 11% no respondieron y el 17% dijeron que no.

Los resultados encontrados en la presente investigación se diferencian con la tesis de Campos & Gupioc, (2014) sobre Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de

oftalmología; realizado en Trujillo. Concluyó: en el análisis de los resultados, pudieron demostrar que la empresa anteriormente afrontaba un control interno inadecuado, el nivel de sus inventarios era excesivo y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios pueden determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje.

Se puede notar la diferencia en cuanto en la municipalidad distrital de Jangas garantizan la confiabilidad y oportunidad de la información del control interno, mientras que en el instituto regional de oftalmología de Trujillo demuestran que la empresa de oftalmología afrontaba un control interno inadecuado, el nivel de sus inventarios era excesivo y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda.

- ✓ En la tabla 4 se puede plasmar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la encuesta, el 83% afirmaron practicar valores institucionales en la municipalidad de Jangas a comparación del 6% que no respondieron a la pregunta y el 11% mencionaron que no.

Los resultados hallados en la presente investigación se diferencian con la tesis de Espinoza, (2013) sobre El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos realizado en Lima. Concluyó: los objetivos del control interno no influyen en la gestión 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. Los procedimientos que utilizan como parte de control interno no optimizan la dirección de la subgerencia de tesorería de la municipalidad.

La diferencia entre ambos estudios se manifiesta por cuanto en la municipalidad de Jangas los trabajadores fomentan la práctica de valores institucionales en cambio en la municipalidad de Chorrillos el control interno no ayuda a la organización de la subgerencia de tesorería, los procedimientos no optimizan la dirección de la sugerencia de tesorería de la municipalidad.

- ✓ En la tabla 5 se puede ver que del total de 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la encuesta, el 61% afirmaron observar que si promueve el principio de eficiencia mientras que el 17% no respondieron el 22% opinaron que no.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Crespo & Suarez, (2014) sobre Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil; quienes concluyeron culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa multitecnos S.A., no dispone de un sistema de control interno para ningún área de la empresa. No ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias, implicando que otras personas terminen el trabajo, desviando sus esfuerzos

y dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

Como se puede verificar en ambas organizaciones no existe un sistema de control interno debidamente implementado y organizado; solo se guían por algunas normativas existentes al respecto.

- ✓ En la tabla 6 del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la encuesta, el 72% afirmaron que participan en la fase de evaluación. Por otro lado, el 11% mencionaron que no; a comparación del 17% que no respondieron a la pregunta.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Mendocilla & Guevara, (2009) sobre Propuesta de modelo de implementación de un órgano de control institucional en la municipalidad provincial de Ascope, Región la Libertad. Como resultados del estudio concluyeron que la propuesta del modelo de un órgano de control institucional es conveniente para las necesidades del control interno para la municipalidad provincial de Ascope. Por la misión encargada y su jerarquía independiente asignado por la Contraloría General de la República a las OSCI, el modelo propuesto le permitirá mejorar el control y utilización de los recursos y bienes del Estado, por tanto, la hipótesis fue demostrada.

Los resultados encontrados y el estudio de Mendocilla & Guevara tienen una relación directa porque ambos estudios concluyeron en las posiciones adecuadas y positivas relacionado al control interno.

- ✓ En la tabla 7 se puede observar que del total de 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la encuesta, el 83% afirmaron que en la municipalidad de Jangas cumple con la fase de ejecución, el 6% no respondieron y el 11% opinaron que no cumplen con la fase de ejecución.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Valladares, (2014) sobre Diseño de un modelo de control interno y su influencia en la optimización de la gestión del programa Vaso de Leche en la municipalidad provincial de Huancayo; quien concluyó: el modelo de control interno diseñado mejora la gestión del programa Vaso de Leche de la municipalidad provincial de Huancayo y contribuye en la implementación de control interno a nivel de procesos que requieren especial atención en la gestión municipal.

Las coincidencias entre ambos estudios radican por cuanto en la municipalidad de Jangas están de acuerdo que el control interno cumple con sus principios establecidos, mientras que el modelo de control interno diseñado para el programa de Vaso de Leche de la municipalidad de Huancayo contribuye en la implementación de control interno a nivel de procesos que requieren especial atención en la gestión municipal.

