



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE CHUPA, PERIODO 2018”

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BR. BLASCO WILBERDO PAREDES ARIZAPANA

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA-PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE CHUPA, PERIODO 2018”

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BR. BLASCO WILBERDO PAREDES ARIZAPANA

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA-PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros

PRESIDENTE

Mgtr. Edgar Washington Palaco Charaja

MIEMBRO

C.P.C. Frank Efrain Blanco Mamani

MIEMBRO

Mgtr. Indalecio Huaranca Quino

ASESOR

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida. Brindarme salud y sabiduría para lograr el sendero del éxito como persona a su vez como profesional.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por abrirme sus puertas y recibir el conocimiento intelectual de cada uno de los docentes con que cuenta la Escuela Profesional de Contabilidad.

Mi agradecimiento especial a los docentes, que me enseñaron en el desarrollo del curso de tesis en los cuatro semestres, quienes me brindaron sus sabios consejos.

A mis compañeros, amigos, amistades y familiares que me dieron ánimo y fuerza para lograr este objetivo trazado.

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a Dios por permitirme estar con vida, a mi Madre que desde el cielo me protege y me guía por el mejor sendero, a mi padre y mis hermanos por el apoyo moral e incondicional, a mis hijos por su comprensión y aliento permanente y a mis amigos (as) por alentarme durante el desarrollo de la etapa de estudio, para alcanzar y lograr el propósito trazado.

RESUMEN

El trabajo de investigación titulada “Caracterización del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Chupa 2018”. El objetivo general fue “Describir la caracterización del control interno en la gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018”. La investigación se desarrolló bajo la metodología de, diseño no experimental, de nivel descriptivo de enfoque cuantitativo, donde la población fue 71 trabajadores, con una muestra de 50 trabajadores de la municipalidad a la vez se aplicó, un cuestionario de preguntas, sobre el control interno en la gestión municipal, donde el instrumento de cuestionario de preguntas estuvo conformado por 16 ítems con una escala de valoración de “Likert”. El análisis, en base a los resultados se llevó a cabo a través de la codificación y la tabulación de la información, una vez que la información haya sido tabulada y ordenada por un proceso de examen y/o tratamiento a través de técnicas de carácter estadístico en el programa SPSS 22. y luego se presentaron los resultados de la investigación a través de tablas y gráficos, con sus respectivas interpretaciones, finalmente se muestra las conclusiones en base a los resultados obtenidos con sus respectivas recomendaciones como también las referencias bibliográficas y finalmente los anexos donde se detalla diversos documentos y pruebas como sugerencia de este estudio.

Palabras claves: Control Interno y Gestión municipal.

ABSTRACT

The research work entitled "Characterization of internal control in the accounting management of the district municipality of Chupa 2018". The general objective was "Describe the characterization of internal control in the Municipal Management of the District Municipality of Chupa 2018". The research was developed under the methodology of non-experimental design, descriptive level quantitative approach, where the population was 71 workers, with a sample of 50 workers of the municipality at the same time was applied, a questionnaire of questions, on the control internal in municipal management, where the questionnaire questioning instrument consisted of 16 items with a "Likert" rating scale. The analysis, based on the results was carried out through the coding and tabulation of the information, once the information has been tabulated and ordered by a process of examination and / or treatment through statistical techniques in the program SPSS 22. and then the results of the research were presented through tables and graphs, with their respective interpretations, finally the conclusions are shown based on the results obtained with their respective recommendations as well as the bibliographic references and finally the Annexes detailing various documents and evidence as a suggestion for this study.

Keywords: Internal Control and Municipal Management.

INDICE DE CONTENIDO	Pag.
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DEDICATORIA	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
INDICE DE CONTENIDO	vii
ÍNDICE DE CUADROS	ix
ÍNDICE DE TABLAS	x
I INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA	3
2.1 Antecedentes	3
2.3 Bases teóricas	7
2.3.1 Control interno	7
2.3.1.1 Ambiente de control	10
2.3.1.2 Evaluación de riesgos	11
2.3.1.3 Actividades de control	12
2.3.1.4 Información y comunicación	13
2.3.1.5 Supervisión	14
2.3.2 Gestión municipal	15
2.3.2.1 Rendimiento de la ejecución presupuestal	17
2.3.2.2 Comportamiento de los gastos, ingresos	17
2.3.2.3 Desarrollo económico y humano	18
2.3.2.4 Mejora de la calidad de vida de la población	18
2.4 Marco conceptual	19
III. METODOLOGÍA	21
3.1 Diseño de la investigación	21
3.1.1 Tipo de la investigación	21
3.1.2 Nivel de la investigación	21
3.2 Población y muestra	21
3.2.1 Población	21
3.2.2 Muestra	22
3.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores	23
3.3.1 Variable 1: control interno	23
3.3.3 Cuadro de operacionalización de variables	24
3.4 Técnica e instrumento de recolección de datos	25
3.4.1 Técnica	25

3.4.2	Instrumento	25
3.6	Plan de análisis	26
3.7	Matriz de consistencia	27
3.8	Principios éticos	28
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	29
4.1	Resultados	29
4.1.1	Respecto al objetivo general.....	29
4.1.2	Respecto al objetivo específico 1	30
4.1.3	Respecto al objetivo específico 2	34
4.1.4	Respecto al objetivo específico 3	38
4.1.5	Respecto al objetivo específico 4	43
4.1.6	Respecto al objetivo específico 5	47
4.2	Análisis de resultados	51
4.2.1	Respecto al objetivo general.....	51
4.2.2	Respecto al objetivo específico 1	51
4.2.3	Respecto al objetivo específico 2	51
4.2.4	Respecto al objetivo específico 3	52
4.2.5	Respecto al objetivo específico 4	52
4.2.6	Respecto al objetivo específico 5	52
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	54
5.1	Conclusiones	54
5.1.1	Respecto al objetivo general.....	54
5.1.2	Respecto al objetivo específico 1	54
5.1.3	Respecto al objetivo específico 2	54
5.1.4	Respecto al objetivo específico 3	54
5.1.5	Respecto al objetivo específico 4	54
5.1.6	Respecto al objetivo específico 5	55
5.2	Recomendaciones.....	56
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	57
6.1	Referencias bibliográficas	57
6.2	Anexos	59
	Anexo N° 1 Instrumento de Investigación “Cuestionario de encuesta”	59
	Anexo N° 2 Base de datos del instrumento aplicado	62
	Anexo N° 3 Evidencias sobre la investigación	64

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Personal de la Municipalidad de Distrital de Chupa	22
Cuadro 2: Cuadro de operacionalización de variables	24
Cuadro 3: “Caracterización del control interno en la gestión contable de la Municipalidad Distrital de Chupa”	27

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: control interno en la gestión Municipal.....	29
Tabla 2: Ambiente de control interno en la gestión municipal.....	30
Tabla 3: ¿La Municipalidad cumplen con los valores éticos para una buena gestión municipal?	31
Tabla 4: ¿La gestión Municipal ha logrado mejorar la calidad de vida de la población? ...	32
Tabla 5: Evaluación de riesgos del control interno en la gestión municipal	34
Tabla 6: ¿Logra identificar bien los riesgos que podrían afectar en la gestión municipal? 35	
Tabla 7: ¿Se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad, para una buena gestión municipal?.....	36
Tabla 8: ¿Cuentan con alguna política para poder lograr los objetivos y tener una buena gestión municipal?.....	37
Tabla 9: Actividades de control en la gestión municipal.....	38
Tabla 10: ¿Se aplica la normatividad legal vigente en la gestión Municipal?	39
Tabla 11: ¿Asigna a trabajadores distintas tareas y responsabilidades para tener una mejor gestión municipal?.....	40
Tabla 12: ¿Las áreas que cuenta la municipalidad deben actuar cordialmente entre ellas para una mejor gestión municipal y también para el beneficio de la misma población?	41
Tabla 13: ¿El acceso a los recursos, activos y registros de la municipalidad deberían de contar con una herramienta de seguridad?	42
Tabla 14: Información y comunicación del control interno en la gestión municipal	43
Tabla 15: ¿La municipalidad cuenta con un sistema de comunicación para desarrollar una buena gestión municipal?	44
Tabla 16: ¿La información de la municipalidad sobre la gestión municipal es resguardado?	45
Tabla 17: ¿Los canales de información son presentados de acuerdo a las necesidades de la información interna y externa?	46
Tabla 18: Supervisión del control interno en la gestión municipal	47
Tabla 19: ¿La municipalidad da alternativa para solucionar los problemas encontrados en la gestión municipal?.....	48
Tabla 20: ¿Los problemas detectados en la gestión municipal superaron el límite?.....	49
Tabla 21: ¿Realizan una autoevaluación a las actividades de la gestión municipal?	50

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: control interno en la gestión Municipal.....	29
Gráfico 2: Ambiente de control interno en la gestión municipal	30
Gráfico 3: ¿La Municipalidad cumplen con los valores éticos para una buena gestión municipal?	31
Gráfico 4: ¿La buena gestión en los gobiernos locales conduce responsablemente al progreso de la población?	32
Gráfico 5: Evaluación de riesgos del control interno en la gestión municipal	34
Gráfico 6: ¿Logra identificar bien los riesgos que podrían afectar en la gestión municipal?	35
Gráfico 7: ¿Se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad, para una buena gestión municipal?	36
Gráfico 8: ¿Cuentan con alguna política para poder lograr los objetivos y tener una buena gestión municipal?	37
Gráfico 9: Actividades de control en la gestión municipal	38
Gráfico 10: ¿Se aplica la normatividad legal vigente en la gestión Municipal?	39
Gráfico 11: ¿Asigna a trabajadores distintas tareas y responsabilidades para tener una mejor gestión municipal?	40
Gráfico 12: ¿Las áreas que cuenta la municipalidad deben actuar cordialmente entre ellas para una mejor gestión municipal y también para el beneficio de la misma población?	41
Gráfico 13: ¿El acceso a los recursos, activos y registros de la municipalidad deberían de contar con una herramienta de seguridad?	42
Gráfico 14: Información y comunicación del control interno en la gestión municipal	43
Gráfico 15: ¿La municipalidad cuenta con un sistema de comunicación para desarrollar una buena gestión municipal?	44
Gráfico 16: ¿La información de la municipalidad sobre la gestión municipal es resguardado?	45
Gráfico 17: ¿Los canales de información son presentados de acuerdo a las necesidades de la información interna y externa?	46
Gráfico 18: Tabla 18: Supervisión del control interno en la gestión municipal.....	47
Gráfico 19: ¿La municipalidad da alternativa para solucionar los problemas encontrados en la gestión municipal?	48

Gráfico 20: ¿Los problemas detectados en la gestión municipal superaron el límite?.....	49
Gráfico 21: ¿Realizan una autoevaluación a las actividades de la gestión municipal?	50

I INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación tiene la finalidad de describir el control interno en gestión municipal en el desarrollo de un análisis situacional del control interno en gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa.

El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Es aquella gestión sistematizada hecha por expertos contables encaminada a la obtención de un registro y control ordenado, consecuente y metódico de todas las operaciones financieras que efectúe la empresa. Siendo la misma necesaria para la planificación y diseño de estrategias contables y económicas que permitirán que todo marche bien en la empresa y que se puedan prever ciertas situaciones económicas antes de que ocurran, de esta forma el empresario siempre estará preparado para lidiar con los avatares propios de la economía actual.

En la actualidad se ha podido observar que el problema es por la falta de un control y por la inadecuada gestión que aún persiste en las entidades públicas como privadas en el mundo que son por la falta de un control interno, Por ello, las empresas, organizaciones, entidades, han de proceder a solicitar a un profesional de la entidad para la realización de la auditoría interna para que evalúen y califiquen el desempeño realizado por las áreas en conjunto, focalizando la evaluación en los objetivos empresariales, de igual modo a mejorar la eficacia en procesos de control de la institución.

Es por ello que se ha podido plantear la siguiente pregunta **¿Cómo es la caracterización del control interno en la gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018?**

Para responder al problema se planteó el siguiente objetivo general: **Describir la caracterización del control interno en la gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018**

Para lograr el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- Conocer el ambiente de control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018
- Conocer la evaluación de riesgos del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018
- Describir las actividades de control en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018
- Identificar la información y comunicación del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018
- Verificar la supervisión del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018

La investigación se justifica porque, se determinará cuán importante es tener un control interno en las entidades, para cambios que posiblemente se den en algún momento. Con la investigación se determinará qué tan factible es contar con un sistema de control interno, de esta manera esta investigación permitirá aplicar el control interno basado en los componentes para solucionar la calidad de información que se den en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018.

Esta investigación es importante porque ayudara a tener un mejor control en la Municipalidad, para llegar una institución exitosa.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

Arceda (2015) en la investigación titulada "Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014" tuvo por finalidad evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno que se emplean en las áreas administrativas y contables en la empresa agrícola "Jacinto López" S.A. de la municipalidad de Jinotega en el periodo del año 2014. La metodología fue una investigación, aplicando técnicas, procedimientos y métodos científicos. Se concluye afirmando que los recursos de la compañía son proporcionados de forma verbal a cada empleado público con los que va a laborar. La contratación del personal se realiza, a medida que se necesitan en cada área. No existe un monitoreo adecuado de entrada y salida de los empleados públicos. De modo que los arqueos de caja se realizan de vez en cuando. Los ingresos cotidianos no son depositados, de la misma manera son utilizados para pago de gastos. En cuanto a los gastos y compras se ejecutan solo en el momento que es necesario. Falta de segregación de funciones. Las responsabilidades son centralizadas. Ausencia de procedimientos, desarrollo de capacidades y promociones para los colaboradores. Carencia de reclutamiento de los colaboradores. Falta de control de jornada de trabajo de cada trabajador.

Moscoso & Echevarría (2015) la investigación titulada "Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil" el propósito principal fue poner en funcionamiento el Sistema MICIL Control Interno en el área de facturación y cobranza de la empresa Estuardo Sánchez en la localidad de Guayaquil y originar una información confiable. La metodología que aplicó fue descriptiva. Y concluye afirmando que el sistema de facturación de la mencionada organización no cumple con el requerimiento pertinente que confirme que este proceso se acreditará con el trabajo que fue propiamente consolidado en la parte contable de la organización.

2.1.2 Nacional

Espinoza (2013) plantea en su tesis “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos”. Examina si el control interno da la confiabilidad correspondiente a la administración. De esta manera que el control interno no participa en la gestión. La planeación del control interno no apoya a la compañía de la administración. En tanto a los procedimientos que se llevan a cabo como parte del control interno no fortalece la dirección de la gestión de la subgerencia de tesorería en la localidad de Chorrillos.

