



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL
SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MARCOS,
PROVINCIA DE HUARI, DEPARTAMENTO DE
ANCASH, 2017**

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

AUTORA

MUÑOZ CAMPOMANES, CATTERINE YANET

ORCID:0000-0002-7574-7171

ASESOR

SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ-PERÚ

2019

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MARCOS, PROVINCIA DE HUARI, DEPARTAMENTO DE ANCASH 2017

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Muñoz Campomanes, Catterine Yanet

ORCID: 0000-0002-7574-7171

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Estudiante de Pregrado.

Huaraz, Perú

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

JURADO DE INVESTIGACIÓN

Salinas Rosales, Eladio Germán
ORCID: 0000-0002-6145-4976
Presidente

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza
ORCID: 0000-0001-7876-5992
Miembro

Broncano Osorio, Nélide Rosario
ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios
ORCID: 0000-0002-5204-7412
Asesor

Agradecimiento

A Dios, por ser guía y fortaleza en mi vida, por haberme permitido culminar una etapa anhelada hace mucho tiempo.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por darme la oportunidad de forjarme una carrera profesional.

Un agradecimiento especial al Dr. CPCC Juan de Dios Suárez Sánchez, docente tutor, por sus orientaciones, paciencia y dedicación brindada durante el desarrollo de la tesis y así sustentar satisfactoriamente.

Catterin Yanet

Dedicatoria

A mis padres, por su amor y apoyo durante todos estos años.

A mi hija Marcela, por ser fuente inagotable de inspiración y por quien luché día a día para alcanzar cada uno de mis objetivos en esta vida.

A mi querido esposo Nilton, que ha sido mi impulso y el pilar principal para la culminación de mi carrera.

Catterin Yanet

Resumen

La investigación tuvo como problema general ¿Cómo es la evaluación de los componentes del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017? El objetivo fue: Evaluar los componentes del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017. El estudio fue de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo no experimental. En cuanto al universo y la muestra estuvo conformada por 40 funcionarios y trabajadores de dicha entidad. Se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento de recolección de datos de la investigación un cuestionario. Los resultados precisan que el 73% practican valores éticos, el 88% dijo que se realiza la planeación estratégica, el 65% dijo que se tienen en cuenta la competencia profesional, el 53% precisa que se administran los riesgos, el 80% reconoce que se autoriza, aprueba y ejecuta actividades, el 55% manifestó que se realizan evaluaciones periódicas para medir el desempeño, el 75% sostiene que se realiza la revisión de procesos, el 85% precisó que se adoptan medidas al detectarse errores. En este sentido las conclusiones a las que se arribó, producto de la prueba empírica, nos permitió evaluar el control interno en dicha entidad, concluyéndose que, el ambiente de control es adecuado, la prevención y monitoreo es satisfactoria, la información y comunicación es adecuada, el seguimiento de resultados es adecuado, los compromisos de seguimiento son satisfactorios; por tanto, el control interno es satisfactorio.

Palabras Clave: Control Interno, Municipalidad Distrital.

Abstract

The investigation had as a general problem How is the evaluation of the components of the internal control system in the San Marcos District Municipality, Huari Province, Ancash Department, 2017? The objective was to: Evaluate the components of the internal control system in the San Marcos District Municipality, Huari Province, Ancash Department, 2017. The study was quantitative and non-experimental descriptive. As for the universe and the sample was made up of 40 officials and workers of that entity. The survey technique was applied and as a research data collection instrument a questionnaire. The results indicate that 73% practice ethical values, 88% said that strategic planning is carried out, 65% said that professional competence is taken into account, 53% need to manage risks, 80% acknowledge that activities are authorized, approved and executed, 55% said that periodic evaluations are carried out to measure performance, 75% say that the process review is carried out, 85% said that measures are taken when errors are detected. In this sense, the conclusions reached, as a result of the empirical test, allowed us to evaluate the internal control in said entity, concluding that, the control environment is adequate, prevention and monitoring is satisfactory, information and communication is adequate. , the monitoring of results is adequate, the monitoring commitments are satisfactory; therefore, the internal control is satisfactory.

Keywords: Internal Control, District Municipality.

Índice

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado de sustentación.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
Contenido	ix
Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	x
I. Introducción.....	1
II. Revisión de Literatura.....	6
2.1 Antecedentes.....	6
2.2 Bases Teóricas de la Investigación.....	25
2.2.1 Teorías del Control Interno.....	25
2.3 Marco Conceptual.....	34
III. Hipótesis.....	45
IV Metodología.....	46
4.1 Diseño de Investigación.....	46
4.2 Tipo de Investigación.....	46
4.3 Nivel de Investigación.....	46
4.4 Población y muestra.....	47
4.4.1 Población.....	47
4.4.2 Muestra.....	47
4.5 Definición y operacionalización de variables.....	48
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	51

4.6.1	Técnica.....	51
4.6.2	Instrumento.....	51
4.7	Plan de Análisis.....	51
4.8	Matriz de consistencia.....	52
4.9	Principios éticos.....	53
V	Resultados.....	55
5.1	Resultados.....	55
5.2	Análisis de Resultados.....	64
VI	Conclusiones.....	100
VII.	Recomendaciones.....	103
	Aspectos complementarios.....	105
	Referencias Bibliográficas.....	105
	Anexos.....	110

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1. Magnitud de la muestra en medida porcentual según el género.....	55
Tabla 2. Magnitud de la muestra en medida porcentual según la relación laboral.....	55
Tabla 3. Magnitud de la muestra en medida porcentual según sus edades.....	56
Tabla 4: Magnitud de la muestra en medida porcentual, según fomento de apoyo ante deficiencia de Control Interno por parte de la gerencia.....	56
Tabla 5. Magnitud de la muestra con respecto a valores éticos de los funcionarios.....	56
Tabla 6. Magnitud de la muestra con respecto a la Planeación Estratégica...	57
Tabla 7. Magnitud de la muestra según el organigrama de funciones.....	57
Tabla 8. Magnitud de la muestra según conocimientos y habilidades.....	57
Tabla 9. Magnitud de la muestra según Competencia Profesional	58
Tabla 10. Magnitud de la muestra sobre conocimiento del ROF	58
Tabla 11. Administración de Riesgos mediante plan estratégico.....	58
Tabla 12. Identificación de riesgos presentados.....	59
Tabla 13. Valoración de riesgos de forma integral en el MDSM.....	59
Tabla 14. Magnitud de la muestra en medida porcentual según respuesta al riesgo que se presentan en el Concejo Edil.....	59
Tabla 15. Autorización y aprobación de ejecución de actividades.....	60
Tabla 16. Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre responsabilidad y objetividad en cuanto a delegación de funciones.....	60
Tabla 17. Políticas de control de bienes y recursos.....	60