- ✓ En la tabla 8 se puede ver que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la encuesta, el 56% dijo que participaron en la fase de evaluación, al contrario del 11% que no precisan y el 33% dicen que no. Los resultados del trabajo de investigación se diferencian de la tesis de Huamán & Jiménez, (2015) sobre Diseño de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la municipalidad distrital de

Morales año 2014; realizado en Tarapoto. Quienes concluyeron: existe la ausencia del sistema de control interno en el área de tesorería, cuyo efecto se ve reflejado en el desarrollo de las funciones administrativas y financieras de la institución, así como en la seguridad razonable de las operaciones. La municipalidad no cuenta con el proceso de control previo para el área de tesorería que le permita un adecuado plan de administración de riesgos, cayendo en errores voluntarios e involuntarios, afectando la adecuada y transparente gestión, organización y planificación de los recursos económicos.

La diferencia entre ambos estudios se pueden observar, en cuanto en la municipalidad de Jangas están de acuerdo con el control interno que tienen características sencillas y claras en su redacción y explicación, en cambio en la municipalidad de Morales existe ausencia del sistema de control interno en el área de tesorería, la municipalidad no cuenta con el control previo para el área para que se pueda administrar los riesgos, presentando errores voluntarios e involuntarios por lo que no se puede observar una administración transparente de los recursos económicos.

- ✓ En la tabla 9 que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la encuesta, el 72% afirmaron percibir el ambiente de control en la municipalidad de Jangas, mientras que el 6% mencionaron que no el 22% no respondieron.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se diferencian con la tesis de Layme, (2015) sobre Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y

bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014; realizado en Moquegua. Concluyó: que la evaluación de las normas de control interno, están asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la organización, en consecuencia, los cumplimientos totales de las normas no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas; obteniéndose una perspectiva clara de la situación actual del sistema de control interno, pudiéndose detectar deficiencias y proponer mejoras significativas.

La diferencia entre los resultados encontrados y los resultados de la tesis de Layme consisten en que en la municipalidad de Jangas los trabajadores observan la existencia del ambiente de control en forma adecuada mientras que en la municipalidad provincial de Mariscal Nieto los cumplimientos totales de las normas no son eficaces y como consecuencia no son efectivas por lo que se detectaron deficiencias y fue necesario proponer mejoras significativas.

- ✓ En la tabla 10 se puede plasmar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la encuesta, el 72% afirmaron estar de acuerdo de que en la municipalidad de Jangas se realizan la evaluación de riesgos como componente del control interno a comparación del 6% que no respondieron y el 22% opinaron que no.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Niola & Urgiles (2013) sobre Evaluación del sistema de control interno a los procesos de compra venta de “Zona Muebles” CIA Ltda.,

realizada en Ecuador. Sostiene que el control interno permite a las personas involucradas en los procesos, utilizando recursos disponibles con eficiencia, efectividad, efectividad y economía y alcanzar los objetivos establecidos para cada uno de los procesos. El resultado obtenido en la investigación da a conocer situaciones favorables y desfavorables que se presentan en los procesos dando lugar a la implementación de medidas correctivas mediante la formulación de recomendaciones que permiten mejorar la gestión de “Zona Muebles” y evitar que se presenten escenarios que puedan afectar la supervivencia de la entidad, mediante la implementación de controles internos adecuados.

Como se puede observar ambos resultados tienen una relación porque mientras que la municipalidad de Jangas conocen la evaluación de riesgos como componente de control interno; también en la “Zona Muebles” de la compañía ecuatoriana tienen en cuenta esta actividad relacionada con el control interno.

- ✓ En la tabla 11 del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la encuesta, el 67% afirmaron conocer la ejecución de las actividades de control gerencial en la municipalidad de Jangas mientras que el 33% opinaron que no.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se diferencian con la tesis de Bazán & Ibáñez, (2011) sobre Propuesta para la implementación de un órgano de control institucional para posibilitar la fiscalización de la gestión en la municipalidad distrital de Pacasmayo-región La Libertad; quienes concluyeron: la razón para que no exista un órgano de control

institucional se debe en gran medida al incumplimiento de las obligaciones que debe cumplir el titular de la entidad para este caso. Por otro lado, se puede citar a la falta de presupuesto municipal.

La diferencia entre ambos estudios se manifiesta por cuanto en la municipalidad de Jangas los trabajadores observan la ejecución de las actividades de control gerencial, mientras que en la municipalidad de Pacasmayo la razón de no existir un órgano de control institucional se debe al incumplimiento de las obligaciones que debe cumplir el titular de la entidad para este caso y aduce también a la falta de presupuesto municipal.