Herrera (2017) define su tesis “Los mecanismos del control interno en el área de tesorería de las municipalidades en el Perú - Municipalidad distrital de el alto. Establecer y precisar los instrumentos de control interno en la sección de tesorería de los gobiernos municipales de nuestro país de tal manera en el municipio de El Alto. La investigación que se realizó fue de tipo cualitativo y se desarrolló utilizando el método de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. De esta manera se manejó el procedimiento de la indagación, entrevista, y la observación directa. Concluye aduciendo que para obtener una mayor eficiencia del control interno no solo es necesario políticas, herramientas, y directivas sino también tener un personal que esté capacitado de manera apropiada, para un mejor funcionamiento en el ejercicio de las labores específicamente de la sección de tesorería en los gobiernos municipales de nuestra nación.

Quiroz (2017) “El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del estudio contable tributario Vidal, del distrito de Lurín, en el año 2015”. Identificar la influencia del control en la eficiencia de los procesos contables del estudio. Se aplicó un diseño de tipo no experimental transversal correlacional–causal y la clase de investigación fue descriptivo-correlacional. Entre los resultados más importantes se ha concretado que realmente el control interno incide en la eficiencia de los procesos contables, por otra parte, se concluye aduciendo que existe una relación muy significativa que está avalada estadísticamente por el coeficiente de correlación de Rho de Spearman con un valor de 0.92 y con una magnitud de importancia del 0,00.

2.1.3 Regional

Hanco (2018) “conocimiento normativo y su incidencia en la implementación del control interno en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno”. La intención de la indagación fue descubrir la influencia que existe en la información normativa en cuanto a la aplicación del control interno en los gobiernos municipales provinciales de la nuestra región Puno. El tipo de investigación fue de índole cuantitativo, el diseño es no experimental, el método que se utilizó el deductivo. Los efectos señalan que, la gran parte de los empleados públicos no conocen los estatutos de control interno, en consecuencia, no tienen la potestad de poner en práctica el proceso de control interno en su municipio correspondiente. La evaluación de hipótesis que se usó fue la denominada Chi cuadrado. En medio de las conclusiones que se adquirieron es que la fase de la información de los reglamentos sí influye en la aplicación de control interno.

Quispe (2015) “Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo”. Identificar si la implementación del sistema de control interno influye en el área de abastecimiento. La investigación es de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo. Para este fin se tomó una muestra con un muestreo no probabilístico con un número de 12 empleados de una localidad de las cuales 25 es la cantidad, a quienes se les puso en práctica un formulario, imponiendo el método de la encuesta logrando alcanzar los siguientes resultados; el 50% de las personas que fueron encuestados no tienen un punto de vista favorable acerca del diseño para combatir las amenazas, el 58% de la población negaron rotundamente la aplicación de las metas del control interno, un 50% de la ciudadanía afirmó que el control interno aporta al logro efectivo de las metas institucionales, el 41% de los pobladores tuvieron una opinión negativa sobre la mejora del uso de los recursos a través el control interno, el 58% de las personas niega rotundamente que el control interno debe adaptarse al marco legal peruano, el 66% de los pobladores negaron tener conocimiento alguno acerca de la esquema de control interno. Por último, las conclusiones son: la mitad de los empleados no conocen las labores que se deben efectuar entorno al control interno y la gran mayoría dio alguna opinión aduciendo que era básico la implementación del sistema de control interno.

Velázquez (2018) plantea en su investigación “El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané”. Tuvo como objetivo general la determinación de “La influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad provincial de Huancané”. El método que se empleó en esta investigación fue hipotético deductivo, el enfoque cuantitativo, el diseño que se empleará es el no experimental-correlacional-descriptivo y explicativo. El control interno incide en la planificación del proceso de ejecución presupuestal del municipio de Huancané del año 2016. El cumplimiento del control interno, tiene incidencia, para establecer el gasto, ya que nos muestra un monto sig. menor al 5%. Finalmente, se llega a la conclusión de que el control interno incide directamente en la ejecución presupuestal del municipio de Huancané del año 2016, con un fallo tolerable del 5% con un valor sig. del 100% el 64.56% convirtiéndose muy con una efectividad de calificación del 3% de conformidad con los porcentajes de eficiencia entre 41 - 80%. De acuerdo a lo obtenido en la tabla anterior, en la cual se obtuvo valores por debajo del 5% y por tanto llegamos a la conclusión que el control interno influye directamente en la ejecución presupuestal del municipio de Huancané del año 2016.

2.1.4 local

No se halló ninguna investigación

2.3 Bases teóricas

2.3.1 Control interno

El control interno es la totalidad de las participaciones, las labores, planteamientos, estrategias, estatutos, registros, procedimientos y modalidades que están incorporados en el entorno así también las actitudes que desarrollan las autoridades correspondientes y su personal a cargo, a fin de evitar las posibles amenazas que puedan afectar a una organización pública.

Según la Contraloría General de la República (2014, pág. 9) menciona que “el control interno es una acción integral que debe ser puesta en marcha principalmente por el gerente, el funcionario y asimismo el personal de la organización, que está diseñada para luchar contra las amenazas y para dar una garantía razonable al margen de que el cumplimiento de las metas de la organización, se aplicarán los objetivos del mismo, y por consiguiente, es la misma administración que está encaminada a minimizar las amenazas que pueda tener”.

El control interno abarca al planeamiento de la organización así también al conjunto de métodos y medidas que están puestas en marcha al interior de una organización a fin de salvaguardar sus recursos, cerciorándose de la exactitud y autenticidad de su información económica tanto como administrativa, e impulsando a la eficiencia en las operaciones, estimulando a la supervisión de las políticas prescritas y alcanzando el desempeño de las metas trazadas.

a) Objetivo del control interno

Según la Contraloría General de la República (2014, pág. 11) menciona los siguientes objetivos:

- Fijar las acciones, los procedimientos, las estrategias, la modalidad y los instrumentos de precaución, análisis, inspección y del mejoramiento progresivo de la organización pública tales que le permitan realizar la autoprotección requerida para así lograr asegurar una función administrativa muy transparente, más eficaz cumpliendo con la constitución.

- Establecer leyes y estatutos que la regulen, con la previa coordinación de actuaciones con los diversos organismos con los que se vincula y una alta contribución al cumplimiento del propósito social del estado.

b) Características del control interno

Según el autor Armada (Armada Trabas, 2005) menciona estas características más importantes para poder realizarlo de la mejor manera.

· Plan de organización

La característica inicial de un mecanismo de control interno es el plan de organización. A fin de que este sea auténtico debe ser simple y flexible. Esta estrategia debe identificar claramente las funciones que realiza cada dependencia y de la misma manera de los funcionarios que forman parte de ella.

En primer lugar, un plan de control interno debe disponer los procedimientos bien establecidos que se incorporen en las labores de todos los sectores de la entidad.

Segundo, para lograr el alineamiento de cada área de la organización, es imprescindible contar con un organigrama en el que se defina la línea de máxima autoridad y las responsabilidades asignadas dentro de la empresa tanto como: directores, jefes, líderes, técnicos, encargados, etc.

Esa determinación de los deberes y actividades que deben establecerse en los manuales de procedimientos con la única finalidad de ser transparentes y prevenir los errores.

· Segregación de funciones

En la autonomía estructural de una organización se implica a la separación de las labores de cada área en la empresa. Esto es de vital importancia en un mecanismo de control interno eficiente, por lo que nos asegura que un individuo no tenga bajo su responsabilidad la totalidad de las fases de una operación.

En este aspecto, todos los procesos tienen la obligación de pasar por distintos niveles, y cada una de ellas debe estar bajo la responsabilidad de una persona diferente. De ese modo que la ejecución, licencia o el registro de alguna operación es llevado a cabo de manera autónoma por algún trabajador.

Desde ese entonces surge la importancia de contar con un manual en donde se logre determinar el organigrama, sus funciones y los encargados de cada área.

En el supuesto caso de que la entidad cuente con un software de administración, este debe contar con la opción de fijar y restringir los perfiles de usuario.

✓ **Control de acceso a los activos**

Un control interno eficiente se basa en gran mayoría sobre la seguridad de los procesos. Una empresa alcanza un nivel apropiado de seguridad siempre que la accesibilidad a los activos o a los registros contables esté completamente restringido.

Esto también implica limitar la accesibilidad física o indirecta a los activos o a la preparación de los trámites burocráticos que autoricen el acceso a ellos.

✓ **Sistema de autorización y procedimiento**

Un control interno seguro incorpora los instrumentos necesarios para supervisar los registros de las operaciones y transacciones que se realizan. Los procedimientos que están implicados en alguna labor deben observar las auditorías y revisiones periódicas, así como la consecución de las informaciones de control.

Los registros que comunican acerca del resultado de una labor en particular deben ser generados por las procedencias independientes de tal manera que puedan ser equiparados con los del área que efectúa el trabajo. En caso de que exista algún desacuerdo, esto pondrá en evidencia la deficiencia que existe en el registro de las transacciones que se realiza.

· **Métodos para procesar los datos**

En función a la complejidad de una entidad, los instrumentos que son utilizados para procesar la información cuentan con la capacidad de ser manuales, técnicos o informáticos.

Con el propósito de minimizar la probabilidad de la existencia de errores y manipulaciones, y hacer participar a todo el personal en el proceso, lo más apropiado es utilizar los programas informáticos o soluciones en la que se encuentran en la nube y que de ese modo le permita supervisar los controles internos con la mayor imparcialidad posible.

c) Limitaciones del control interno

No se debe sacar al control interno como que de su mera realidad y fiabilidad porque se extraerá completamente a la corrupción, las prácticas perjudiciales, al abandono e ineficiencia de las entidades del sector público. Por lo tanto, el control interno solo nos consolida lo razonable, no completamente, de que las metas del control que fueron trazados se alcanzarán, reduciendo las amenazas de las ocurrencias que se puedan suscitar de aquellas condiciones no deseadas.

Dimensiones de la variable control interno

2.3.1.1 Ambiente de control

Según el artículo 3° inciso a) de la Ley N°28716 (2013) dice es la fuerza motriz que encamina a la entidad, para conllevar al logro de los objetivos con los propósitos de control. De esta forma que este cuenta con el respaldo de la ciudadanía, sus atributos particulares e incluso la integridad de sus valores éticos, su competitividad y el ámbito en donde se desempeñan sus actividades.

Según COSO (2013) es el grupo de estructuras y normas de procesos que constituyen la base sobre el cual se profundiza el control interno en la institución. El consejo y la alta dirección son quienes marcan la tonalidad en el pate superior con referente a la importancia de los estándares y controles internos de conductas esperadas en la institución, también incluyen los valores éticos y la integridad de la empresa; los cuales llegan a ser parámetros que permitan al consejo proceder a sus responsabilidades.

- ✓ **Integridad y valores éticos:** el control interno es quien afianza los principios éticos, la autoridad superior del organismo tiene que procurar difundir, monitorear y fomentar el cumplimiento de los mismos. Tales valores éticos tiene que ser enmarcados de la conducta de todos los funcionarios de la Unidad, compromiso profesional y orientando su integridad.
- ✓ **Estilo de dirección y gestión:** La Dirección tiene que transmitir a todos los grados de la estructura institucional, de una forma permanente y contundente, su liderazgo y compromiso con los valores éticos y los controles que son implementados
- ✓ **Asignación de responsabilidad y autoridad:** Cada persona tiene que conocer sus responsabilidades y deberes. Esto ayuda de gran manera a solucionar los problemas, trabajando siempre dentro de sus responsabilidades e iniciativas de los mismos.

Del mismo modo, los funcionarios tienen que conocer las metas de la Unidad donde se desempeñan y cómo es que su función tiene que ayudar a conseguir los objetivos generales. Esto es primordial para poder lograr un mayor compromiso por parte de las personas que ejercen en una institución.

2.3.1.2 Evaluación de riesgos

Según el artículo 3° inciso b) de la Ley N°28716 (2013) la revisión de las amenazas; en cuya virtud deben reconocerse, analizarse y gestionarse los elementos o acontecimientos que puedan incidir desfavorablemente en la realización de los fines, propósitos, objetivos, trabajos y operaciones institucionales.

La empresa debe estar al tanto y de ese modo tratar las amenazas a las que se enfrenta implantando los objetivos que fueron integrados con los diferentes estamentos del mismo, de cierto modo que este opera en armonía. Debe determinar los instrumentos para identificar, analizar y manipular los riesgos que están vinculados.

Según COSO (2013) la evaluación de riesgos de cada institución enfrenta una variedad de diferente de riesgos derivados de fuentes internas y externas, el riesgo se llega a definir como una posibilidad de que un evento afecte negativamente u ocurra a la consecución de las metas. La evaluación de riesgos conlleva a un proceso iterativo y dinámico para evaluar e identificar los riesgos de cara a la consecución de metas.

- **Identificación de riesgos:** La identificación de riesgos y su futura administración es uno de los elementos de vital importancia ya que sirve para preservar el control de un proyecto. Esta acción facilita a la máxima autoridad como el director del proyecto anticipar aquellas circunstancias que puedan ser comprometedoras (o favorecer) las metas de la entidad.
- **Política, objetivo y misión:** Los políticas y objetivos de una establecida Unidad tendrán que estar ajustados y ser persistentes con la misión de la misma, lo cual es llevada a cabo a nivel del Inciso.

2.3.1.3 Actividades de control

Son aquellas políticas y reglamentos que permiten dar cumplimiento de manera eficiente a todas aquellas acciones que son determinadas riesgosas por la dirección para alcanzar el logro de sus objetivos reduciendo la influencia de dichas amenazas.

Según el artículo 3° inciso c) de la Ley N°28716 (2013) actividades de control gerencial; son las diversas políticas y reglamentos de control que impone la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, con relación a las funciones que fueron asignadas a cada empleado, con la única finalidad de preservar el cumplimiento de las metas de la entidad.

Según COSO (2013) toda actividad de control son acciones establecidas mediante procedimientos y políticas que favorezcan para garantizar que se procedan a las instrucciones de la dirección para reducir los riesgos con impactos potenciales en las metas. Las actividades de control se efectúan en todos los grados de la institución, en las diversas etapas del entorno tecnológico y los procesos de negocio.