Tabla 18. Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre evaluaciones periódicas para medir el desempeño de la gestión municipal.....	61
Tabla 19. Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre realización de audiencia pública de rendición de cuentas.....	61
Tabla 20. Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre revisión periódica de procesos y procedimientos.....	61
Tabla 21. Magnitud de la muestra en medida porcentual según, qué tan apropiada es la información interna que se maneja en la Entidad.....	62
Tabla 22. Aplicación de sugerencias, quejas, reclamos por parte de usuarios...	62
Tabla 23. Uso de la página web de la Municipalidad.....	62
Tabla 24. Magnitud de la muestra en medida porcentual según información oportuna y veraz que proporciona la Municipalidad.....	63
Tabla 25. Acceso restringido y protección de archivos físicos.....	63
Tabla 26. Adopción de medidas al detectarse errores o deficiencias.....	63
Tabla 27. Magnitud de la muestra en medida porcentual según compromisos de mejoramiento que conducen a un adecuado control interno.....	64
Tabla 28. Categoría según porcentaje.....	76
Tabla 29. Componente de Ambiente de Control.....	77
Tabla 30. Componente de Evaluación de Riesgos.....	77
Tabla 31. Actividad de Control Gerencial.....	78
Tabla 32. Actividad de Prevención y Monitoreo.....	78
Tabla 33. Actividad de Sistema de Información y Comunicación.....	78
Tabla 34. Actividad de Seguimiento de Resultados.....	79
Tabla 35. Actividad de Compromiso de Mejoramiento.....	80
Tabla 36. Resultado de los Componentes.....	80

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: Distribución según Género.....	81
Figura 2: Distribución según relación laboral.....	82
Figura 3: Distribución según sus edades.....	83
Figura 04: Distribución sobre el fomento apoyo ante deficiencia de control interno.....	84
Figura 05: Distribución sobre el interés por parte del Municipio de la integridad y valores éticos de los funcionarios.....	85
Figura 06: Distribución sobre conocimiento de visión, misión y objetivos del Concejo Edil.....	86
Figura 07: Distribución sobre conocimiento de niveles jerárquicos plasmados en el organigrama de funciones de nivel.....	87
Figura 08: Distribución sobre análisis de conocimientos y habilidades en las diferentes áreas organizativas por parte de la MDSM.....	88
Figura 09: Distribución sobre competencia profesional aplicable en el Concejo Municipal de San Marcos.....	89
Figura 10: Distribución sobre conocimiento de contar con Manual y Reglamento de Organización y Funciones.....	90
Figura 11: Conocimiento del plan estratégico para administrar los riesgos.....	91
Figura 12: Conocimiento de identificación de contingencias	92
Figura 13: Distribución sobre implementación de sistema de Valoración de Riesgos en la Municipalidad.....	93
Figura 14: Distribución sobre respuesta al riesgo que se presentan en el	

Concejo Edil.....	94
Figura 15: Distribución autorización y aprobación de ejecución de actividades por los funcionarios competentes.....	95
Figura 16: Distribución sobre responsabilidad y objetividad en cuanto a delegación de funciones.....	96
Figura 17: Distribución sobre políticas de control de bienes y recursos de la MDSM.....	97
Figura 18: Distribución sobre evaluaciones periódicas para medir el desempeño de la gestión Municipal.....	98
Figura 19: Distribución sobre realización de audiencia pública de rendición de cuentas.....	99
Figura 20: Distribución sobre revisión periódica de procesos y procedimientos actualizados por parte de la Municipalidad	100
Figura 21: Distribución sobre contenido apropiado de información interna en la Municipalidad.....	101
Figura 22: Distribución atención de sugerencias, quejas, reclamos por parte de usuarios del Concejo Edil.....	102
Figura 23: Distribución sobre satisfacción de usuarios al usar la página web de la Municipalidad.....	103
Figura 24: Distribución sobre información oportuna y verás proporcionada por la Municipalidad.....	104
Figura 25: Acceso restringido a los archivos	105
Figura 26: Distribución según la adopción de medidas al detectarse errores o deficiencias que afecten sus objetivos trazados.....	106
Figura 27: Se dan compromisos de mejoramiento.....	107

I. INTRODUCCIÓN

El presente estudio proviene de la línea de investigación cuyo título es: La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión de las entidades del Perú, el cual fue aprobado por el Manual Interno de Metodología de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación tiene como título: Evaluación de los componentes del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash 2017; el estudio se origina por la necesidad de conocer y evaluar los componentes del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos 2017. El tema es de suma importancia por ser de actualidad y porque constituye una herramienta de apoyo indispensable para la tomar las decisiones en la gestión edil, de manera que pueda modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados con calidad y eficiencia en bien de la ciudadanía.

El control interno ocupa un papel fundamental y básico en toda organización, las Municipalidades no son ajenas a este escenario, debido a que manejan diversos procesos los cuales deben cumplir plazos y procedimientos que encaminen a un buen manejo administrativo y de gestión.

Conocer los componentes del control interno en una organización es sumamente importante ya que mucho va a depender un buen manejo institucional, conocer cada uno de estos componentes en cuanto a sus dimensiones e indicadores nos darán una descripción más amplia y clara en cuanto al orden organizacional se refiere.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas – MEF, el sistema de control interno está compuesto por un conjunto de procedimientos y acciones que no solo tiene

que ver con la parte organizativa y sus diversas operaciones que ejecutan la entidad, sino también con la parte humana, es decir las cualidades de las autoridades y del personal a cargo. La Ley de Control Interno de las entidades del Estado Ley tiene su ámbito de aplicación a las Entidades del Estado y son de aplicación a los órganos y personal administrativo institucional asimismo al órgano de control institucional según el ámbito de su competencia. Enmarca obligaciones y responsabilidades, así como su implantación y funcionamiento por parte del personal a cargo de las diversas áreas de la organización para la consecución de los objetivos trazados.

Entre los principales beneficios de contar con un sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, es reducir los riesgos de corrupción, promoviendo el desarrollo organizacional al lograr mayor eficacia y eficiencia en las operaciones asegurando el cumplimiento del marco normativo y protegiendo los recursos y bienes del Estado y el uso adecuado de los mismos. Ayuda a fomentar la práctica de valores al poder contar con información confiable y oportuna.

Por lo expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:
¿Cómo es la evaluación de los componentes del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017? asimismo los problemas específicos son los siguientes:

- ¿Cómo es el Ambiente de Control Interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017?
- ¿Cómo es la Evaluación de Riesgos de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017?
- ¿Cómo son las Actividades de Control Gerencial en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017?