- ✓ En la tabla 12 se puede plasmar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la encuesta, el 67% afirmaron tener conocimiento de la información y comunicación que se brinda en la municipalidad a comparación que del 11% opinaron que no y del 22% no respondieron a la pregunta.

Los resultados encontrados en el presente estudio se diferencian con la tesis de Abanto, (2010) sobre El proceso de implementación del sistema de control interno en una entidad pública en el año 2010; realizado en Trujillo.

Concluyó: el diagnóstico realizado al municipio distrital de Casa Grande permitió analizar desde el comité técnico de control interno, las debilidades que tienen el municipio con el fin de proponer planes de acción en los que de una manera comprometida se trabaje para convertirlas en fortalezas y llegar a la implementación eficaz de los nuevos modelos administrativos que les permitan a las entidades obtener un mejor desempeño para lograr sus objetivos y cumplir con su misión.

Las diferencias entre ambos estudios se manifiestan por cuanto en la municipalidad de Jangas los trabajadores están de acuerdo con lo que brindan información y comunicación de control interno; mientras en el municipio distrital de Casa Grande existen debilidades que requieren proponer planes de acción para que el personal trabaje en forme comprometida para convertirlas en fortalezas implementando nuevos modelos administrativos para obtener un mejor desempeño, con los que se cumplirían los objetivos de la entidad municipal.

- ✓ En la tabla 13, se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 72% afirmaron realizar la supervisión y monitoreo en la municipalidad de Jangas, al contrario, el 11% no respondieron y el 17% dicen que no.

Los resultados de la investigación se relacionan con la tesis de Guerrero, Portillo & Zometa, (2011) sobre Sistema de control interno con base al informe COSO para la alcaldía de San Sebastián; realizado en el Salvador.

Concluyeron: en la municipalidad no existe un manual para el uso de mantenimiento y control del activo fijo que regule la asignación de un responsable de su custodia, codificación e inventario, sin embargo, mediante una orden girada por la alcaldesa se ha restringido el uso del equipo a personas ajenas a la institución y para fines que no sean de la municipalidad.

En la municipalidad de San Sebastián no se lleva a cabo la supervisión o monitoreo de tal forma que permita anticiparse a los cambios a los que se expone la institución, como nuevo personaje, nuevas tecnologías, nueva legislación aplicable o reformas a las ya existentes. Como se puede

constatar ambas realidades municipales se relacionan por no contar con normas establecidas para realizar la supervisión y monitoreo.

VI. Conclusiones

1. En cuanto al objetivo general se ha descrito el control interno dentro de la Municipalidad Distrital de Jangas, 2018. Se promueven los principios de economía, transparencia, y la ética; por otro lado, se cumple con las fases de planificación y ejecución y por último en cuanto a los componentes del control interno, se aplica el ambiente de control, evaluación de riesgos y la supervisión y monitoreo. Como aporte el control interno es importante, pero dentro de la Municipalidad no se aplica en su totalidad el control interno, para ello se debe establecer más mecanismos para implementar el control interno.
2. Se han descrito los principios del control interno en la municipalidad distrital de Jangas, 2018; en la mayoría de los casos se cumple con los principios del control interno, los principios más principales que se cumplieron son, ética, economía, transparencia. Estos principios se aplican dentro de la Municipalidad Distrital de Jangas.
3. Se ha descrito las fases del control interno en la municipalidad distrital de Jangas, 2018; se cumple con las fases del control interno, el de mayor incidencia que tuvo fue la fase de ejecución y la planificación. Con ello, podemos decir que se cumple con las fases de evaluación y ejecución, pero hay deficiencias al momento de realizar la evaluación ya que el control interno no fue aplicado de manera correcta.
4. Se han descrito los componentes del control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2018. Dentro de esta entidad en estudio, se aplican los componentes del control interno (Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión y monitoreo) con la

finalidad de controlar los recursos, evaluar los riesgos que va afrontar la entidad, realizando un control gerencial, elaboración la información exacta y confiable y también se realiza la supervisión y monitoreo. Por otro lado, podemos decir que dentro de la Municipalidad Distrital de Jangas el de mayor incidencia que tuvo fue el ambiente de control, evaluación de riesgos y la supervisión y monitoreo, con ello podemos decir que dentro de la entidad se realiza el cuidado de la economía o se controla los recursos, se evalúa los riesgos que va afrontar a futuro y también dentro de la entidad se realiza una supervisión y monitoreo.