- **Identificación de procedimientos de control:** Luego de lograr identificar, cuantificar y estimar los riesgos, la Dirección tiene que identificar las metas del control, y a través de eso tiene que establecer las labores de control más favorables a aplicar. La adecuación estará dada por la efectividad de los mismos y también por el precio del cual se tiene que pagar en su implantación.
- **Oposición de interés:** Se tiene que asignar a diferentes personas las responsabilidades y tareas relativas a la autorización, revisión y registro de los hechos económicos de la Organización y las transacciones.
- **Coordinación entre áreas:** Las áreas que forman una institución tiene que actuar coordinadamente entre ellos. Esto implicara en la consecución de sus objetivos generales y no solos en la consecución de metas a nivel de Unidad independiente.
- **Acceso restringido a los activos, recursos y registros:** El ingreso a los activos, recursos y registros tienen que estar resguardados por herramientas de seguridad, las cuales estas permitan asignar responsabilidades en su custodia. Estas personas tendrán que ser las responsables de rendir cuentas por su utilización y custodia.

2.3.1.4 Información y comunicación

Es un elemento de vital importancia que sirve para el buen desempeño del mecanismo de control interno, ya que facilita a los trabajadores de la empresa contar con los componentes necesarios para encaminar, examinar y supervisar lo más eficazmente posible en el transcurso de sus operaciones, facilitando la toma de decisiones.

Según el artículo 3° inciso e) de la Ley N°28716 (2013) los mecanismos de información y comunicación; por medio de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de informaciones y soluciones informáticas que sean fáciles de utilizar y a la vez sean actualizados y realmente ayude a fin de dotar de fiabilidad, claridad y el

funcionamiento a los procesos de administración y el control interno institucional.

Según COSO (2013) la información es indispensable para que la institución pueda proceder sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus metas. La comunicación es el proceso reiterado y continuo de compartir, proporcionar y lograr obtener los datos necesarios, esto es posible para que el personal pueda llegar a recibir de la alta dirección un mensaje bien definido sobre las responsabilidades de control tienen que llegar a ser tomadas en serio.

- **Sistemas de información integrada:** Los sistemas de información en una Organización tienen que estar integrados. Los funcionarios de una unidad organizacional tienen que saber cómo es que se vincula la información redactada por el área en la cual se desempeñan, con la información desarrollada por el resto de las unidades de la estructura.
- **Flujo de información:** Los datos de una Organización tienen que ser captados, identificados, procesados, registrados en información y comunicados en tiempo y forma a los funcionarios, para que estos puedan tomar decisiones adecuadas y cumplir con sus responsabilidades.
- **Canales de información:** Los canales de comunicación tienen que presentar un grado de eficacia y apertura en concordancia a las necesidades de información externas e internas (prensa, sociedad, etc.)

2.3.1.5 Supervisión

Resulta impensable que todo el procedimiento sea inspeccionado de manera continua, a efectos de proveer de la flexibilidad necesaria para responder de manera dinámica, apuntando a complementar plenamente los objetivos de control, como los procesos de trabajo o actividad como, personal, equipos, documentos, herramientas de trabajo, dinero, y otros.

Según COSO (2013) las actividades de supervisión se usan para lograr determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluyendo los controles para poder cumplir los principios de cada elemento, funcionan adecuadamente y están presentes. Las evaluaciones constantes, que

están incluidas en los procesos de negocio en los diversos niveles de la institución.

- **Deficiencias detectadas:** Se tiene que establecer procesos las cual estas aseguren que toda deficiencia que es detectada y que afecte al sistema de Control Interno o pueda llegar a afectarlo a un futuro, pueda ser a su debido tiempo informado.
- **Evaluación del sistema de control interno:** La eficacia del sistema de control interno de toda institución, tiene que ser periódicamente examinado por los mandos medios y la dirección. Los resultados de la evaluación tienen que ser comunicados a aquel quien es responsable.

2.3.2 Gestión municipal

La Municipalidad: Es una entidad del estado, con personería jurídica, competente para dedicarse al gobierno de una provincia o distrito, contribuyendo a la satisfacción de las necesidades que tiene la población y el desarrollo de su contexto.

El Municipio: Se considera como la institución que agrupa tres componentes interrelacionados: el territorio, la organización local y por último la población.

El Concejo Municipal: Constituye un órgano de gobierno municipal la cual cumple las funciones de fiscalización y normativas, todo ello integrado por el alcalde o alcaldesa y los (as) regidores (as).

Según Hernández (2013, pág. 10) dice que la gestión municipal se define como la gestión, efecto y acción de administrar. Es por esa razón, que resulta comprensible que la administración municipal no es más que la administración y organización de los recursos del municipio. “Es un proceso constante de análisis, toma de decisiones, control de actividades y organización de tal forma se llegue a mejorar la formulación de políticas públicas y su implementación, con el fin de fomentar la calidad de vida de sus habitantes y ordenar el territorio”.

También el autor menciona que la gestión municipal es un trabajo compartido con el objetivo de incrementar las condiciones sociales, humanas, económicas, culturales y físicas por parte del municipio y de su misma población, de esa manera

sea más económicamente equánime, a nivel administrativo más eficiente, ambientalmente sustentable y políticamente viable. Todo ello está basado en un proceso de administrar y planificar los propios recursos de un municipio de manera eficaz e eficiente, con una visión de desarrollo.

a) Importancia

Frente a esta situación, la administración municipal y la gestión municipal llegan a promover y conducir el desarrollo local basándose en una visión integral y al mismo tiempo compartido entre los primordiales agentes que se involucran en el proceso, colocando en valor su capacidad de cercanía y conocimiento de la población. Esta cercanía conlleva una comprensión real de la situación espacio-ambiental, social-económica, físico-territorial y también la cultural de la ciudadanía a la que está orientada la gestión.

b) Principios en la gestión municipal

Según Hernández (2013, pág. 11) menciona que la gestión municipal se sustenta en los siguientes principios:

- **Eficiencia y eficacia:** cualidades y características de una gestión que busca el desarrollo interno de la institución municipal y que transfiere esto a la población en las clases de los servicios que ofrece.
- **Espacios de participación ciudadana:** conjunto de acciones o iniciativas que buscan el impulso del desarrollo local, el control en entorno social y la democracia participativa.
- **Pensamiento estratégico:** busca la capacidad de previsión de los sucesos, observar un destino y luego construirlo.
- **Transparencia:** posibilite democratizar, hace creíble genera confianza en la gestión municipal.
- **Descentralización y participación:** elementos fundamentales de la interrelación y participación activa de la ciudadanía en los asuntos municipales.

- **Bases de información:** plataforma para la información y dar a conocer las acciones emprendidas por la administración municipal bajo un enfoque proactivo.

c) Tipos de municipalidades

Según la contraloría menciona estos tipos:

- **Municipalidades provinciales:** ejerce el gobierno local en las diferentes demarcaciones de cada provincia.
- **Municipalidades distritales:** ocupan el gobierno local en las delimitaciones de cada distrito.
- **Municipalidades de centros poblados:** se llegan a crear por ordenanzas municipales provinciales y las cuales ejercen funciones ya responsabilizadas, las cuales son las que se establecen en la ordenanza que las crea. Para la realización de sus labores las municipalidades distritales y provinciales tienen que asignarles recursos económicos de una forma mensual.

d) Características en la gestión municipal

2.3.2.1 Rendimiento de la ejecución presupuestal

Es un mecanismo de naturaleza financiera compuesta por suministros de fuentes y utilidades de recursos públicos en un tiempo determinado o, al igual, tiene que estar formado por una entidad, marco jurídico, político, y tiene que responder a económicos objetivos, de tal forma busca optimizar el rendimiento de la producción social. (Acuña, 2015)

- Ejecución de obras

2.3.2.2 Comportamiento de los gastos, ingresos

El comportamiento de los costos es de gran ayuda en la administración de una organización para diferentes propósitos, es una salida o ingreso de dinero que una persona u organización tiene que pagar para ser acreditado su derecho sobre un artículo o de recibir un servicio, Un ingreso, es el aumento de las

entradas económicas netamente procedentes de la actividad comercial de la organización. (Nic 18, 2013)

- Respeto de acuerdos y acciones
- Fortalecimiento de la democracia

2.3.2.3 Desarrollo económico y humano

Según el autor Lomelí (2010) el desarrollo económico es abordado fundamentalmente desde el punto de vista del aumento de la producción, la urbanización y la industrialización. En efecto, la pobreza se llega a considerar como una consecuencia del subdesarrollo que puede llegar a corregirse con el aumento económico.

En donde esto es sostenible por ello es que ha sido tradicionalmente uno de las principales metas en el diario de los países de América Latina, puesto que representa la primordial fuente de financiamiento del desarrollo económico. El crecimiento económico implica en el mayor aprovechamiento de los recursos que se dispone. Sin embargo, no existen incrementos económicos sostenibles sin factores productivos desarrollados. De esa forma que la relación no es lineal, ya que se trata de términos que se retroalimentan en un proceso dinámico. (Abarca, 2015).

- Confianza
- Transparencia

2.3.2.4 Mejora de la calidad de vida de la población

Según Palomba (2002) afirma que la calidad de vida representa una palabra multidimensional de las políticas sociales la cual significa tener una buena condición de vida, objetiva y un grado alto de bienestar y esto también incluye la satisfacción colectiva de las necesidades mediante políticas sociales en adicción a la satisfacción individual de necesidades.

Como también la calidad de vida es un grupo de condiciones que ayudan al bienestar de las personas y a la realización de sus potencialidades en la vida social.

- Solución de problemas
- Bienestar y salud

2.4 Marco conceptual

- a) Patrimonio:** Es una coordinación de bienes económicos de naturaleza heterogénea indispensables para la consecución de la misión de la empresa. Todos ellos están valorados en euros, con lo que conseguimos su homogeneización
- b) Utilidad:** La información contable debe ser útil, en principio, para conocer la real situación financiera de un negocio. Conocer los estados contables puede ser un valioso elemento para la toma de decisiones. Para tener utilidad, la información contable debe cumplir con los requisitos mencionados a continuación.
- c) Pertinencia:** La información contable debe estar acorde con los objetivos y las necesidades de quienes recurrirán a ella.
- d) Claridad:** La información contable debe ser fácil de comprender, debe estar redactada de manera clara y organizada, sin demasiados tecnicismos, para resultar accesible aun a personas no expertas en temas contables.
- e) Comparabilidad:** La información debe tener la posibilidad de ser comparada con la de otras empresas o con la de esa misma empresa en otros períodos de tiempo.
- f) Oportunidad:** La información debe suministrarse en tiempo y forma, así como en un lugar que resulte apropiado; a veces se hacen reuniones especiales para dar a conocer la información contable, por ejemplo, al directorio de una empresa.
- g) Objetividad:** La información contable debe elaborarse sin ningún tipo de prejuicio o preconcepto, simplemente hay que referir los hechos tal cual son. No es ético “dibujar” un panorama diferente del real para influir en los usuarios de esa información en una dirección determinada.
- h) Confiabilidad:** La información debe permitir que los usuarios puedan depender de ella al tomar sus decisiones, es decir, debe ser información confiable, para lo cual es necesario que cumpla a su vez los requisitos de verificabilidad y representatividad.

- i) **Verificabilidad:** La información debe poder ser corroborada por gente diferente de quienes la suministraron.
- j) **Representatividad:** La información debe ver el todo, no una parte puntual, pues eso podría llevar a una idea irreal de la situación contable. Cuanto más precisa, más representativa será.
- k) **Integridad:** En la información contable no se debe “recortar” la información, no debe haber omisiones, se debe incluir todo de manera de lograr una representación fidedigna de la situación contable.
- l) **Certidumbre:** Debe haber seguridad respecto de los datos que se brindan, se debe chequear absolutamente todo, nunca basarse solo en lo que otro comunica, ya que puede haber errores involuntarios.
- m) **Prudencia:** Las incertidumbres y los riesgos deben estar siempre presentes cuando se elabora un informe contable, de manera que las estimaciones deben ser muy prudentes. Son fuentes de incertidumbres, por ejemplo, la cobrabilidad de cuentas dudosas o la vida útil de los bienes de uso.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 152), afirman que la investigación no experimental “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que se hace en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos”.

Para el caso específico de este trabajo de investigación corresponde al diseño de investigación no experimental.

3.1.1 Tipo de la investigación

En el trabajo de investigación es de tipo cuantitativo, Hernández (2006), en la investigación Cuantitativa Los estudios que utilizan este enfoque confían en la medición numérica, el conteo, y en uso de estadística para establecer indicadores exactos.

3.1.2 Nivel de la investigación

Según el autor (Fidias G. Arias (2012)), define: la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (pag.24)

En el presente trabajo se utilizará el nivel de investigación descriptivo

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

Según Dixon (1970) define que el universo o población es cualquier conjunto de individuos (u objetos) que tengan alguna característica común observable.

En el presente trabajo de investigación, la población está conformada por el personal de la municipalidad distrital de Chupa.

Cuadro 1: Personal de la Municipalidad de Distrital de Chupa

N°	ÁREA	TRABAJADORES
1	Secretaría General	5
2	Gerencia Municipal	5
3	Sub Gerencia de Asesoría Jurídica	3
4	Sub Gerencia de Planificación y Presupuesto	5
5	Sub Gerencia de Administración y Finanzas	10
6	Oficina de Supervisión y Liquidaciones	3
7	Sub Gerencia de Infraestructura	10
8	Sub Gerencia de Desarrollo Económico	8
9	Sub Gerencia de Desarrollo Social	9
10	Sub Gerencia de Servicios Públicos	13
	TOTAL	71

Fuente: Personal de cada área de la municipalidad

3.2.2 Muestra

Según Carrasco (2018) dice la muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ellas, de tal forma que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población.

Según Hernández (2014) señala que la muestra fue, “en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población”.

Como el tamaño de la población es conocido, la muestra se trabajó con el personal de la municipalidad de Chupa.

$$n = \frac{z^2(p \cdot q)}{e^2 + \frac{z^2(p \cdot q)}{N}}$$

Dónde:

n : Tamaño de la muestra.

Z : Nivel de confianza deseado (1.99), es decir, 99% de confianza).

p : Proporción de la población con la característica deseada, éxito (0.5).

q : Proporción de la población sin la característica deseada (0.5).

e : Nivel de error dispuesto a cometer (10% de error).

N : Tamaño de la población = 71

Reemplazamos los valores:

$$n = \frac{(1.99)^2 * (0.50) * (0.50)}{\frac{(0.10)^2 + (1.99)^2(0.50) * (0.50)}{71}}$$

$$n = n = 50$$

La forma del cálculo de la muestra es de 50 trabajadores de la municipalidad de Chupa.