- ¿Cómo son las Actividades de Control Gerencial en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017?
- ¿Cómo son las Actividades de prevención y monitoreo de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017?
- ¿Cómo es la Información y Comunicación de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017?
- ¿Cómo es el seguimiento de resultados de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017?
- ¿Cómo son los compromisos de mejoramiento de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:
 Evaluar los componentes del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017.

Para poder conseguir el objetivo general, se plantean los siguientes objetivos específicos:

- Evaluar el ambiente de Control Interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017.
- Evaluar los Riesgo de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017.
- Evaluar las actividades de Control Gerencial en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017

- Evaluar las actividades de prevención y monitoreo del control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017
- Evaluar la información y comunicación del control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017
- Evaluar el seguimiento de resultados del control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017
- Evaluar los compromisos de mejoramiento del control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017

La investigación se justifica ya que la misma radica en un análisis enfocado al control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, 2017. El estudio se lleva a cabo debido que es de vital importancia conocer el control interno en las diversas acciones que ejecuta el concejo municipal en todas sus áreas, motivo por el cual, al conocer dicha problemática, esta investigación busca evaluar los componentes del control interno que se aplican en la Municipalidad Distrital de San Marcos, 2017. Asimismo, la investigación es útil en la medida que permite al investigador llenar el vacío de conocimientos existentes sobre el tema en mención de modo que pueda aplicarlos en su vida laboral, el presente trabajo de investigación constituirá parte importante de la colección bibliográfica de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y esta a su vez servirá de fuente de información para futuros investigadores.

No corresponde la formulación de hipótesis por ser un estudio descriptivo.

La investigación es viable debido a que se cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros para su ejecución.

En cuanto a la metodología; la investigación es de tipo cuantitativo. El nivel de investigación es descriptivo, debido a que describe los componentes del sistema de control interno. En la investigación se usó el diseño no experimental – descriptivo de corte transversal, el mismo que recolecta datos en un tiempo único, para así describir variables y poder analizar la gestión. Respecto al universo y a la muestra de la población. La presente investigación estuvo conformada por un total de 40 funcionarios y trabajadores.

Asimismo, se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento fue un cuestionario. Para poder recopilar los datos se aplicaron ciertos criterios de inclusión y exclusión. Se incluyó en la muestra al personal que libre y voluntariamente aceptaron participar en la encuesta, los mismos que se encontraron ejerciendo sus funciones, personal que contó con más de dos años de permanencia en la gestión edil y que ocuparon cargos de jefatura, funcionarios y personales contratados bajo modalidad CAS. A su vez se excluyó al personal que se encontraba de vacaciones o licencia o quienes no querían participar; además ellos solo contaban con menos de dos años de permanencia en la gestión edil. De la misma manera a quienes sus funciones laborales no impliquen trabajos administrativos.

Para el plan de análisis se usó el análisis descriptivo y para ello se usó la matemática y estadística descriptiva para la recolección, procesamiento y presentación de datos, utilizando el programa Microsoft Excel que nos sirvió en la presentación de tablas de frecuencia y gráficos de barra. En la elaboración del presente estudio se tomó en cuenta los principios y éticos básicos, y toda información recopilada y a la que se tenga acceso es utilizado únicamente con fines académicos, mostrando en todo momento honestidad, objetividad, reserva y confidencialidad de la información.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes internacionales:

Alandette (2014) en su investigación titulada; Diseño de un Sistema de Control Interno para el establecimiento de Comercio Sol y Luna. Práctica empresarial para optar el Título de Contador Público en la Universidad Del Valle – Sede Pacífico, Buenaventura, Colombia. La investigación tiene como objetivo principal diseñar y proponer a la administración de la empresa, un sistema de control interno y los correspondientes manuales de funciones y procedimientos, que contribuyan al mejoramiento y desarrollo de la organización. Los objetivos específicos están orientados a la elaboración de un diagnóstico administrativo y contable, el cual evidencia el estado actual de la empresa, diseño de manuales de control, de procedimientos contables y administrativos, definir criterios e indicadores que permitan evaluar el sistema de control interno, presentar a la empresa un organigrama y la debida segregación de funciones para un buen desarrollo de la entidad. El planteamiento anterior permitió desde un nivel teórico –práctico, mediante la investigación, brindar herramientas que le permiten a la empresa mejorar en sus operaciones y funcionamiento, alcanzando niveles de eficiencia que la hacen competitiva y sostenible. El tipo de investigación fue descriptivo. Se abordó el método inductivo, entre otras características relacionadas con las técnicas e instrumentos utilizados, entre las técnicas para la recolección de la información se hizo uso de la observación, pues al ser los hechos percibidos directamente, sin ninguna clase

de intermediación, se estuvo en la situación estudiada, tal como esta se dio naturalmente, lo cual permitió obtener información veraz sobre cómo funcionan en la actualidad los procesos del establecimiento de comercio, a su vez, esto permitió detectar las falencias, inconsistencias, etc. que se presentaban. Las conclusiones de la investigación se dirigen al conocimiento de la empresa, las debilidades, fortalezas y las funciones que desarrollan el talento humano que labora al interior de ésta, para así poder minimizar los errores que perjudiquen la ejecución del control. También establecen que para llevar a cabalidad un eficiente sistema de control interno necesita tener en cuenta las actividades y el perfil de todo el talento humano del ente.

Cambier (2015) en su estudio titulado; Evaluación del Cumplimiento del Control Interno de un Departamento de Registro de una Entidad de Estudios Superiores basado en Técnicas de Auditoría Interna. Investigación entregada en cumplimiento de los requerimientos necesarios para la Obtención del Grado de Doctor en Pedagogía en la Universidad de Sevilla, España. Esta investigación presenta el origen de la auditoría interna y la importancia de realizar evaluaciones sistemáticas y disciplinadas con estándares internacionales, la cual se desarrolla para lograr una evaluación interna con un análisis crítico y objetivo para obtener resultados confiables, con relación al grado de cumplimiento del control y procedimientos del Departamento de Registro de una Entidad de Educación Superior. La investigación tuvo como objetivo general evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores. Sus objetivos específicos: a) Determinar si los reportes de Auditoría interna son constructivos para las Instituciones Educativas Superiores. b) Describir como Auditoría Interna involucra al resto del personal de las Instituciones Educativas Superiores en su mejoramiento continuo. c) Relacionar la

auditoría Interna con el proceso de calidad de las Instituciones Educativas Superiores. El tipo de investigación fue exploratoria, descriptiva, comparativa, explicativa, predictiva, proyectiva, confirmatoria, evaluativa. Además, se puede finalizar que el objetivo general y los objetivos específicos planteados en la investigación fueron logrados. Se pudo demostrar que no es suficiente una encuesta de percepción para la evaluación del control interno, sino que es necesaria la aplicación de una evaluación de aseguramiento. Así mismo, el concepto de gestión de la evaluación, control, ética, auditoría, se encuentran distribuidos en la literatura académica. Sin embargo, no existe un marco internacional estandarizado que regularice las acciones evaluativas en las IIEESS, lo cual no garantiza la misma calidad en el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero. Por lo tanto, la auditoría interna reúne las condiciones cognitivas desarrolladas en Las Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría Interna, como el cuerpo de conocimiento de aceptación mundial, permitiendo determinar el grado de cumplimiento del control interno basado en criterios de aceptación Global.