6.2. Recomendaciones

1. En cuanto al objetivo general se recomienda, a que los trabajadores tengan mayor participación, que se informen de los principios que está promoviendo la Municipalidad Distrital de Jangas; se deben utilizar más mecanismos para cumplir con las fases del control interno y finalmente se debe de contratar más profesionales que conozcan sobre los componentes del control interno, ya que se necesita para evaluar los riesgos, brindar una información exacta y confiable y también realizar supervisión a cada área. Finalmente se recomienda que en la Municipalidad la implementación del control interno es regular, por tal razón, se recomienda a que se tenga más capacitación a los trabajadores de cada área de la entidad en estudio.
2. En cuanto al objetivo específico 1, se recomienda a que se les indique a los trabajadores de los principios que existe dentro de la Municipalidad, por lo mostrado en los resultados, no se cumple en su totalidad, para ello se les debe de orientar y capacitar.
3. En cuanto al objetivo específico 2, se recomienda a que los trabajadores participen más en las fases del control interno, la falta de participación hace llevar que no hay una buena implementación del control interno, y también se debe realizar evaluación mínima de la aplicación del control interno,
4. En cuanto al objetivo específico 3, se recomienda a que se tenga en cuenta todos los componentes del control interno, se deben utilizar más mecanismos o contratar profesionales que conozcan sobre el tema así la aplicación de los componentes será bueno y también el control interno dentro de la Municipalidad va ser beneficioso.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Aquipucho, L. (2017). *Control Interno y su influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*. Obtenido de <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/4247>
- Barquero, M. (2013). *Manual Practico de Control Interno*.
- Benites, M. (2015). *El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial del Santa, 2014*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/671/CONTROL_INTERNO_ABASTECIMIENTO_BENITES_ACU%c3%91A_MARTHA_GLORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bennet, G. (2003). *Control through Accounts Appleton Century Co. New York*.
- Bravo, M. (2001). *Auditoría Integral*. Lima: Fecat.
- Cambier, E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del Control Interno de un Departamento de Registro de una entidad de Estudios Superiores basado en Técnicas de Auditoría Interna*. Obtenido de <https://idus.us.es/xmlui/handle/11441/32856>
- Campos, C. (2003). *Los Procesos de Control Interno en el Departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado*.
- Changoluiza, L. (2012). *Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno Administrativo aplicado la Empresa Compuenginé Cía. LTA*.
- Claros, R., & León, O. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. México.
- Crespo, B., & Suárez, M. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la Ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Da Silva, R. (2002). *Teorías de la Administración*. México: Thompson.
- Flores, R. (2018). *Sistema de Control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz, 2017*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3534/CONTROL_INTEERNO_UGEL_FLORES_RODRIGUEZ_ROSARIO_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*.
- García, L. (2006). *Administración moderna de la Gestión Pública Institucional*. Lima: Ediciones.
- Gutarra, N. (2018). *El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Sicaya - Huancayo, 2017*. Lima. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5237/CONTROL_INTERNO_AREA_ABASTECIMIENTO_GUTARRA_GUTARRA_NEPITALI_YUNER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*. Obtenido de <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/22>
- Mamani, R. (2018). *Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las Unidades de Gestión Educativa Local de la Región Puno, periodos 2015 - 2016*. Puno. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7961/Mamani_Lopez_Rossi_Lucero.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mantilla, S. (2003). *Traducción del Original: Control Interno Marco Integrado*. Bogotá.
- Meza, E. (2017). *Control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis, periodo 2016*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12005/meza_me.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Niola, A., & Urgilés, C. (2013). *Evaluación del Sistema de Control Interno a los procesos de Compra y Venta de "Zona Muebles" Cía Ltda*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/3702>
- Pandia, J. (2018). *Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huacané, periodos 2015 - 2016*. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6861/Pandia_Mamani_Juanito.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quispe, D. (2014). *EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DE CHORRILLOS*. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf
- Quispe, F. (2018). *El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en la unidad de gestión educativa local de Lampa, 2017*. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2852/CONTROL_INTERNO_ABASTECIMIENTO_UNIDAD_DE_GESTION_EDUCATIVA_LOCAL_QUISPE_ITO_FLOR_NANCY.pdf?sequence=1

Ramírez, A. (2017). *Evaluación del sistema de control interno en la unidad de gestión educativa local de yungay - 2017*. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12024/ram% c3% adrez_ n a.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12024/ram%c3%adrez_na.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Salazar, L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Obtenido de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/5543>

Valdivia, G. (2008). *Sociedad médica de Santiago Sociedad Chilena de medicina interna*.