3.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

3.3.1 Variable 1: control interno

El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

3.3.3 Cuadro de operacionalización de variables

Cuadro 2: Cuadro de operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de valoración	Índice
Variable independiente Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Integridad y valores éticos ✓ Estilo de dirección y gestión ✓ Asignación de autoridad y responsabilidad 	Si No Desconoce	3 2 1
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificación de riesgos ✓ Misión, objetivos y políticas 		
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificación de procedimientos de control ✓ Oposición de intereses ✓ Coordinación entre áreas ✓ Acceso restringido a los recursos, activos y registros 		
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sistemas de información integrado ✓ Flujo de información Canales de información 		
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Deficiencias detectadas ✓ Evaluación del sistema de control interno 		
Variable dependiente Gestión Municipal	Rendimiento de la ejecución presupuestal	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ejecución de obras 	Si No Desconoce	3 2 1
	Comportamiento de los gastos, ingresos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Respeto de acuerdos y acciones ✓ Fortalecimiento de la democracia 		
	Desarrollo económico y humano	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Confianza ✓ Transparencia 		
	Mejora de la calidad de vida de la población	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Solución de problemas ✓ Bienestar y salud 		

3.4 Técnica e instrumento de recolección de datos

Para la recolección de datos en toda investigación se requiere el uso de técnicas e instrumentos como medios operativos para lograr el cometido.

3.4.1 Técnica

Viene a ser un conjunto de herramientas que emplea el investigador con la finalidad de obtener, procesar, conservar y comunicar los datos que servirán para medir los indicadores las dimensiones, las variables y de esta manera contrastar la verdad y falsedad de la hipótesis.

- **Encuesta**

Treball de Recerca (2008) La encuesta es “una de las técnicas de investigación social más difundidas, se basa en las declaraciones orales o escritas de una muestra de la población con el objeto de recabar información. Se puede basar en aspectos objetivos (hechos, hábitos, de conducta, características personales) o subjetivos (opiniones o actitudes”.

3.4.2 Instrumento

Por su parte, Rodríguez citado por Duarte y Parra (2012, p. 45), señala que los instrumentos “son aquellos medios impresos, dispositivos o herramientas que se utilizan para registrar las observaciones o las entrevistas”.

- **Cuestionario**

El cuestionario según García (2004, p. 91) “es un sistema de preguntas racionales, ordenadas en forma coherente, tanto del punto de vista lógico como psicológico, expresadas en un lenguaje sencillo y comprensible, que generalmente responde por escrito la persona interrogada, sin que sea necesaria la intervención de un encuestador”.

3.6 Plan de análisis

Para el inicio a esta investigación en primer lugar se determinó la población la cual sería el objeto del estudio. Por consiguiente, se realizará la escala valorativa con el objetivo de medir la caracterización del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Chupa. Posteriormente se aplicaron los instrumentos de tal forma se tiene en cuenta las dimensiones determinadas en la matriz de operacionalización de las variables, también se estableció las características del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa. Para los resultados de la investigación nos apoyamos de la estadística descriptiva lo que nos permitió obtener resultados según los objetivos de la investigación.

3.7 Matriz de consistencia

Cuadro 3: “Caracterización del control interno en la gestión contable de la Municipalidad Distrital de Chupa”

Título	Problema	Objetivos	Variables y dimensiones	Metodología y técnicas de la investigación	Población y muestra
“Caracterización del control interno en la gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018”	Problema general PG. ¿Cómo es la caracterización del control interno en la gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018?	<p>Objetivo general OG. Describir la caracterización del control interno en la gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Conocer el ambiente de control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018</p> <p>b) Conocer la evaluación de riesgos del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018</p> <p>c) Describir las actividades de control en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018</p> <p>d) Identificar la información y comunicación del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018</p> <p>e) Describir la supervisión del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018</p>	<p>Variable independiente Control interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> · Ambiente de control · Evaluación de riesgos · Actividades de control · Información y comunicación · Supervisión <p>Variable dependiente Gestión municipal</p> <p>Características</p> <ul style="list-style-type: none"> · Rendimiento de la ejecución presupuestal · Comportamiento de los gastos, ingresos · Desarrollo económico y humano · Mejora de la calidad de vida de la población 	<p>Investigación cuantitativa</p> <p>Diseño de investigación No experimental</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Técnicas Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario de encuesta.</p>	<p>Población 71 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chupa</p> <p>Muestra 50 trabajadores</p>

Fuente de elaboración propia

3.8 Principios éticos

La presente investigación que se realizó a la Municipalidad Distrital de Chupa, en la cual se basó los principios éticos dentro de ellos tuvimos a la responsabilidad ética, en la cual se preservó la libertad, los derechos humanos y el respeto correspondiente a los autor como de los representantes legales, de la misma manera se tuvo en cuenta el principio de seriedad, se examinó y de tal forma lograr datos reales sobre la caracterización del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018, de tal forma más adelante elegir como una fuente confiable, habiendo cumplido todo los principios y sin haber una apropiación ilícita de la información de la fuente y se hizo uso de la misma sin alteraciones y/o modificaciones, por último se tomó en consideración el principio de confidencialidad, con ello se quiere decir que se aseguró a los representantes que no habría ningún tipo de conflicto de interés por parte de la información brindada por las fuentes.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo general

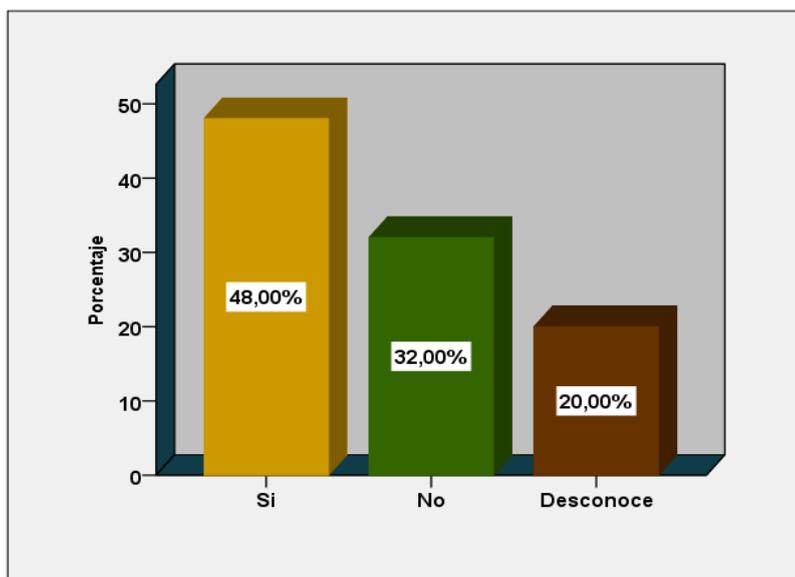
Describir la caracterización del control interno en la gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018

Tabla 1: control interno en la gestión Municipal

	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	48,0
No	16	32,0
Desconoce	10	20,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 1: control interno en la gestión Municipal



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Interpretación: de la tabla 1 y gráfico 1; observamos que de los 50 encuestados que representan el 100,0% 10 encuestados que representa el 20,0% opinan que desconoce, por otro lado 16 encuestados que representa el 32,0% informan que no y 24 encuestados que representa el 48,0% dan una apreciación que si hay un control interno en la gestión municipal.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 1

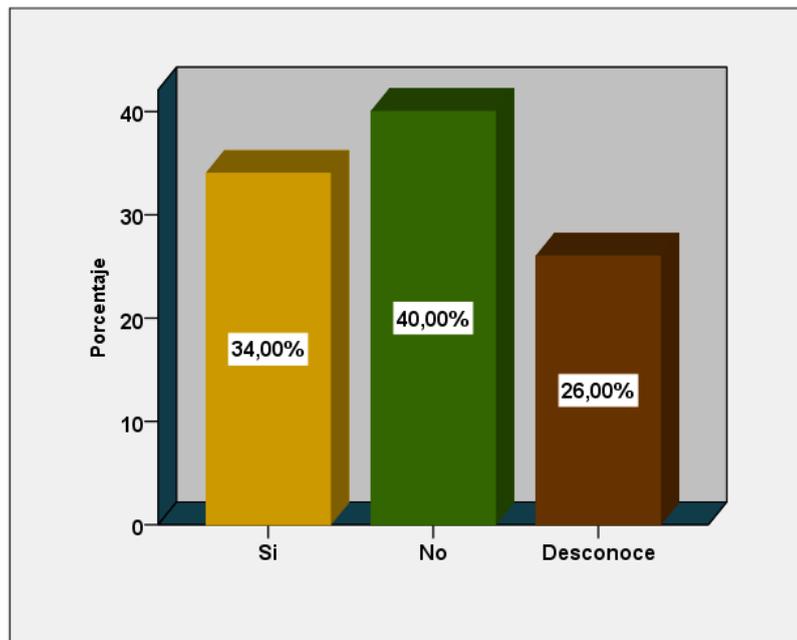
Conocer el ambiente de control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018

Tabla 2: Ambiente de control interno en la gestión municipal

	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	34,0
No	20	40,0
Desconoce	13	26,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 2: Ambiente de control interno en la gestión municipal



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

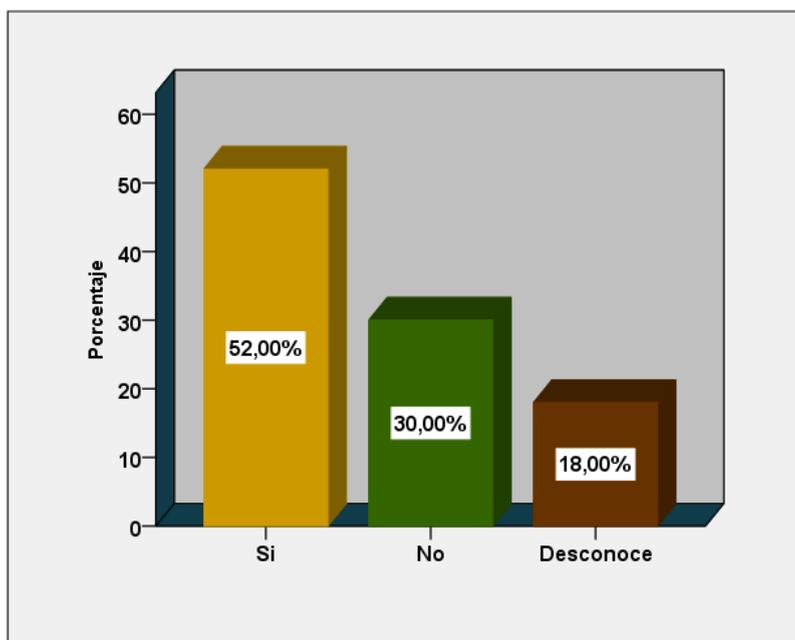
Interpretación: de la tabla 2 y gráfico 2; se describe que del 100%, 13 encuestados que representa el 26,0% comentan que desconoce, mientras 20 encuestados que representa el 40,0% manifiestan que no y 17 encuestados que representa el 34,0% expresan que si hay un buen ambiente de control interno en la gestión municipal.

Tabla 3: ¿La Municipalidad cumplen con los valores éticos para una buena gestión municipal?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	26	52,0
No	15	30,0
Desconoce	9	18,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 3: ¿La Municipalidad cumple con los valores éticos para una buena gestión municipal?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

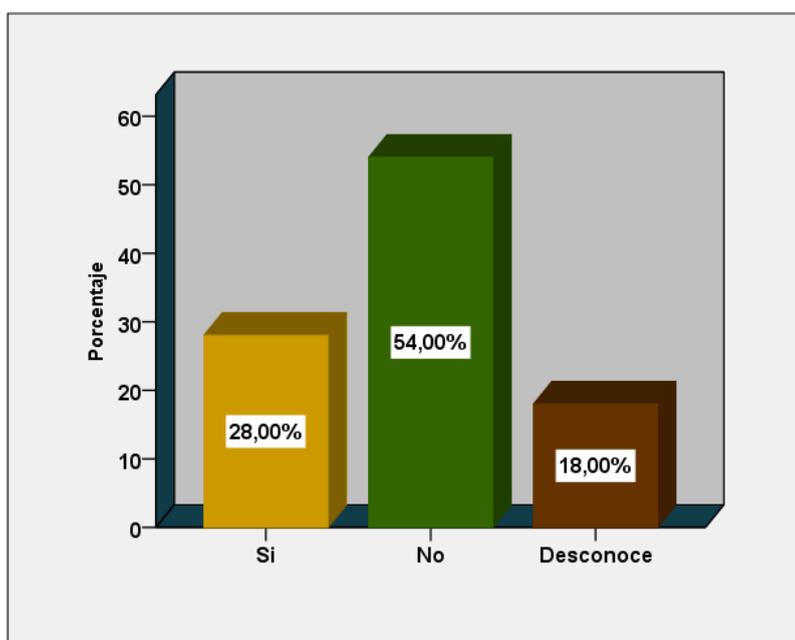
Interpretación: de la tabla 3 y gráfico 3; se desprende que de los 50 encuestados que representan el 100,0%, 9 encuestados que representa el 18,0% señalan que desconoce, por otro lado 15 encuestados que representa el 30,0% mencionan que no y 26 encuestados que representa el 52,0% indican que si la Municipalidad cumplen con los valores éticos para una buena gestión municipal.