Gámez (2010) en su tesis titulada; Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas y sanitarias de Andalucía, 2010. Tesis doctoral presentada en la Universidad de Málaga. Con este trabajo se pretendió demostrar que el control interno de una organización pública debe ir más allá del propio control de legalidad, y que mediante la implantación de modelos internacionales de control interno se asegure un uso correcto de los recursos que garantice el futuro de la propia organización. El objetivo general de la investigación ha sido conocer si las áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas y Sanitarias de la Junta de Andalucía se adecuan a las recomendaciones de control interno contenidos en el informe COSO en lo relativo a sus cinco componentes fundamentales: - Entorno de control - Evaluación de

Riesgos - Actividades de control - Información y Comunicación – Supervisión. Para alcanzar los objetivos propuestos, se realizó una revisión bibliográfica con objeto de encontrar el método de investigación que mejor se ajuste a las necesidades del proyecto. La hipótesis fue la siguiente: las Áreas de Aprovisionamiento y Suministros de las Empresas Públicas y Sanitarias de Andalucía se adecúan a las recomendaciones de control interno establecidas en el Informe COSO. En cuanto a la metodología de la investigación se realizó un estudio descriptivo, transversal y multicéntrico. Para el recojo de la información se aplicó un cuestionario estructurado el cual comprendió un conjunto de preguntas con sus respectivas alternativas de respuesta. La conclusión más resaltante del estudio es que en los últimos años, las empresas han mostrado una preocupación por conseguir un buen sistema de control interno capaz de disminuir los riesgos a los que se expone en su actividad, anticipándose en la medida de lo posible a los efectos de estos riesgos. Ambos factores han supuesto un desarrollo y un perfeccionamiento de las técnicas e instrumentos de control que se aplican no sólo en el tema contable sino en todos los ámbitos de la empresa.

Salas (2005) en su tesis titulada; Evaluación del Control Interno Administrativo para el Cumplimiento Eficiente de los Tributos a las Telecomunicaciones de la Empresa Corporación Telemic. C.A. (Intercable) Barquisimeto, Estado Lara. Tesis presentada en la universidad Centro occidental Lisandro Alvarado de Venezuela, para optar el título de Licenciado en Contaduría Pública. El objetivo principal de esta investigación, es evaluar el control interno administrativo para el cumplimiento eficiente de los tributos a las telecomunicaciones de la empresa Corporación Telemic, C.A. (INTERCABLE), ubicada en la ciudad de Barquisimeto. Se trata de una investigación de tipo descriptivo con diseño de campo, por lo que el autor delineó los siguientes objetivos específicos: (i)

Verificar el proceso de control interno administrativo de la empresa CORPORACION TELEMIC, C.A. (INTERCABLE) (ii) Evaluar las obligaciones tributarias que la empresa en estudio debe satisfacer, específicamente la de los Tributos a las Telecomunicaciones y (iii) Revisar los procedimientos administrativos aplicados por la empresa en la determinación de los respectivos tributos. Esta investigación es de gran interés en el campo de las ciencias sociales, de igual manera servirá de marco referencial para investigaciones futuras relacionadas con el tema. El estudio se basó en los datos obtenidos de quince empleados, involucrados directamente con el manejo de la materia tributaria. Como técnicas de recolección de los datos, se empleó el cuestionario y la observación directa. Como conclusiones finales de la investigación, se pudo evidenciar que las funciones de planificación y control interno tributario, son ejercidas por el mismo departamento de contabilidad de la empresa, no existiendo un departamento ajeno a estas funciones que lo supervise. Asimismo, se corroboró la falta de un plan de auditoría interna aplicado a las operaciones tributarias. Por otra parte, se evidenció que la empresa ninguna cuenta con manuales de normas y procedimientos referidos a la materia tributaria. Se recomienda a la empresa analizar la posibilidad de crear un Departamento de Planificación y Control Interno Tributario, solicitar al departamento de Auditoría Interna apoyo en la elaboración, aplicación y evaluación de un plan

Nacionales

Ancajima (2017) en su investigación titulada; El Control Interno y los Riesgos en los procesos de Adquisiciones de bienes y servicios de la Empresa Constructora San Luis EIRL, 2016. Investigación presentada para optar el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El estudio tuvo como objetivo determinar la relación del sistema de control interno y los riesgos en los procesos

de adquisiciones de bienes y servicios de la empresa Constructora San Luis EIRL, 2016. El tipo de investigación fue descriptiva - estudio de casos, nivel cuantitativo, diseño no experimental. La población fue conformada por 5 trabajadores de la empresa. Se aplicó cuestionario de control interno – modelo COSO III, y análisis documental de procesos de adquisiciones de bienes y servicios. Los resultados reportan que: a) El control interno en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios reporta de forma global una calificación promedio de 9.30 que indica un sistema de control interno “en proceso”, presentando controles deficientes; b) Del análisis documental de los expedientes de la empresa constructora, se observa principalmente: deficiente determinación de requerimientos, las especificaciones técnicas difieren del producto adquirido y de los requerimientos señalados en el expediente técnico de la obra, y número limitado de cotizaciones; c) Se plantean algunas medidas correctivas mediante la propuesta de implementación de políticas y directivas para la adecuada aplicación del proceso de compras de bienes y servicios que permitan reducir ambigüedades, confusión o desconocimiento por parte del área de logística y sus unidades internas.

Calderón (2016) en su tesis titulada; Importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de Mantaro Jauja – Junín – periodo 2016. Estudio presentado para optar el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La presente tesis tuvo que establecer si el control interno contribuirá a la optimización de la gestión de tesorería de la municipalidad distrital Mantaro - Jauja - Junín, porque los problemas de gestión en los gobiernos locales son muy grandes especialmente en el área de tesorería ocasionando pérdidas a la institución. El objetivo principal de esta investigación radica en determinar de qué manera el control interno es importante en la optimización de la gestión

del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de El Mantaro – Jauja – Junín periodo 2016. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que el control interno empleado en este gobierno local es inadecuado creando problemas y pérdidas a la institución, La conclusión nos indica que se debe emplear de mejor manera las normas que regulan el control interno gubernamental.