Vidal, J. (2003). *Como efectuar un Control Interno adecuado para la Tesorería*. Lima: Pacífico.

Vizcarra, J. (2007). *Auditoría Financiera-riesgos, Control Interno, Gobierno Corporativo y NIIF*. Lima: Instituto Pacífico SAC.

Anexos

ANEXO 1

CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

Instrucción: el cuestionario estructurado tiene como objetivo recolectar datos acerca del conocimiento sobre el control interno en la municipalidad de Jangas. Por esta razón solicito a Ud. se sirva a responder a las siguientes interrogantes que a continuación se indican, marcando con un aspa la respuesta que Ud. considere correcta. Sus respuestas serán anónimas y solo servirán para fines del trabajo de investigación.

I. DEL CONTROL INTERNO

1. ¿Ud. cuida los recursos y bienes del Estado en la municipalidad de Jangas?
a) Sí b) No c) No responde
2. ¿Es eficaz la normatividad de control interno aplicable a la entidad municipal?
a) Sí b) No c) No responde
3. ¿Ud. garantiza la confiabilidad y oportunidad de la información sobre el control interno?
a) Sí b) No c) No responde
4. ¿Ud. fomenta la práctica de valores institucionales en la municipalidad de Jangas?
a) Sí b) No c) No responde
5. ¿Se promueve el principio de la eficiencia?
a) Sí b) No c) No responde
6. ¿Cumple con la fase de planificación?
a) Sí b) No c) No responde
7. ¿Cumple con la fase de ejecución?
a) Sí b) No c) No responde
8. ¿Cumple con la fase de evaluación?
a) Sí b) No c) No responde
9. ¿Ud. observa que la municipalidad cuenta con el ambiente de control?
a) Sí b) No c) No responde
10. ¿Está Ud. de acuerdo que se realiza la evaluación de riesgos como componente del control interno?
a) Sí b) No c) No responde
11. ¿Ud. observa que se ejecutan las actividades de control gerencial?
a) Sí b) No c) No responde

12. ¿Ud. está de acuerdo con lo que brindan información y comunicación de control interno?
- a) Sí b) No c) No responde
13. ¿Ud. realiza la supervisión y monitoreo en la municipalidad de Jangas?
- a) Sí b) No c) No responde

RESPONSABLE: EPGV

ANEXO 2: Figuras Estadísticas

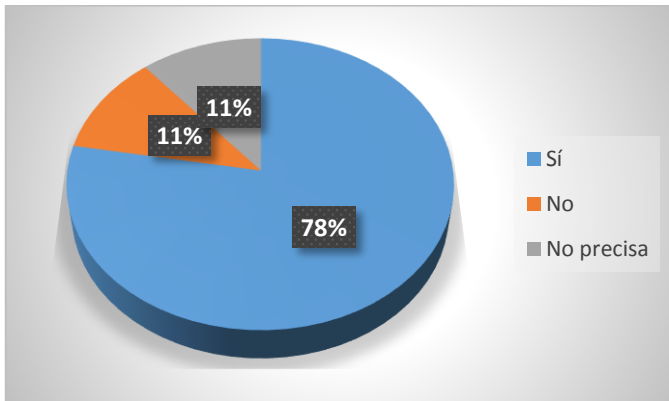


Figura 1: Cuidado de los recursos y bienes del Estado en la municipalidad

Fuente: Tabla 1

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 78% afirmaron tener cuidado con los recursos y bienes del Estado en la municipalidad de Jangas a comparación del 11% que no respondieron a la pregunta y el 11% restante opinaron que no.

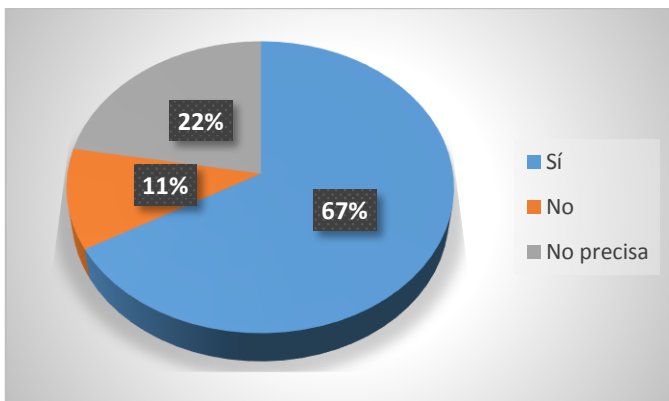


Figura 2: es eficaz la normatividad del control interno aplicable a la municipalidad

Fuente: Tabla 2

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 67% dijo que es eficaz la normatividad del control interno aplicable a la municipalidad de Jangas, pero el 11% no respondieron y el 22% opinaron que no.