Tabla 4: ¿La gestión Municipal ha logrado mejorar la calidad de vida de la población?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	28,0
No	27	54,0
Desconoce	9	18,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 4: ¿La gestión Municipal ha logrado mejorar la calidad de vida de la población?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

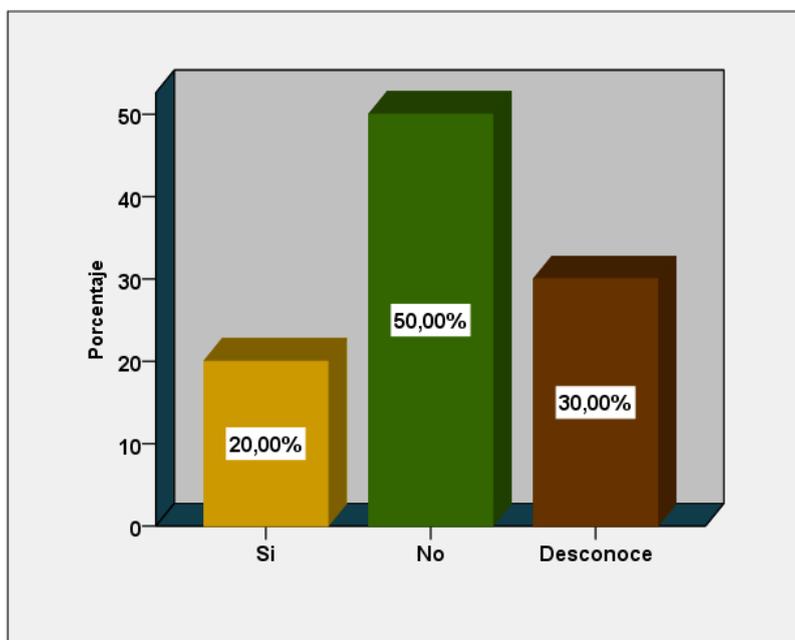
Interpretación: de la tabla 4 y gráfico 4; se evalúa a los 50 encuestados que representan el 100,0%, 9 encuestados que representa el 18,0% comentan que desconoce, por otro lado 27 encuestados que representa el 54,0% señalan que no y 14 encuestados que representa el 28,0% expresan que si, por lo tanto la gestión Municipal no ha logrado mejorar la calidad de vida de la población de manera satisfactoria.

Tabla 5: ¿La buena gestión en los gobiernos locales conduce responsablemente al progreso de la población?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	20,0
No	25	50,0
Desconoce	15	30,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 5: ¿La buena gestión en los gobiernos locales conduce responsablemente al progreso de la población?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Interpretación: de la tabla 5 y gráfico 5; se sabe que de los 50 encuestados que representan el 100,0% 15 encuestados que representa el 30,0% opinan que desconoce, por otro lado 25 encuestados que representa el 50,0% consideran que no y 10 encuestados que representa el 20,0% responden que si hay una buena gestión en los gobiernos locales que conduce responsablemente al progreso de la población.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 2

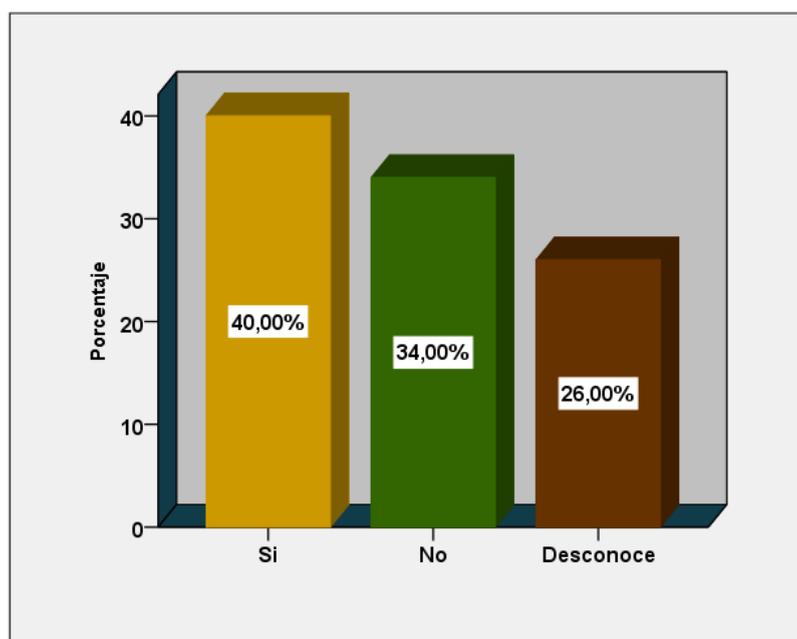
Conocer la evaluación de riesgos del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018

Tabla 6: Evaluación de riesgos del control interno en la gestión municipal

	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	40,0
No	17	34,0
Desconoce	13	26,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 6: Evaluación de riesgos del control interno en la gestión municipal



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

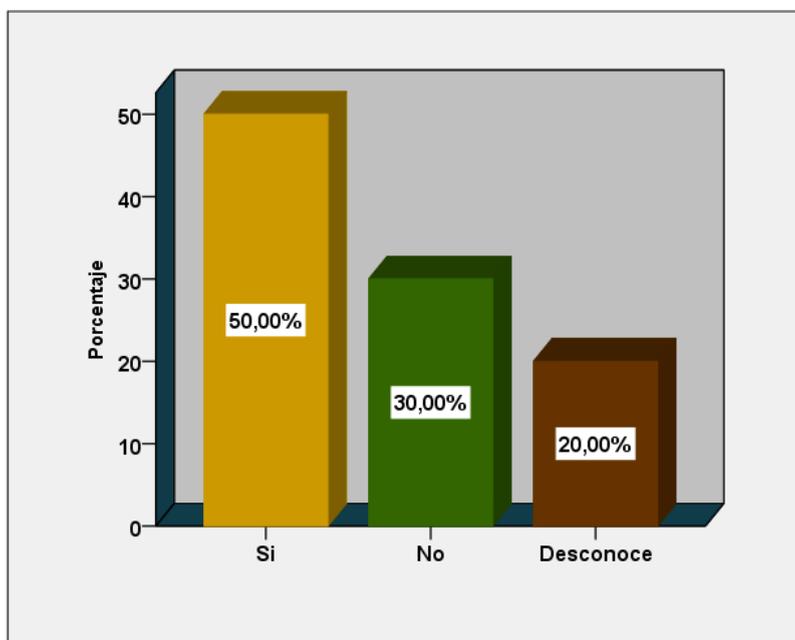
Interpretación: de la tabla 6 y gráfico 6; se observa de los 50 encuestados que representan el 100,0% 13 encuestados que representa el 26,0% indican que desconoce, por otro lado 17 encuestados que representa el 34,0% afirman que no y 20 encuestados que representa el 40,0% señalan que si hay una evaluación de riesgos del control interno en la gestión municipal.

Tabla 7: ¿Logra identificar bien los riesgos que podrían afectar en la gestión municipal?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	50,0
No	15	30,0
Desconoce	10	20,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 7: ¿Logra identificar bien los riesgos que podrían afectar en la gestión municipal?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

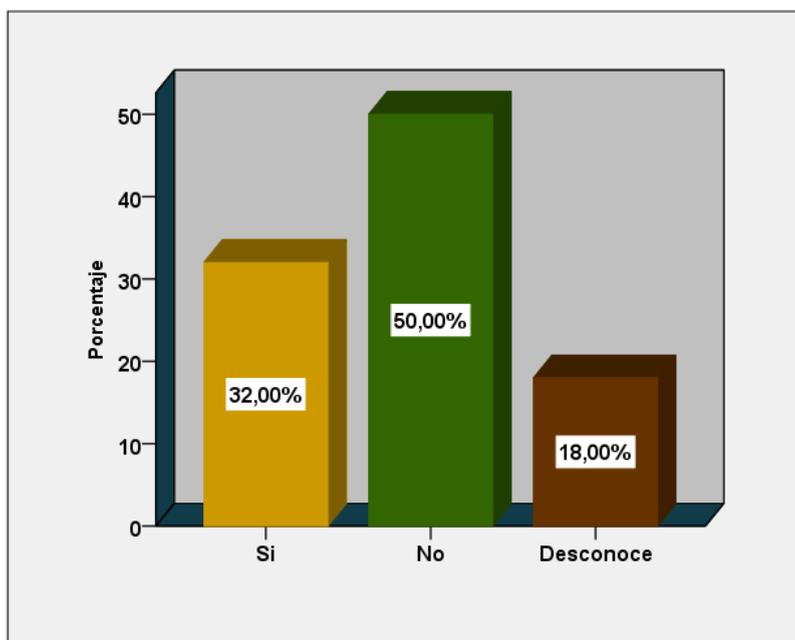
Interpretación: de la tabla 7 y gráfico 7; se deduce de los 50 encuestados que representan el 100,0% 10 encuestados que representa el 20,0% manifiestan que desconoce, por otro lado 15 encuestados que representa el 30,0% indican que no y 25 encuestados que representa el 50,0% consideran que si se logra identificar bien los riesgos que podrían afectar en la gestión municipal.

Tabla 8: ¿Se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad, para una buena gestión municipal?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	32,0
No	25	50,0
Desconoce	9	18,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 8: ¿Se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad, para una buena gestión municipal?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

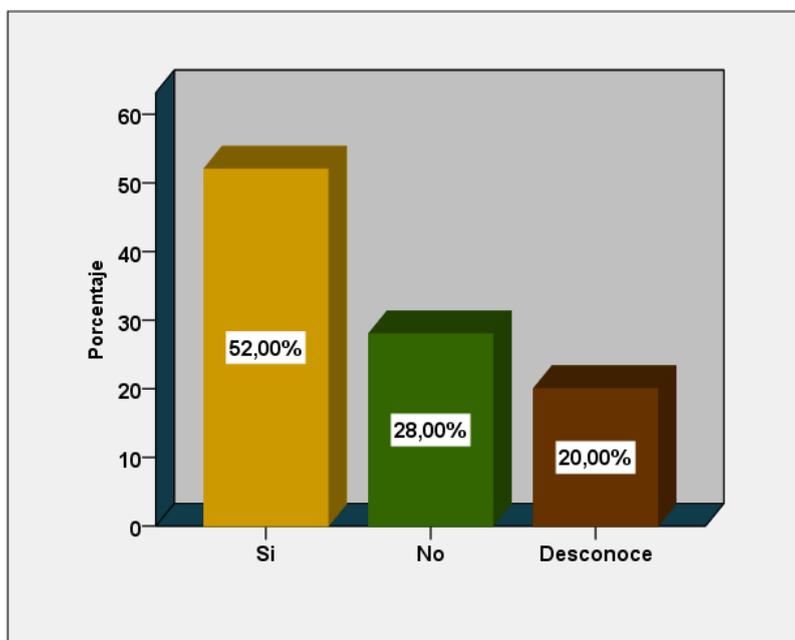
Interpretación: de la tabla 8 y gráfico 8; se deduce de los 50 encuestados, 9 encuestados que representa el 18,0% opinan que desconoce, por otro lado 25 encuestados que representa el 50,0% señalan que no y 18 encuestados que representa el 32,0% estiman que si se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad, para una buena gestión municipal.

Tabla 9: ¿Cuentan con alguna política para poder lograr los objetivos y tener una buena gestión municipal?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	26	52,0
No	14	28,0
Desconoce	10	20,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 9: ¿Cuentan con alguna política para poder lograr los objetivos y tener una buena gestión municipal?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Interpretación: de la tabla 9 y gráfico 9; se señala de los 50 encuestados, 10 encuestados con el 20,0% indican que desconoce, por otro lado 14 encuestados que representa el 28,0% consideran que no y 26 encuestados que representa el 52,0% señalan que si cuentan con alguna política para poder lograr los objetivos y tener una buena gestión municipal.

4.1.4 Respecto al objetivo específico 3

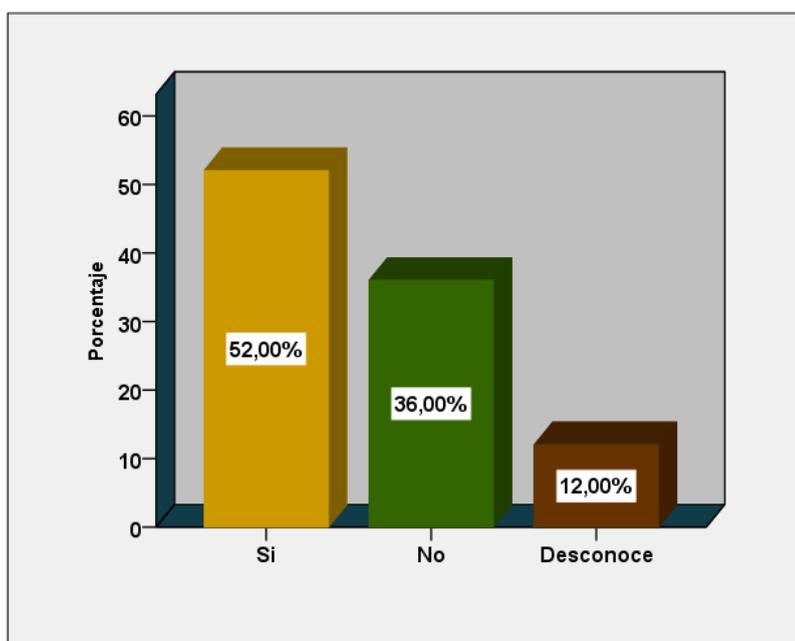
Describir las actividades de control en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018

Tabla 10: Actividades de control en la gestión municipal

	Frecuencia	Porcentaje
Si	26	52,0
No	18	36,0
Desconoce	6	12,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 10: Actividades de control en la gestión municipal



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

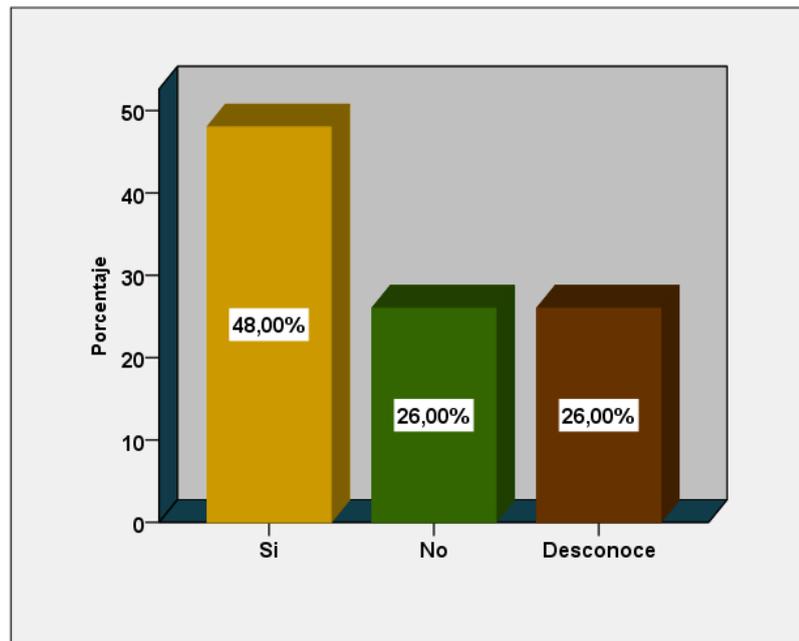
Interpretación: de la tabla 10 y gráfico 10; se expresa de los 50 encuestados que representan el 100,0% 6 encuestados que representa el 12,0% responden que desconoce, por otro lado 18 encuestados que representa el 36,0% indican que no y 26 encuestados que representa el 52,0% comentan que si realizan actividades de control en la gestión municipal.