Cachay (2017) en su investigación titulada; Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017. Tesis presentada para optar el grado académico de Maestro en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo. La investigación que se expone tuvo como objetivo determinar la relación del Control Interno y la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, en el 2017. El enfoque de investigación fue de tipo cuantitativo, el método empleado fue el hipotético deductivo. En la investigación se tomaron los puntos críticos de control interno en cuanto al ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y actividades de prevención y monitoreo; y también los componentes de la gestión administrativa como son: planeación, organización, dirección o ejecución y control. En el estudio se consideró a la población de las diversas áreas administrativas de la municipalidad y se aplicó una muestra de tipo probabilística que tomó en cuenta a 113 servidores. Los resultados de la investigación fueron: El Control Interno, el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de control gerencial, la información y comunicación y la prevención y monitoreo concierne significativamente con la Gestión Administrativa, se comprobó una

tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución de los componentes de control interno y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación.

De la Cruz (2017) en su investigación titulada; Diagnóstico del Control Interno y Propuesta de un Sistema de Control Interno para la Institución Educativa Particular Diego Thomson de la ciudad de Chimbote, año 2017. Tesis presentada para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad César Vallejo de la ciudad de Nuevo Chimbote. La investigación tuvo como objetivo general determinar y proponer un sistema de control interno para la referida Institución Educativa, el cual se logró a través de los objetivos específicos, diagnosticar el control interno I.E.P. “Diego Thomson” tomando como referencia los componentes de la Estructura de Control Interno, evaluar el control interno de la I.E.P. “Diego Thomson” tomando como referencia los componentes de la Estructura de Control Interno y elaborar una propuesta de un Sistema de Control Interno para la Institución Educativa Particular “Diego Thomson”. Para la presente tesis se emplearon métodos, procedimientos y técnicas pertinentes para recabar la información necesaria, aplicándose así los instrumentos de validez y confiabilidad a través de juicio de experto a cargo de tres profesionales conocedores del tema a efectos de reforzar la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos; para ello la población estuvo compuesta por todo el personal que labora en la Institución Educativa y la muestra fue conformada por un total de 35 colaboradores; siendo el diseño de investigación tipo descriptivo – propositivo. Es así que del análisis realizado a cada uno de los componentes del control interno se obtuvo como resultado que actualmente la referida Institución Educativa carece de controles internos,

detectándose una serie de deficiencias, toda vez que la referida institución carece de ciertos instrumentos de gestión, los cuales no han sido difundidos entre el personal que labora en dicha institución y los pocos que tiene se encuentran desactualizados, haciendo que muchos de los trabajadores por desconocimiento no cumplan con las normas establecidas, realizándose las actividades de forma empírica.

Jaramillo (2017) en su investigación titulada; El control interno como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016. Tesis presentada para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana Unión. El objetivo general de esta investigación fue determinar la relación que existe entre el control interno y el fraude corporativo en la municipalidad de Morales, año 2016. Como objetivos específicos estuvo: Determinar en qué medida el control interno se relaciona con el fraude operativo en la municipalidad de Morales, año 2016; como también, determinar en qué medida el control interno se relaciona con el fraude administrativo en la municipalidad de Morales, año 2016. Metodológicamente la investigación tuvo un estudio correlacional con un diseño no experimental. El proceso para la obtención de recolección de datos se realizó a través de entrevistas por medio de una encuesta, dirigido a funcionarios del área de gerencia y subgerencia de la Municipalidad de Morales. Después de haber hecho el procesamiento y análisis de datos, se concluyó que las variables control interno y fraude corporativo tuvieron una correlación positiva media. Así mismo, la variable control interno con la dimensión fraude operativo tuvo una correlación muy alta; por último, el control interno con el fraude administrativo tuvo una correlación considerable, indicando que la municipalidad requiere de un área estable y un sistema de control interno adecuado, para un buen funcionamiento del control interno.

Mendoza (2014) en su investigación titulada; El control interno y su incidencia en el proceso de control del gasto y recaudación de impuestos de las municipalidades distritales de la ciudad de Piura, 2014. Tesis presentada para optar el título profesional de Contador Público, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La presente investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en el proceso de control del gasto y recaudación de impuestos de las Municipalidades Distritales de la ciudad de Piura 2014. La metodología fue cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental, la técnica aplicada, la encuesta y el instrumento, el cuestionario pre estructurado con diecisiete preguntas, obteniéndose como resultado que las Municipalidades Distritales cuentan con un sistema de control interno adecuado y en pleno funcionamiento, ya que existe buena disposición de los funcionarios para apoyar el establecimiento del control interno y clara conciencia del manejo racional de los recursos lo que incidiría favorablemente en el correcto control del gasto público. Asimismo, existen algunas deficiencias que ameritan reforzamiento o implementación de medidas correctivas como falta de planificación estratégica o ausencia de políticas adecuadas de evaluación de riesgos, que incidirían desfavorablemente en la recaudación municipal.

Morello (2017) en su investigación titulada; Caracterización del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la dirección general de economía de la marina de guerra del Perú 2016. Tesis presentada para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El propósito de la presente investigación fue determinar las Incidencias del Control Interno en el área de Tesorería, esta investigación fue de diseño no experimental, bibliográfica, documental, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de

preguntas cerradas aplicado al Director de Tesorería de Economía de la institución, funcionarios civiles, así como también al personal militar a través de la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Ofrecer y facilitar a la Institución, una herramienta que permita un mejor manejo, mediante un sistema combinado entre las funciones de los empleados y los programas, planes y políticas estratégicas de la Institución, respecto a la Incidencia del Control Interno en el área de Tesorería. Considerando que, las bases teóricas establecen que el Control Interno es de suma importancia en las Instituciones y la oportuna implementación de un adecuado sistema de control en el área de tesorería contribuirá a optimizar la gestión, para que de esta manera se logre alcanzar los objetivos trazados por la institución. Finalmente, se concluye que se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del oportuno sistema de control interno en la unidad de estudio.