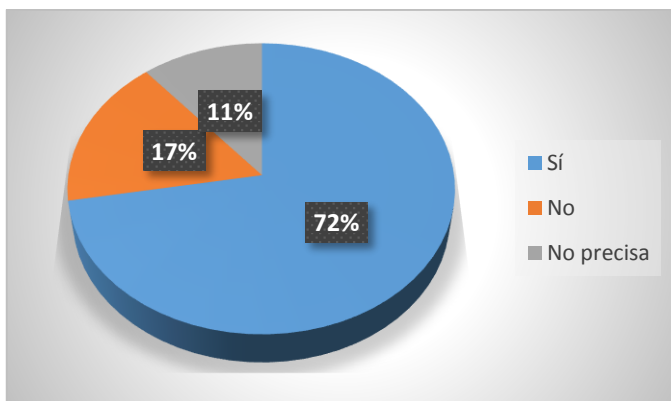


Figura 3: la información es transparente sobre el control interno

Fuente: Tabla 3

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 72% afirmaron que la información es transparente sobre el control interno mientras que el 11% no respondieron y el 17% dijeron que no.

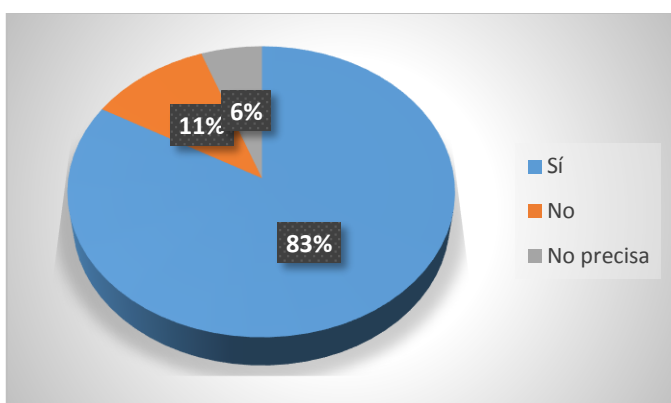


Figura 4: Práctica de valores institucionales en la municipalidad de Jangas

Fuente: Tabla 4

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 83% afirmaron practicar valores institucionales en la municipalidad de Jangas a comparación del 6% que no respondieron a la pregunta y el 11% mencionaron que no.

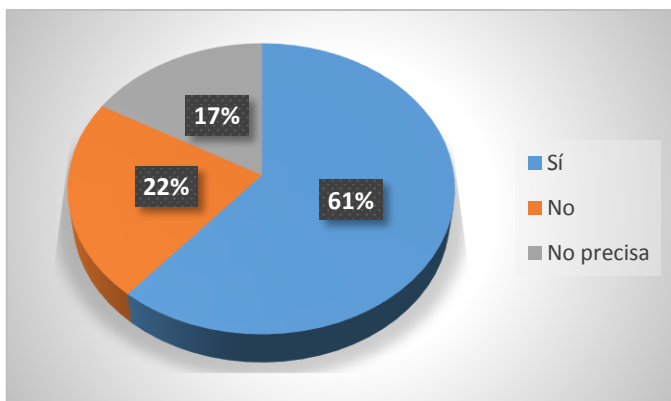


Figura 5: Cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos

Fuente: Tabla 5

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 61% afirmaron observar el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos utilizados mientras que el 17% no respondieron el 22% opinaron que no.

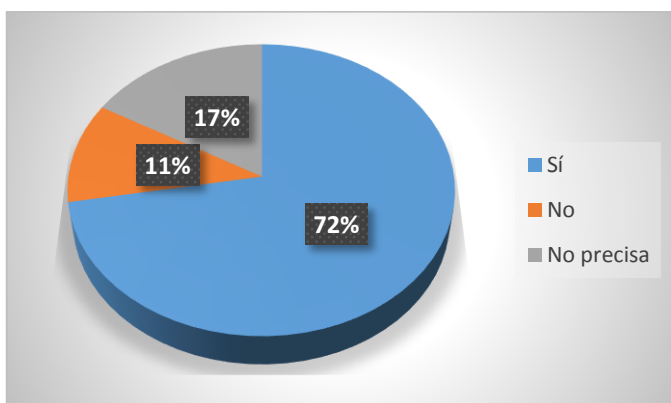


Figura 6: cumple con la fase de planificación

Fuente: Tabla 6

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 72% afirmaron que cumple con la fase de planificación del control interno con el marco legal vigente en la municipalidad de Jangas por otro lado el 11% mencionaron que no a comparación del 17% que no respondieron a la pregunta.