Tabla 11: ¿Se aplica la normatividad legal vigente en la gestión Municipal?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	48,0
No	13	26,0
Desconoce	13	26,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 11: ¿Se aplica la normatividad legal vigente en la gestión Municipal?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

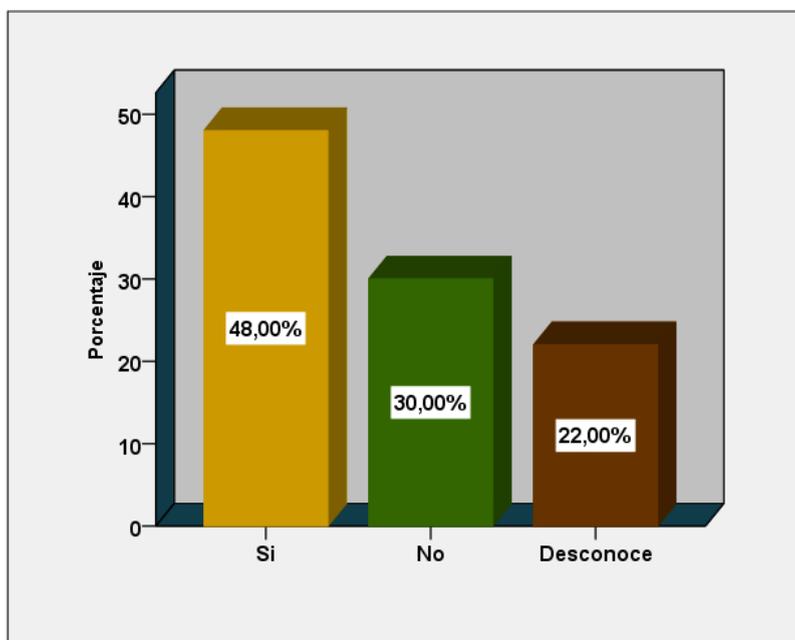
Interpretación: de la tabla 11 y gráfico 11; se demuestra de los 50 encuestados que representan el 100,0% 13 encuestados que representa el 26,0% indican que desconoce, por otro lado 13 encuestados que representa el 26,0% afirman que no y 24 encuestados que representa el 48,0% indican que si se aplica la normatividad legal vigente en la gestión Municipal.

Tabla 12: ¿Asigna a trabajadores distintas tareas y responsabilidades para tener una mejor gestión municipal?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	48,0
No	15	30,0
Desconoce	11	22,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 12: ¿Asigna a trabajadores distintas tareas y responsabilidades para tener una mejor gestión municipal?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

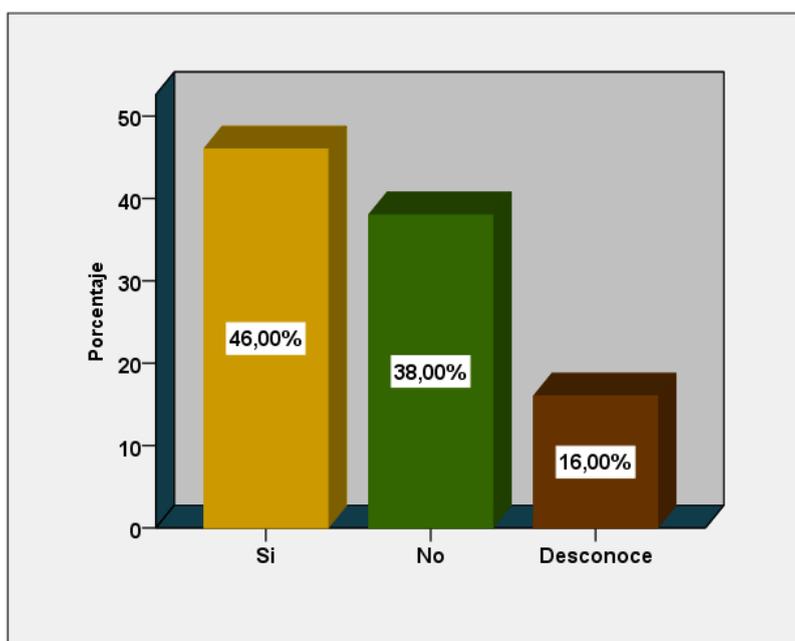
Interpretación: de la tabla 12 y gráfico 12; se evalúa de los 50 encuestados, 11 encuestados que representa el 22,0% señalan que desconoce, por otro lado 15 encuestados que representa el 30,0% consideran que no y 24 encuestados que representa el 48,0% manifiestan que si se asigna a trabajadores distintas tareas y responsabilidades para tener una mejor gestión municipal.

Tabla 13: ¿Las áreas que cuenta la municipalidad deben actuar cordialmente entre ellas para una mejor gestión municipal y también para el beneficio de la misma población?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	23	46,0
No	19	38,0
Desconoce	8	16,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 13: ¿Las áreas que cuenta la municipalidad deben actuar cordialmente entre ellas para una mejor gestión municipal y también para el beneficio de la misma población?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

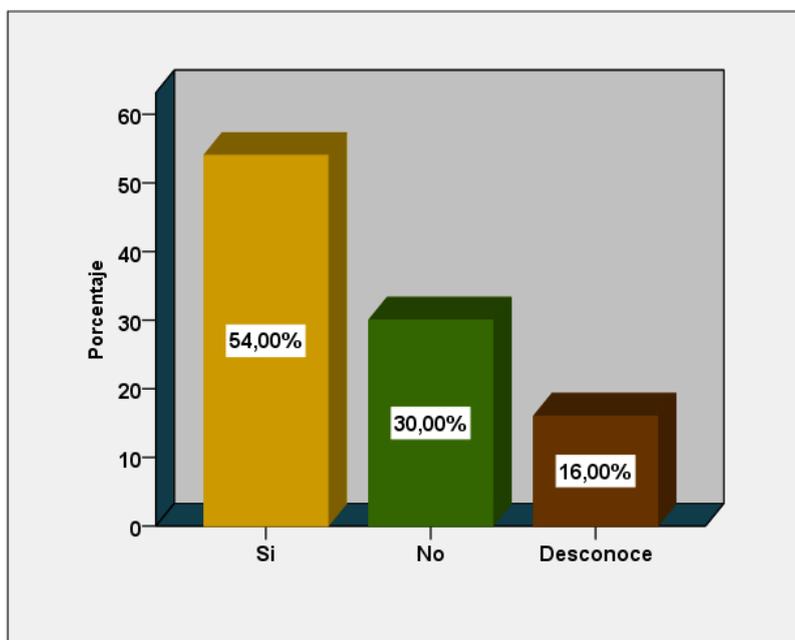
Interpretación: de la tabla 13 y gráfico 13; se explica de los 50 encuestados que representan el 100,0% 8 encuestados que representa el 16,0% opinan que desconoce, por otro lado 19 encuestados que representa el 38,0% valoran que no y 23 encuestados que representa el 46,0% afirman que si a las áreas que cuenta la municipalidad deben actuar cordialmente entre ellas para una mejor gestión municipal y también para el beneficio de la misma población.

Tabla 14: *¿El acceso a los recursos, activos y registros de la municipalidad deberían de contar con una herramienta de seguridad?*

	Frecuencia	Porcentaje
Si	27	54,0
No	15	30,0
Desconoce	8	16,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 14: *¿El acceso a los recursos, activos y registros de la municipalidad deberían de contar con una herramienta de seguridad?*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Interpretación: de la tabla 14 y gráfico 14; se registra de los 50 encuestados que representan el 100,0% 8 encuestados que representa el 16,0% responden que desconoce, por otro lado 15 encuestados que representa el 30,0% declaran que no y 27 encuestados que representa el 54,0% consideran que si el acceso a los recursos, activos y registros de la municipalidad deberían de contar con una herramienta de seguridad.

4.1.5 Respecto al objetivo específico 4

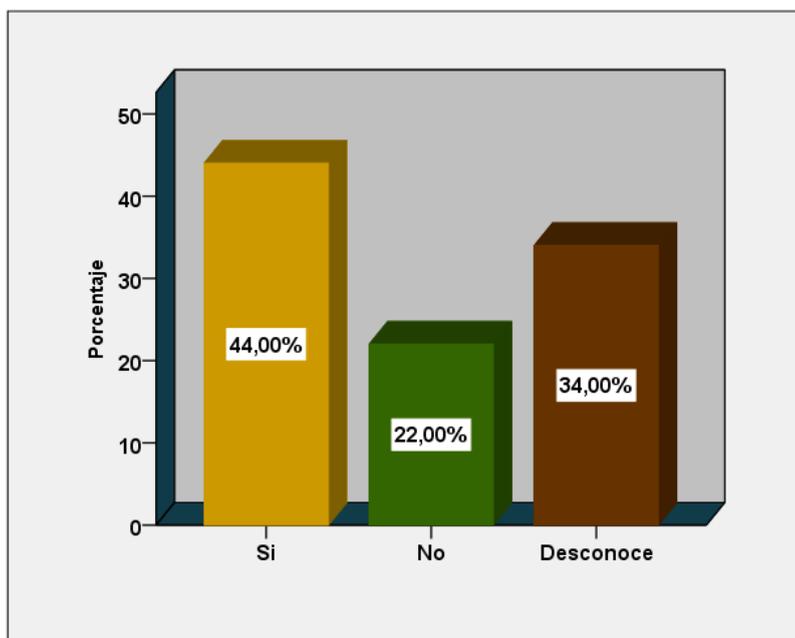
Identificar la información y comunicación del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018

Tabla 15: Información y comunicación del control interno en la gestión municipal

	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	44,0
No	11	22,0
Desconoce	17	34,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 15: Información y comunicación del control interno en la gestión municipal



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

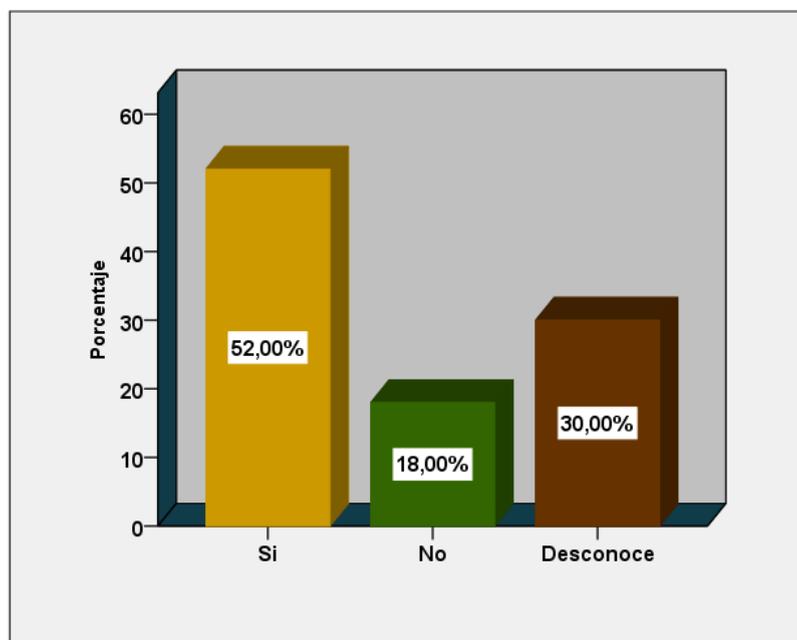
Interpretación: de la tabla 15 y gráfico 15; se registra de los 50 encuestados que representan el 100,0% 17 encuestados que representa el 34,0% comentan que desconoce, por otro lado 11 encuestados que representa el 22,0% opinan que no y 22 encuestados que representa el 44,0% señalan que si cuentan con una información y comunicación del control interno en la gestión municipal.

Tabla 16: ¿La municipalidad cuenta con un sistema de comunicación para desarrollar una buena gestión municipal?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	26	52,0
No	9	18,0
Desconoce	15	30,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 16: ¿La municipalidad cuenta con un sistema de comunicación para desarrollar una buena gestión municipal?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

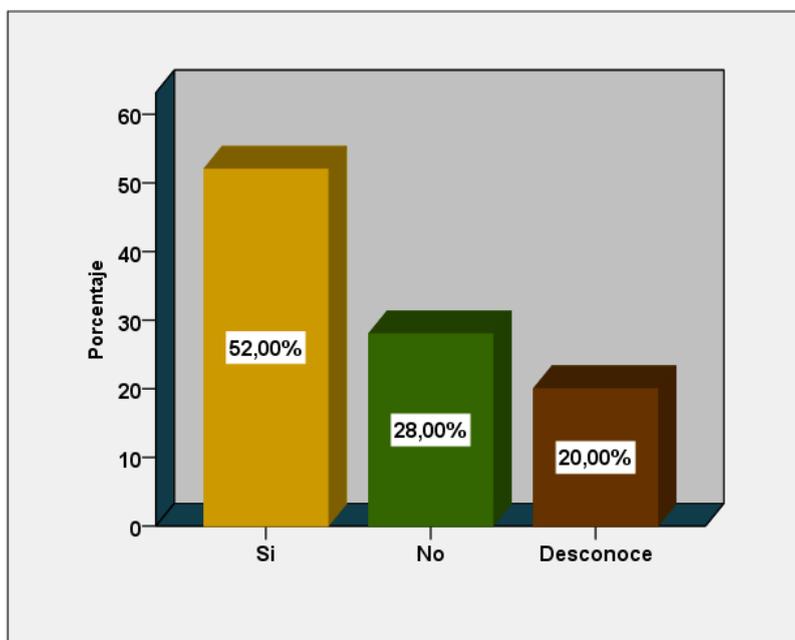
Interpretación: de la tabla 16 y gráfico 16; se describe de los 50 encuestados que representan el 100,0% 15 encuestados que representa el 30,0% indican que desconoce, por otro lado 9 encuestados que representa el 18,0% mencionan que no y 26 encuestados que representa el 52,0% afirman que la municipalidad si cuenta con un sistema de comunicación para desarrollar una buena gestión municipal.