Navarro (2014) en su investigación titulada; Diseño de un Sistema de Control Interno para el Área de Almacén de la Empresa Distribuidora Jocerca SRL; Provincia de Sullana – Año 2014; estudio presentado para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El estudio tuvo como objetivo implantar un sistema de control interno en el área de almacén que ayude a resolver la problemática de dicha empresa que consiste en el mal manejo de sus inventarios. La investigación es de tipo descriptiva, y para esto se utilizó el método de investigación no experimental. El fundamento teórico de la investigación determino como variable independiente El Sistema de Control Interno del área de Almacén y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios; la población fue la Empresa Distribuidora Jocerca SRL, y se aplicó el instrumento de investigación Entrevista,

dirigida al Gerente General de la empresa, obteniendo como resultado que: el área de almacén carece de Organización en el manejo de sus inventarios. La conclusión más resaltante del proyecto de investigación es que en el área de almacén se necesita mayor atención en el control de sus inventarios; por lo que es necesario diseñar un sistema de control interno; además se debe contar con personal debidamente capacitado que cumpla rigurosamente el Manual de Procedimientos Administrativos implementado para el mismo.

Otoya (2016) en su investigación titulada; Importancia del Control Interno en mejora del área de Recursos Humanos de la Empresa Minera Muky S.A.A. SAN BORJA – 2015. Estudio presentado para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo principal de esta investigación: determinar e implementar las políticas de control interno que permitan establecer los lineamientos de trabajo del área de recursos humanos, así mismo la aplicación del Sistema COSO, como resultados podemos resumir que en nuestro caso es necesario la implementación de un adecuado sistema de control interno. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación, demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda empresa, en nuestro caso, MUKY S.A.A, inmersa en este rubro. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

Peralta (2016) en su tesis titulada; Control Interno en Obras por Administración Directa en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Jauja. Tesis presentada para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional del Centro del Perú. El objetivo del estudio fue determinar de qué manera el control interno influirá en la ejecución de obras por administración directa en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Jauja. El tipo de investigación fue aplicada, el nivel descriptivo, el método científico, el diseño correlacional; las técnicas fueron: entrevistas, encuesta, observación directa e indirecta y el instrumento fue el cuestionario. La conclusión a la que se llegó fue que no existe un control en la ejecución presupuestal de obras por administración directa, además se determinó que no existen directivas o procedimientos para los procesos de selección convocados por la Entidad, contemplando aspectos desde el requerimiento, contratación y ejecución contractual, en concordancia con la normativa de contrataciones del Estado.

Pérez (2017) en su estudio titulado; Efectos de la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané – 2015, 2016-I. Tesis presentada para optar el título de Contador Público en la Universidad José Carlos Mariátegui. Tiene como objetivo determinar si la implementación del Sistema de Control Interno tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancané advirtiéndose que la Municipalidad no está cumpliendo sus metas, objetivos y misión institucional planteada. El método de investigación es descriptivo, recogiendo los datos sin manipular las variables. Se llegó a la conclusión de que el compromiso formal de la alta dirección no se ha presentado aún a la fecha, respecto a la implementación del Sistema de Control Interno; ésta situación tiene repercusiones que van en contra de una gestión edil eficiente y eficaz y por ende obstaculizan el logro de

objetivos y metas institucionales. La práctica y aplicación del control interno y/o Normas de Control Interno, será posible en la medida en que el titular, funcionarios y servidores de la Municipalidad, tengan una formación integral en este tema.

Ayre (2016) en su estudio titulado; Caracterización del control interno y su incidencia en el sistema nacional de tesorería de La Ugel N° 06 – Ate – 2015. Tesis presentada para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La presente investigación se ha desarrollado con el fin de establecer si el Control Interno incide en el sistema nacional de tesorería de la UGEL 06 de ATE, para lo cual se utilizó metodología de investigación cuantitativa- no experimental; instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo. Desde su primer capítulo hasta el último con el fin de detectar irregularidades y propugnando por la solución del caso en todos los niveles de la institución, dando veracidad en el manejo de los recursos institucionales. La investigación se ha llevado a cabo, mediante la aplicación de encuestas al personal administrativo que labora en la UGEL06; determinando factores influyentes en el incumplimiento de la norma, propuestas y aplicación de indicadores y rangos de eficiencia que determinan el manejo eficiente de fondos y propuestas de alternativas de solución. El objetivo de la presente investigación consiste en implementar un Sistema de Control para optimizar la gestión de la UGEL 06, asimismo alcanzar los objetivos y lograr la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de la ejecución de los recursos asignados por el Estado.

Rosales (2017) en su estudio titulado; Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria en la municipalidad distrital de Huata, 2015. Tesis presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de Contador Público. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar de qué

manera el control interno incide en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata en el 2015. La metodología de investigación fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple porque se trabajó con un sólo grupo, la población muestral estuvo conformada por 22 directivos y trabajadores como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado; en el plan de análisis se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes. Resultados: el 50% indicaron que tienen compromiso hacia la elaboración responsable de la información financiera contable y de gestión, el 72.7% respondieron que aplicaban procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 77.3% afirmaron que existe proyección de la determinación de los presupuestos, 63.6% indicaron que había reconocimiento de la obligación del gasto con obligación de pago. La conclusión a la que se llegó fue que el control interno incide directamente en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata en el 2015, de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y el sustento teórico de los antecedentes, las bases teóricas y el marco conceptual que le dan una solides a la investigación científica.

Ventura (2015) en su investigación titulada; El control interno administrativo y la gestión logística de la municipalidad distrital de Umari, provincia Pachitea, región Huánuco, 2015. Tesis presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de Contador Público. La presente tesis pertenece a la línea de investigación de “El control interno administrativo y la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Umari, Provincia Pachitea, Región Huánuco, 2015”. de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote (HUANUCO VICARIATO) y busca determinar que el Control Interno administrativo es

un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los objetivos como son los de promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta y busca cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos, cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales, promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados. El tipo de investigación es de tipo aplicada, porque busca encontrar cambios y sumar en la investigación, el nivel de la investigación de la tesis es descriptivo cuantitativo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio. La población para el presente trabajo de investigación está constituida por 5 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Umari. En base a la interpretación y análisis de los instrumentos de la presente investigación realizado en la Municipalidad Distrital de Umari se concluye y recomienda lo siguiente: La Municipalidad Distrital de Umari no cuenta con Sistema de Control Internos Administrativo como lo demuestra las Tablas 16, 19 y 20; el sistema de control utilizado actualmente por la Municipalidad mencionada es un control empírico que no permite reflejar una gestión exitosa conllevando este a que se cometan errores involuntarios, básicamente por desconocimiento de las normas emitidas por el Gobierno Central, Al efectuar un diagnóstico al Sistema de Control Interno se evidencia que este se viene

dando de manera empírica poco responsable, dado que las Municipalidades manejan Presupuesto que tienen que estar orientados a satisfacer las necesidades de la población y estas deben de ser controladas por los sistemas planteados por el Control Interno Administrativo. Al analizar la Gestión Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad de Umari se evidencia que el manejo de los Recursos Públicos, los bienes entre otros no se realiza de manera adecuada como lo exige una buena gestión, esto se debe a que no existe una Oficina de Control Interno que prevea, controle y recomiende adecuados procesos de Administración Municipal moderna que permita optimizar recursos como por ejemplo los Procesos de Contracciones y Adquisiciones se debe dar de manera transparente y ágil.