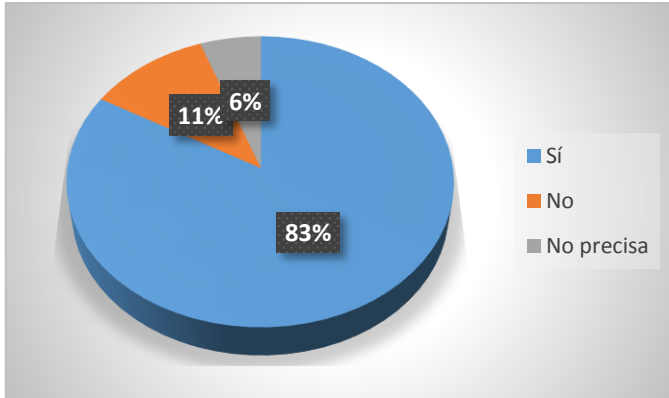


Figura 7: cumple con la fase de ejecución.

Fuente: Tabla 7

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 83% afirmaron que en la municipalidad de Jangas había cumplimiento de la fase de ejecución, el 6% no respondieron y el 11% opinaron que no cumplen los principios del control interno.

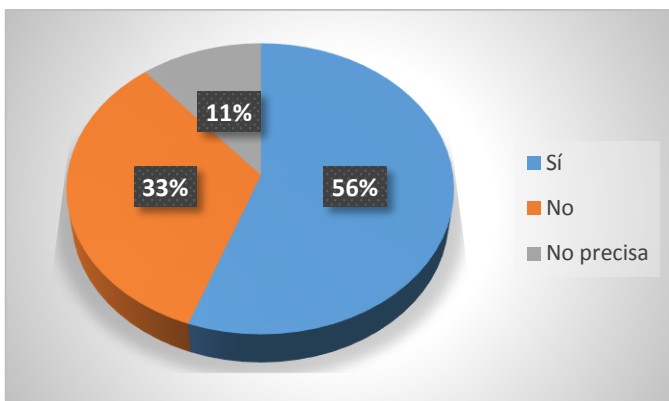


Figura 8: cumple con la fase de evaluación

Fuente: Tabla 8

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 56% dijo que cumple con la fase de evaluación, al contrario del 11% que no precisan y el 33% dicen que no.

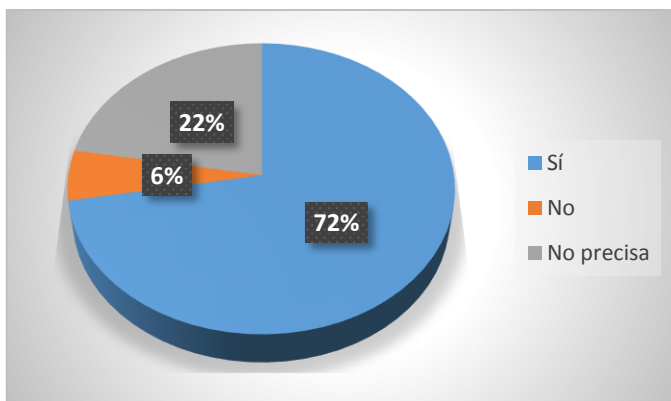


Figura 9: Percepción del ambiente de control en la municipalidad

Fuente: Tabla 9

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 72% afirmaron percibir el ambiente de control en la municipalidad de Jangas, mientras que el 6% mencionaron que no el 22% no respondieron.