Tabla 17: ¿La información de la municipalidad sobre la gestión municipal es resguardado?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	26	52,0
No	14	28,0
Desconoce	10	20,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 17: ¿La información de la municipalidad sobre la gestión municipal es resguardado?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

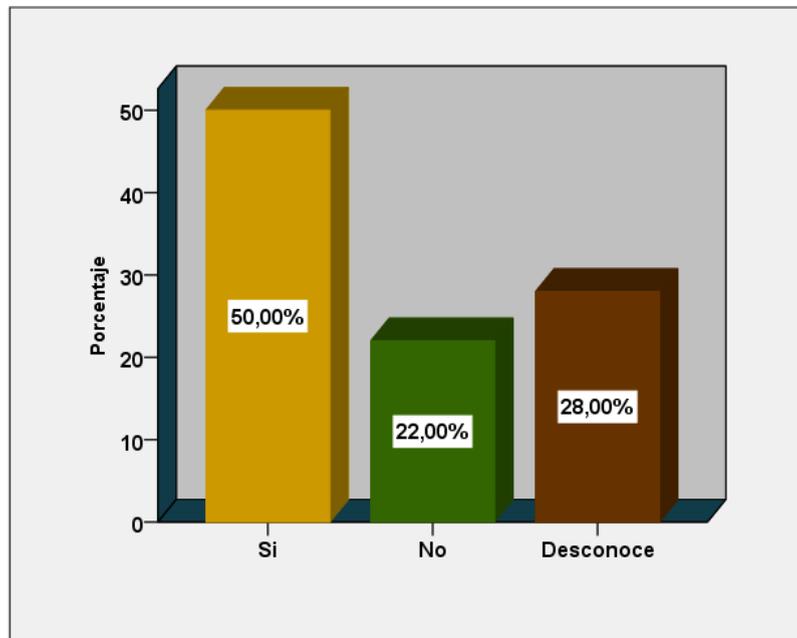
Interpretación: de la tabla 17 y gráfico 17; se observa de los 50 encuestados que representan el 100,0% 10 encuestados que representa el 20,0% consideran que desconoce, por otro lado 14 encuestados que representa el 28,0% señalan que no y 26 encuestados que representa el 52,0% opinan que si la información de la municipalidad sobre la gestión municipal es resguardada.

Tabla 18: ¿Los canales de información son presentados de acuerdo a las necesidades de la información interna y externa?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	50,0
No	11	22,0
Desconoce	14	28,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 18: ¿Los canales de información son presentados de acuerdo a las necesidades de la información interna y externa?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Interpretación: de la tabla 18 y gráfico 18; se muestra de los 50 encuestados que representan el 100,0% 14 encuestados que representa el 28,0% indican que desconoce, por otro lado 11 encuestados que representa el 22,0% consideran que no y 25 encuestados que representa el 50,0% estiman que si los canales de información son presentados de acuerdo a las necesidades de la información interna y externa.

4.1.6 Respecto al objetivo específico 5

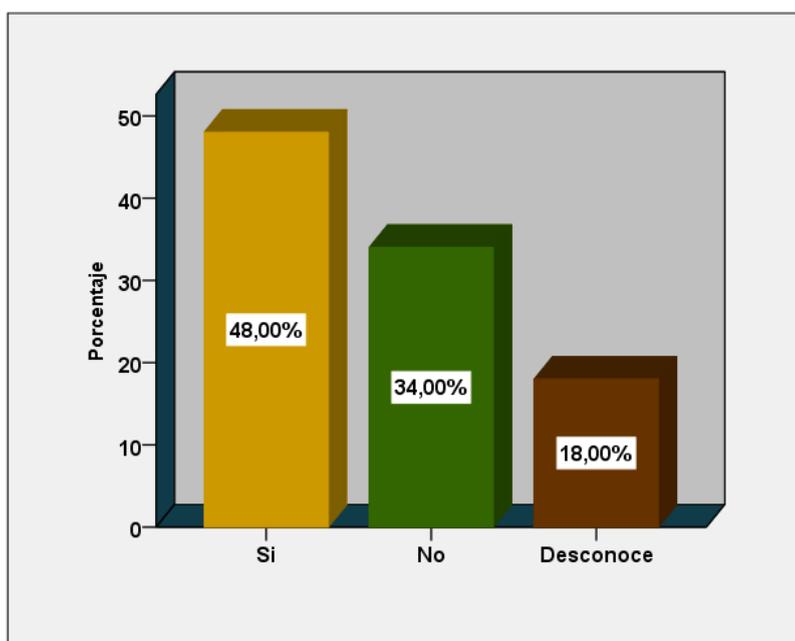
Verificar la supervisión del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Chupa 2018

Tabla 19: Supervisión del control interno en la gestión municipal

	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	48,0
No	17	34,0
Desconoce	9	18,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 19: Tabla 18: Supervisión del control interno en la gestión municipal



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

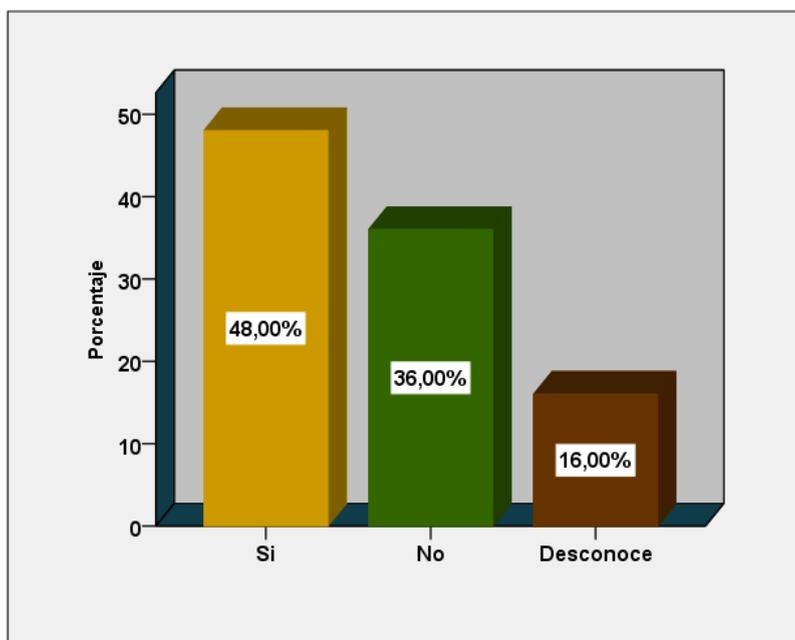
Interpretación: de la tabla 19 y gráfico 19; se conoce de los 50 encuestados que representan el 100,0% 9 encuestados que representa el 18,0% opinan que desconoce, por otro lado 17 encuestados que representa el 34,0% opinan que no y 24 encuestados que representa el 48,0% señalan que si supervisan a la gestión municipal.

Tabla 20: ¿La municipalidad da alternativas para solucionar los problemas encontrados en la gestión municipal?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	48,0
No	18	36,0
Desconoce	8	16,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 20: ¿La municipalidad da alternativas para solucionar los problemas encontrados en la gestión municipal?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

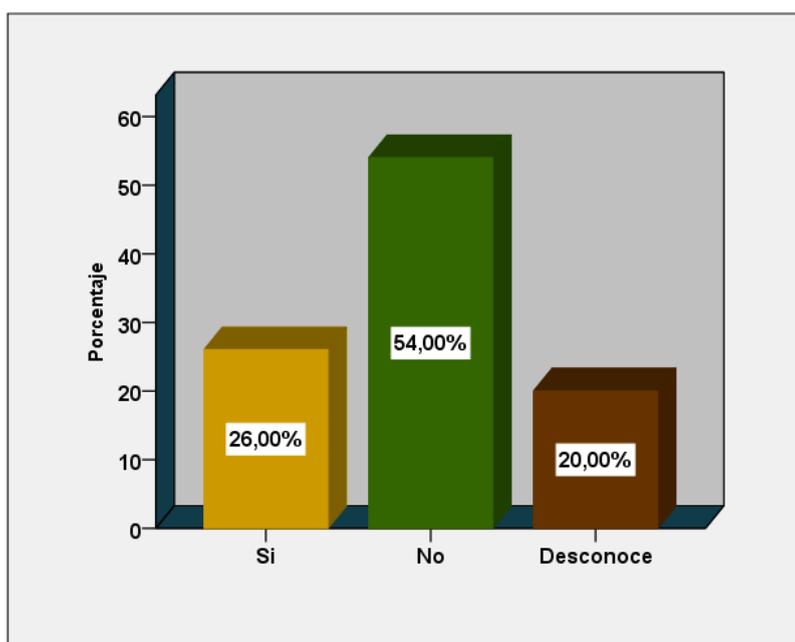
Interpretación: de la tabla 20 y gráfico 20; se demuestra de los 50 encuestados que representan el 100,0% 8 encuestados que representa el 16,0% señalan que desconoce, por otro lado 18 encuestados que representa el 36,0% indican que no y 24 encuestados que representa el 48,0% manifiestan que si la municipalidad da alternativas para solucionar los problemas encontrados en la gestión municipal.

Tabla 21: ¿Los problemas detectados en la gestión municipal superaron el límite?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	26,0
No	27	54,0
Desconoce	10	20,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 21: ¿Los problemas detectados en la gestión municipal superaron el límite?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

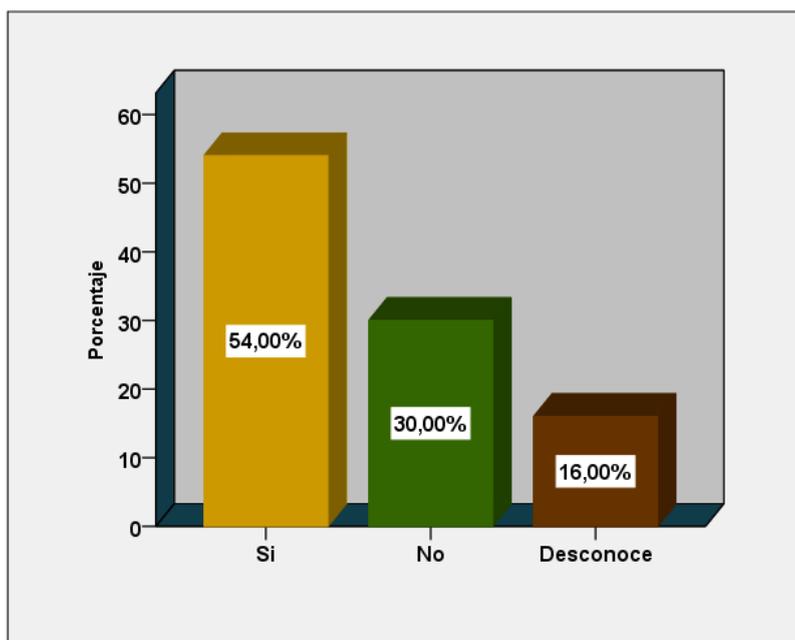
Interpretación: de la tabla 21 y gráfico 21; se muestra de los 50 encuestados que representan el 100,0%, 10 encuestados que representa el 20,0% aprecian que desconoce, por otro lado 27 encuestados que representa el 54,0% afirman que no y 13 encuestados que representa el 26,0% responden que si los problemas detectados en la gestión municipal superaron el límite.

Tabla 22: ¿Realizan una autoevaluación a las actividades de la gestión municipal?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	27	54,0
No	15	30,0
Desconoce	8	16,0
Total	50	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Gráfico 22: ¿Realizan una autoevaluación a las actividades de la gestión municipal?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Interpretación: de la tabla 22 y gráfico 22; se describe de los 50 encuestados que representan el 100,0%, 8 encuestados que representa el 16,0% opinan que desconoce, por otro lado 15 encuestados que representa el 30,0% opinan que no y 27 encuestados que representa el 54,0% opinan que si realizan una autoevaluación a las actividades de la gestión municipal.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo general

Obteniendo un 48,0% en donde dan una apreciación que si hay un control interno en la gestión municipal, según la Contraloría General de la República (2014, pág. 11) menciona los siguientes objetivos, Fijar las acciones, los procedimientos, las estrategias, la modalidad y los instrumentos de precaución, análisis, inspección y del mejoramiento progresivo de la organización pública tales que le permitan realizar la autoprotección requerida para así lograr asegurar una función administrativa muy transparente, más eficaz cumpliendo con la constitución. De esa forma se llega a determinar que se halla en nivel ordinario, sin embargo se puede llegar a mejorar para conseguir sus objetivos planteados por la municipalidad.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 1

Un 40,0% expresaron que no hay un buen ambiente de control interno en la municipalidad, según COSO (2013) es el grupo de estructuras y normas de procesos que constituyen la base sobre el cual se profundiza el control interno en la institución. El consejo y la alta dirección son quienes marcan la tonalidad en la parte superior con referente a la importancia de los estándares y controles internos de conductas esperadas en la institución, también incluyen los valores éticos y la integridad de la empresa; los cuales llegan a ser parámetros que permitan al consejo proceder a sus responsabilidades. En la cual el resultado conseguido nos da un ambiente regular, sin embargo, esto tiene que reforzar para un mejor ambiente con las diferentes áreas.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 2

Dando como resultado que el 40,0% señalan que si hay una evaluación de riesgos del control interno, según el artículo 3° inciso b) de la Ley N°28716 (2013) la revisión de las amenazas; en cuya virtud deben reconocerse, analizarse y gestionarse los elementos o acontecimientos que puedan incidir desfavorablemente en la realización de los fines, propósitos, objetivos, trabajos y operaciones institucionales. Por ende las evaluaciones de riesgo no son desarrollados de una

forma adecuada, con ello se tiene que llegar a profundizar más las evaluación para en un futuro no tener dificultades mayores.

4.2.4 Respecto al objetivo específico 3

Percibiendo que el 52,0% comentan que si realizan actividades de control en la gestión de la municipalidad, según COSO (2013) toda actividad de control son acciones establecidas mediante procedimientos y políticas que favorezcan para garantizar que se procedan a las instrucciones de la dirección para reducir los riesgos con impactos potenciales en las metas. Las actividades de control se efectúan en todos los grados de la institución, en las diversas etapas del entorno tecnológico y los procesos de negocio. Por consiguiente, tales actividades no se llegan a desarrollar apropiadamente por los trabajadores de la municipalidad, es por ello que se tiene que reforzar cada actividad que se desarrolla en cada ámbito.

4.2.5 Respecto al objetivo específico 4

Logrando obtener un 44,0% en la cual señalan que si cuentan con una información y comunicación sobre los controles internos de la gestión municipal. Según el artículo 3° inciso e) de la Ley N°28716 (2013) los mecanismos de información y comunicación; por medio de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de informaciones y soluciones informáticas que sean fáciles de utilizar y a la vez sean actualizados y realmente ayude a fin de dotar de fiabilidad, claridad y el funcionamiento a los procesos de administración y el control interno institucional. De esta forma las informaciones y comunicaciones no son desarrollas de una manera que beneficie a la municipalidad, de esta manera se llega a considerar que se debería mejorar tales datos que se brindan dentro de la municipalidad.