Mamani (2018) en su estudio titulado; Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Antón, 2018. Tesis presentada para optar el título profesional de Contador Público, presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Se tuvo como objetivo general describir las características del control interno en la sub gerencia de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018. La metodología del trabajo está basada en un enfoque cuantitativo y es de tipo descriptivo que se ha aplicado al área sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad en estudio. Esta investigación pretende dar a conocer la situación real de las mismas, con el propósito de proteger sus bienes y servicios de fraudes e inconsistencias permitiendo lograr resultados óptimos y no suscitar deficiencias administrativas. Los resultados demuestran que el funcionamiento del control interno no es eficaz en la gestión por ende no es de calidad debido a que existen deficiencias en el cumplimiento de normas de control interno, tanto en las actividades generales como en cada uno de los procesos de abastecimiento además la tendencia de la importancia del

control interno ha crecido a través de los años, lo cual significa que el nivel de desconocimiento por parte de los servidores públicos ha disminuido.

Regionales

Flores (2016) en su investigación titulada; Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015. Tesis presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de contador público. El objetivo logrado en la presente investigación fue conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. La población estuvo compuesta de 42 funcionarios y trabajadores del área de tesorería y control interno. La muestra se constituyó con 15 funcionarios y trabajadores, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: el 53% de encuestados conocían los principios del control interno, el 40% opinaron que la normas y procedimientos de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz están establecidos que deben atender la solicitud del usuario y custodiar la caja chica, el 47% conocían las funciones del área de tesorería, por lo que se puede verificar que el control interno según los aspectos teóricos y los resultados empíricos apoyan favorablemente las funciones que ejercen el personal de tesorería. Conclusiones: Se ha conocido que la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores.

Fidel (2014) en su tesis titulada; Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014. Tesis presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de contador público. El objetivo general de la investigación fue “Conocer los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz” para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación metodológica de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo no experimental. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y como unidad de observación la Municipalidad provincial de Carhuaz, muestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron de 125 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilística de 33 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a las funciones y servidores de la Municipalidad provincial de Carhuaz, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del mecanismo de control interno, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. El control interno está enmarcado en los cinco componentes establecidos en el Informe Coso, los cuales son: El ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control gerencial, Información y comunicación y supervisión, sin embargo, es necesario aclarar que de acuerdo a los resultados obtenidos se observa que se cumple con los objetivos propios de un sistema de control interno debido a la existencia de personal calificado y capacitado. Pero también se debe mencionar que la municipalidad cuenta con un plan de gestión de riesgo mínimo (con escaso desarrollo de planes, métodos, y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo), con lo que implicaría que la municipalidad no logre su objetivo al cien por ciento.

Locales

Ramírez (2014) en su investigación titulada; Control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San Marcos, año 2014. Tesis para optar el título profesional de Contador Público presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación tuvo como objetivo general conocer el control interno dentro de sus cinco componentes (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control Gerencial, Información y Comunicación y Supervisión), y su incidencia en la Municipalidad Distrital de San Marcos. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación metodológica de tipo cualitativo y de nivel descriptivo no experimental. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y como unidad de observación la Municipalidad Distrital, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron de 250 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilística de 38 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a los funciones y servidores de la Municipalidad distrital de San Marcos, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del sistema de control interno y su incidencia en la MDSM., pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que el control interno mejoró significativamente la gestión, debido a una mejora en los procesos, código de ética, actualización del manual de procedimiento y rendición de cuentas.

2.2. Bases teóricas

El Control Interno

Hablar del control interno es referirnos al conjunto sistematizado de principios, normas, políticas, métodos, procedimientos que adopta una entidad para poder llevar a cabo sus actividades de manera eficiente y que pueda evitar incurrir en malos manejos y así ver cristalizados sus objetivos trazados. La corrupción que ha estado enquistado en el sector privado como público, hace que haya casos de fraude y corrupción desmedida, lo que conlleva a un mal manejo de los recursos viéndose afectada en la mayoría de los casos los usuarios finales, es decir la población en su conjunto.

Existen muchas teorías y modelos sobre el control interno, es por eso se ha propuesto para el presente trabajo de investigación a proceder a mencionar las más resaltantes, las mismas que nos servirán de guía para la elaboración de nuestro trabajo de indagación.

Teoría del autocontrol de Michael Gottfredson y Travis Hirschi

De acuerdo con Gottfredson y Hirschi (1990), las personas que más probablemente delinquirán serán las que tienen un autocontrol bajo. El autocontrol bajo no es algo que se cree, sino que es el resultado que no se pongan los medios para desarrollar un autocontrol en los sujetos. Una educación inefectiva del niño en la familia o en la institución que se ocupe de esta labor es el origen principal de un autocontrol bajo. El autocontrol es una variable que se fija a una edad temprana en la biografía de las personas y que se mantiene relativamente estable durante toda la vida.

Gottfredson y Hirschi mencionan un segundo elemento como es la oportunidad para delinquir, aunque el mismo ocupa un lugar secundario en

la teoría, si es que realmente desempeña algún rol (Serrano, 2013). Una exposición más detallada de la teoría en español puede leerse en el trabajo de Michael Gottfredson, “Una teoría del control explicativa del delito”, en Derecho Penal y Criminología como fundamento de la Política criminal.

Se puede decir que el autocontrol es la tendencia a retrasar los beneficios personales a corto plazo en aras de intereses personales y colectivos a largo plazo. **(Birkbeck, 2013)**

La teoría de Gottfredson y Hirschi incluye un segundo elemento la oportunidad para delinquir. La oportunidad y las actividades rutinarias, insistiendo en que son posturas teóricas perfectamente compatibles. Se trata, pues, de una teoría general y unitaria. De esta manera, la clave para que un delito tenga lugar se encuentran en la concurrencia de estos dos elementos: un sujeto con un autocontrol bajo que se encuentra con una oportunidad para delinquir.

El factor oportunidad, desde luego, parece ocupar un lugar secundario en la teoría, en la que lo esencial es el autocontrol bajo una oportunidad delictiva tiene escasa relación con el comportamiento delictivo mientras el sujeto no tenga un autocontrol bajo. Las personas con un auto control alto resistirán las tentaciones de las oportunidades para delinquir.