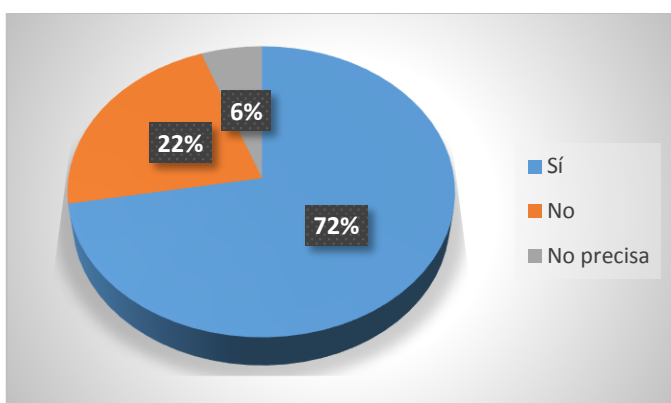


Figura 10: Realización de la evaluación de riesgos en la municipalidad

Fuente: Tabla 10

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 72% afirmaron estar de acuerdo de que en la municipalidad de Jangas se realizan la evaluación de riesgos como componente del control interno a comparación del 6% que no respondieron y el 22% opinaron que no.

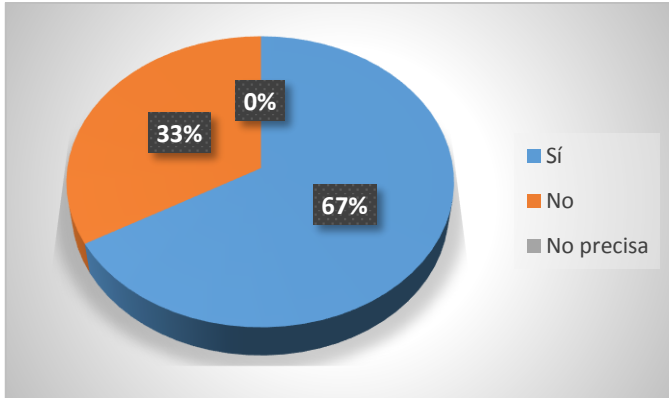


Figura 11: Ejecución de las actividades de control gerencial en la municipalidad

Fuente: Tabla 11

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 67% afirmaron conocer la ejecución de las actividades de control gerencial en la municipalidad de Jangas, mientras que el 33% opinaron que no.

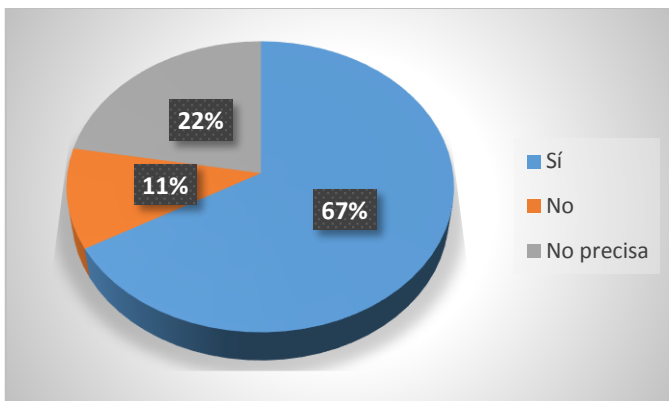


Figura 12: Información y comunicación que se brinda en la municipalidad

Fuente: Tabla 12

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 67% afirmaron brindar información y comunicación en la municipalidad de Jangas, al contrario, el 11% dicen que no y el 17% dicen que no, el 11% no respondieron a la pregunta mientras que el 22% no precisan.

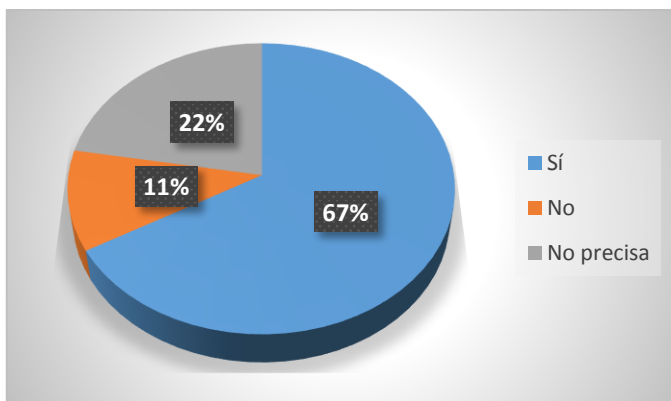


Figura 13: Supervisión y monitoreo en la municipalidad de Jangas

Fuente: Tabla 13

Interpretación

En la presente figura se puede observar que del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 72% afirmaron realizar la supervisión y monitoreo en la municipalidad de Jangas, al contrario, el 11% no respondieron; seguido por el 17% negaron tener conocimiento de la supervisión y monitoreo en la municipalidad de Jangas.