4.2.6 Respecto al objetivo específico 5

Consiguiendo un resultado del 48,0% en donde señalan que si se supervisa el control interno en la gestión de la municipalidad, según COSO (2013) las actividades de supervisión se usan para lograr determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluyendo los controles para poder cumplir los principios de cada elemento, funcionan adecuadamente y están presentes. Las evaluaciones constantes, que están incluidas en los procesos de negocio en los

diversos niveles de la institución. Por lo tanto, el control de la supervisión no es del todo adecuado para la municipalidad, de este modo se llega a considerar de que se tiene que monitorear cada vez que se realice una supervisión.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

5.1.1 Respecto al objetivo general

De acuerdo con la observación de que el 48,0% dieron su apreciación de que si hay un control interno en la gestión municipal. De esa forma se llegó a la conclusión de que se encuentra en un esquema normal.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 1

Conforme a la descripción de los resultados de un 40,0% que manifestaron que no hay un buen ambiente de control interno en la gestión municipal. Por lo que se llega a concluir que el ambiente es inadecuado.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 2

Según a lo observado, el 40,0% señalaron de que, si hay una evaluación de riesgos del control interno en la gestión municipal, por ende se concluye de que las evaluaciones de riesgo no son desarrollados de una forma adecuada.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 3

En función a lo que se expresaron el 52,0% comentaron que, si se realizan actividades de control en la gestión municipal, concluyendo que tales actividades no se llegan a desarrollar apropiadamente por los trabajadores de la municipalidad.

5.1.5 Respecto al objetivo específico 4

Se llegó a la conclusión que el 44,0% opinaron que sí cuentan con una información y comunicación apropiada de los controles internos de la municipalidad, de esta manera se llega a considerar que se debería mejorar tales datos que se brindan dentro de la municipalidad.

5.1.6 Respecto al objetivo específico 5

Acorde con los resultados obtenidos un 48,0% señalaron de que si se supervisan el control interno en la gestión municipal. Por lo tanto, el control de la supervisión no es del todo adecuado para la municipalidad.

5.2 Recomendaciones

- Primero:** Se tiene que llegar a mejorar el control interno para conseguir sus objetivos planteados por la municipalidad con la finalidad de proteger sus recursos y autenticidades de su información económica tanto como administrativa y del mismo modo fomentando la eficiencia en las operaciones, impulsando a la supervisión de las políticas como también logrando un buen desempeño.
- Segundo:** Tiene que reforzar mejor el ambiente en las diferentes áreas, de esta forma que este cuente con el respaldo de la ciudadanía, sus atributos particulares e incluso la integridad de sus valores éticos y el ámbito en donde se desempeñan sus actividades.
- Tercero:** También se tiene que llegar a profundizar más las evaluaciones para en un futuro no tener dificultades mayores, en donde la municipalidad tiene que estar al tanto y de esa manera solucionar cualquier tipo de amenaza a la que se enfrenta implantando los objetivos que fueron integrados, de esa manera que este opere en armonía.
- Cuarto:** Ser recomienda que se tiene que reforzar cada actividad que se desarrolla en cada ámbito, en la medida que aquellas acciones son determinadas riesgosas por la dirección para lograr sus metas y reducir la influencia de dichos daños que pueden ocasionar.
- Quinto:** Se debería de mejorar tales datos que se brindan dentro de la municipalidad, puesto que es un elemento fundamental que sirve para un buen desempeño del mecanismo de control interno, y por ende facilita a los trabajadores de la municipalidad a contar con los componentes que se necesitan para examinar y supervisar lo más eficazmente posible en el transcurso de sus operaciones.
- Sexto:** Se recomienda monitorear cada vez que se realice una supervisión, en vista de que resulta indispensable que todos los procedimientos tienen que ser inspeccionados de una forma más continua, como los procesos de trabajo o actividad como, personal, documentos, herramientas de trabajo, dinero, etc.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- Abarca, K. (Mayo de 2015). *América y Opinión*. Obtenido de <https://www.americaeconomia.com/analisis-opinion/crecimiento-desarrollo-economico-y-desarrollo-humano-significados-diferentes-fines->
- Acuña, R. (2015). *Evaluación de diseño y ejecución presupuestal*. Peru-Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.
- Arceda Castellón, S. (2015). *"Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014"* . Facultad regional multidisciplinaria Matalga, Managua. Nicaragua: Universidad nacional autónoma de Nicaragua, Managua.
- Armada Trabas, E. (2005). *"Control interno: Programa de preparación económica"*. Cuba.
- Ayaucán Carbonel, R. (2014). *La caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la gestión de la Municipalidad de Nuevo Imperial del Distrito de Nuevo Imperial en el año, 2014*. Cañete. Cañete: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Carrasco Díaz, S. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Perú-Lima: San Marcos de Anibal Jesús Paredes Galván.
- COSO. (2013). *Control interno-Marco integrado*. España: Instituto de Auditores Internos.
- Dixon, M. P., & Massey, F. J. (1970). *Instrucción del Análisis Estadístico*. México: McGraw-Hill. Inc.
- Espinoza Quispe, D. (2013). *"El control interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos"*. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Hanco Mamani, W. (2018). *"Conocimiento normativo y su incidencia en la implementación del control interno en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno Primer Semestre 2016"*. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca, Perú.
- Hernández , L. (2013). *Manual de gestión municipal*. Santo Domingo: Ministerio de Administración Pública.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *"Metodología de la investigación"* (6ta ed.). McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

- Herrera Arca, T. (2017). *"Los mecanismos del control interno en el área de tesorería de las Municipalidades en el Perú-caso:Municipalidad distrital de el alto, 2016"*. Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Piura, Perú.
- La Contraloría General de la República . (2014). *"Marco conceptual del control interno"*. Perú-Lima.
- Ley N°28716. (2013). *"Ley de control interno de las entidades del Estado"*. Perú-Lima.
- Lomelí Vanegas, L. (2010). "La pobreza según las teorías del desarrollo económico. 8.
- Moscoso Chiriboga, E. A., & Echevarría Brito, M. d. (2015). *"Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil"*. Facultad de ciencias administrativas, Guayaquil. Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Nic 18. (2013). *Norma internacional de contabilidad Nic 18: Ingresos*. Perú.
- Palomba Rosellana. (2002). Calidad de vida: conceptos y medidas. *Cepal*, 13.
- Quiroz García, S. (2017). *"El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del estudio contable tributario vidal, del distrito de lurin, en el año 2015"*. Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.
- Quispe Huarachi, M. (2015). *"Implementacion del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo, periodo 2012-2014"*. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca, Perú.
- Salinas Delgado, S. (2015). *Análisis del presupuesto participativo y la incidencia positiva en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Cerro Colorado, Arequipa 2015*. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- Velázquez Villasante, D. (2018). *"El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané - periodo 2016"*. Universidad Privada San Carlos, Puno, Perú.

6.2 Anexos

Anexo N° 1 Instrumento de Investigación “Cuestionario de encuesta”



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
DEPARTAMENTO ACADÉMICO
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN – (DEMI)**

Señor(a), el presente cuestionario de encuesta tiene como finalidad recabar información confidencial, donde la misma servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUPA 2018”, la información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece anticipadamente.

Instrucciones: Marca con un aspa (X)

SI = 3

No = 2

Desconoce = 1

VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO		Ítems		
		Si	No	Desconoce
N°	DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿La Municipalidad cumplen con los valores éticos para una buena gestión municipal?			
2	¿La gestión Municipal ha logrado mejorar la calidad de vida de la población?			
3	¿La buena gestión en los gobiernos locales conduce responsablemente al progreso de la población?			
DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS				

4	¿Logra identificar bien los riesgos que podrían afectar en la gestión municipal?			
5	¿Se cumple con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad, para una buena gestión municipal?			
6	¿Cuentan con alguna política para poder lograr los objetivos y tener una buena gestión municipal?			
DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL				
7	¿Se aplica la normatividad legal vigente en la gestión Municipal?			
8	¿Asigna a trabajadores distintas tareas y responsabilidades para tener una mejor gestión municipal?			
9	¿Las áreas que cuenta la municipalidad deben actuar cordialmente entre ellas para una mejor gestión municipal y también para el beneficio de la misma población?			
10	¿El acceso a los recursos, activos y registros de la municipalidad deberían de contar con una herramienta de seguridad?			
DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
11	¿La municipalidad cuenta con un sistema de comunicación para desarrollar una buena gestión municipal?			
12	¿La información de la municipalidad sobre la gestión municipal es resguardada?			
13	¿Los canales de información son presentados de acuerdo a las necesidades de la información interna y externa?			
DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN				
14	¿La municipalidad da alternativa para solucionar los problemas encontrados en la gestión municipal?			
15	¿Los problemas detectados en la gestión municipal superaron el límite?			
16	¿Realizan una autoevaluación a las actividades de la gestión municipal?			

Tomado como referencia del instrumento de investigación de (Ayaucán Carbonel, 2014) con el título: La caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la gestión de la Municipalidad de Nuevo Imperial del Distrito de Nuevo Imperial en el año, 2014. y (Salinas Delgado, 2015) con el título: Análisis del presupuesto participativo y la incidencia positiva en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Cerro Colorado, Arequipa 2015.

Anexo N° 2 Base de datos del instrumento aplicado

N°	Control interno															
	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16
1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1
3	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	3	3	3	1	1	1
4	1	1	3	3	3	1	1	1	3	1	3	3	3	1	1	1
5	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2
6	1	2	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1
7	1	3	3	1	1	1	3	2	3	3	1	1	1	1	2	1
8	2	2	3	2	3	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1
9	1	1	3	3	3	1	1	3	1	1	3	1	1	2	1	1
10	1	2	3	2	1	1	1	1	3	2	1	1	3	1	2	1
11	1	1	3	3	2	1	2	3	2	1	1	3	1	1	2	1
12	1	1	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	3	2	1	1
13	1	2	2	1	2	1	1	3	1	2	3	2	1	1	2	1
14	3	2	2	1	2	1	3	3	2	2	3	2	1	1	2	1
15	1	2	2	1	2	3	3	3	2	2	3	2	1	1	2	1
16	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	1	3	3	1	2	1
17	1	1	2	1	2	3	3	1	2	1	3	2	2	1	2	1
18	2	3	2	3	2	1	2	3	2	1	1	1	1	1	3	1
19	2	2	3	2	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	2	2
20	3	2	2	2	2	1	2	1	2	1	1	2	1	1	2	2
21	1	1	2	1	2	2	1	1	1	1	3	1	1	3	1	1
22	1	2	2	1	2	1	1	1	2	1	3	1	1	2	2	1
23	1	1	2	3	2	1	1	3	1	1	1	3	1	3	1	1
24	2	1	1	2	1	2	2	2	1	1	2	1	3	2	1	2
25	2	1	1	2	1	2	2	2	1	1	2	1	3	2	1	2
26	1	2	2	1	2	1	3	3	1	2	1	2	3	2	2	1
27	3	2	2	1	1	1	3	2	2	3	3	2	1	1	3	1
28	3	1	2	1	2	3	3	1	1	2	3	2	2	2	2	1
29	2	3	2	1	2	1	1	2	2	3	3	3	1	1	3	1
30	2	2	3	2	2	2	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2
31	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	1	1	1	2	2	2
32	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	3
33	2	2	3	2	3	3	3	1	1	2	2	1	1	2	2	2
34	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	3	1	1	2	2	2
35	2	2	3	2	3	1	2	1	3	2	1	1	3	2	2	2
36	3	2	2	1	2	3	2	3	2	2	1	2	2	3	2	1
37	3	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2	1	2	3
38	2	2	3	1	3	3	2	1	3	1	2	1	3	2	2	2
39	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	3	2	2	2	2	2
40	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	3	3	3	2

41	1	1	2	1	2	3	1	3	2	1	2	3	3	2	1	3
42	1	2	2	1	2	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2	3
43	3	3	3	1	3	3	3	2	3	3	2	1	1	2	3	2
44	1	3	2	1	2	2	3	2	2	1	1	2	2	3	3	1
45	3	3	3	3	1	1	1	3	3	3	1	2	2	3	3	1
46	1	3	3	3	3	3	1	2	1	3	3	1	3	1	3	3
47	2	2	2	3	2	1	3	2	1	3	1	3	3	1	3	3
48	1	3	1	3	1	1	1	1	1	3	1	1	2	3	3	2
49	1	2	2	1	2	1	3	1	2	1	1	1	2	3	2	3
50	3	3	3	3	3	3	3	2	3	1	2	3	1	2	3	3

Anexo N° 3 Evidencias sobre la investigación



"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"

SOLICITA: AUTORIZACION PARA LA APLICACIÓN DE ENCUESTA.

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUPA – AZÁNGARO.



Yo, Blasco Wilberdo Paredes Arizapana, identificado con DNI. N° 02543068, domiciliado en la comunidad de Puncuchupa Centro Poblado del mismo nombre, distrito de Chupa, provincia de Azángaro, región Puno, actual integrante del curso taller de Titulación de la Universidad Nacional "Los Ángeles de Chimbote" con sede en la ciudad de Juliaca, en la especialidad de contabilidad. Me presento con todo respeto ante su digna autoridad, para exponer lo siguiente:

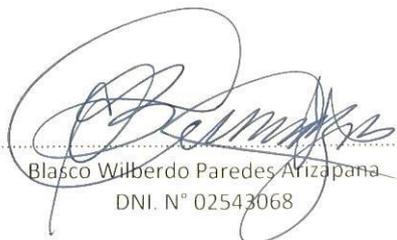
Que, teniendo la necesidad de obtener mi título profesional y siendo el instrumento principal en la investigación científica exigido por las normas legales que rigen en la obtención del documento en mención. Pido su amable comprensión de su autoridad, para que me autorice la aplicación del instrumento "encuesta", a los trabajadores de la institución que usted acertadamente dirige, en las diferentes oficinas con que cuenta la Municipalidad Distrital de Chupa, para el día domingo 21 de abril del presente mes en curso.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a usted, señor Alcalde acceder a mi petición por ser justa y legal.

Chupa, 19 de abril de 2019.




Blasco Wilberdo Paredes Arizapana
DNI. N° 02543068