Modelo COSO

El modelo COSO, por sus siglas en inglés (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) presentó en

1992 la primera versión del Marco Integrado de Control Interno, el cual ha sido aceptado alrededor del mundo convirtiéndose en un marco de diseño a usar por empresas para su mejor desempeño. Actualmente se usa la versión del año 2013, una versión mejorada del anterior, cuyo enfoque es el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo como un todo. Los componentes con los que cuenta se relacionan entre sí para lograr un manejo corporativo adecuado, se mencionan a continuación los cinco componentes del modelo COSO:

- **El ambiente de control**, el cual consiste en establecer un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

La evaluación de riesgos, es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

Las actividades de control, son las que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades son expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Información y comunicación, está referida a la información generada internamente, así como aquella que acontece en el exterior, es parte esencial la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones.

La supervisión y seguimiento, la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para

promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización, de manera separada por personal que no es directo responsable de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

Establecer objetivos a nivel corporativo es indispensable la toma de decisiones y poder cumplir con los fines establecidos, a su vez que el modelo de control interno en mención, ayudará sobremanera a cumplir con dichos fines relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Cuando hablamos de objetivos operacionales nos referimos al cumplimiento de la misión y visión de la empresa. Por su lado, los objetivos de información se refieren a la presentación de informes veraces y oportunos para hacer la toma de decisiones. Finalmente, cuando se refiere al objetivo de cumplimiento no es otra cosa que la relacionada a dar cumplimiento a las leyes y políticas a las que está sujeta la entidad.

Modelo COCO

Este informe es producto de una revisión profunda del Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO y cuyo propósito fue a hacer el planteamiento de un informe más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones.

Este modelo de control interno fue dado a conocer por el Instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA), mediante un consejo

encargado de diseñar y emitir criterios o lineamientos generales encaminados al control interno. El consejo denominado The Criteria of Control Board (Los Criterios del Consejo Regulador), emitió el modelo común conocido como COCO. El informe COCO es el producto de una revisión profunda del comité de Criterios de Control de Canadá cuyo fin fue a plantear un informe más sencillo y entendible, debido a las dificultades que tuvieron inicialmente algunas organizaciones en la aplicación del informe COSO. El resultado es un modelo más detallado que en 20 criterios analiza y busca proporcionar un entendimiento del control interno en su conjunto según un ciclo lógico de acciones a ejecutar asegurando así el cumplimiento de los objetivos de la organización.

El informe COCO describe 20 criterios agrupados en cuanto al:

- Propósito.
- Compromiso.
- Aptitud.
- Evaluación y aprendizaje.

Propósito

- Los objetivos deben ser comunicados.
- Se deben Evaluar los riesgos internos y externos que afectan el logro de objetivos.
- Las políticas para apoyar el logro de objetivos deben ser comunicadas y practicadas, para que el personal identifique el alcance de su libertad de actuación.
- Se deben establecer planes para guiar los esfuerzos.

- Los objetivos y planes deben incluir metas, parámetros e indicadores de medición del desempeño.

Compromiso

- Se deben establecer y comunicar los valores éticos de la organización.
- Las políticas y prácticas sobre los recursos humanos deben ser consistentes con los valores éticos de la organización y con el logro de sus objetivos.
- La autoridad y la responsabilidad deben ser claramente definidas y consistentes como los objetivos de la organización, para que las decisiones se tomen de manera clara y apropiada.
- Se debe fomentar un ambiente de confianza para apoyar el flujo de la información.

Aptitud

- El personal debe tener los conocimientos, habilidades y herramientas necesarias para el logro de los objetivos.
- El proceso de comunicación debe apoyar los valores de la organización.
- Se debe evaluar y comunicar información suficiente y relevante para el logro de objetivos.
- Las decisiones y acciones de las diferentes partes de una organización deben ser coordinadas.
- Las actividades de control deben ser diseñadas como una parte integral de la organización.

Evaluación y aprendizaje

- Se debe monitorear al ambiente interno y externo para Evaluar información que oriente hacia la revaluación de objetivos.
- El desempeño debe ser evaluado contra metas e indicadores.
- Las premisas consideradas para el logro de objetivos deben ser revisadas periódicamente.
- Los sistemas de información deben ser evaluados nuevamente en la medida en la que cambien los objetivos y se precisen deficiencias en la información.
- Debe comprobarse el cumplimiento de los procedimientos modificados.
- Se deben evaluar periódicamente el sistema de control e información de los resultados.

Las semejanzas más resaltantes en cuanto a los dos informes, es que ambos abordan al Control Interno (CI) como un proceso, además de establecer como premisa que todo el personal, dentro del ámbito de una organización, tienen participación y responsabilidad en el proceso de control. El resultado es un informe conciso y dinámico encaminado a mejorar el control, el cual describe y define al control en forma casi idéntica a como lo hace el Informe COSO (**Fernández, 2003**).

Modelo Cadbury

Claros (2012) en el libro: El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación, expresó que en Gran Bretaña, en 1991, se crea el comité denominado

CADBURY, compuesto por el Consejo de Información Financiera, la Bolsa de Londres y los representantes de la profesión contable, con el fin

de estudiar los aspectos financieros y de control de las sociedades, con tres temas fundamentales:

- ✓ Las funciones del Consejo de Administración de las Entidades.
- ✓ El bajo nivel de confianza en la información de las Entidades.
- ✓ La falta de capacidad de los auditores para ofrecer en sus informes la protección que requerían y esperaban los usuarios de dicha información.

En mayo de 1992, fue presentado el informe por el Comité y estaba presidido por Sir Adrián Cadbury, el cual en esencia recomendaba el establecimiento de Comités de Auditoría, con el objetivo de incrementar la credibilidad de la información. A este informe CADBURY, continuaron otros dos documentos de naturaleza similar: el informe GREENBURY y el informe HAMPELL en 1998, cambiándose posteriormente el contenido de los tres documentos. A partir de los códigos ingleses, casi todos los países han promovido la elaboración de sus propios códigos de buen gobierno de cumplimiento voluntarios dirigidos fundamentalmente a las empresas que cotizan en el mercado bursátil. El modelo Cadbury del Reino Unido, le da importancia al control de gestión financiera a partir de estándares internacionales. Ventajas de este modelo son las siguientes:

- ✓ Ayuda a evitar o reducir fraudes.
- ✓ Promueve el cumplimiento de las políticas de operación sobre las bases más seguras.
- ✓ Comprueba la corrección y veracidad de los informes contables.
- ✓ Contribuye a la consecución de metas y rentabilidad, y a prevenir la pérdida de recursos.

- ✓ Salvaguarda los activos de la empresa.
- ✓ Promueve la eficiencia de las operaciones y fortalece la adherencia a las normas fijadas por la administración.
- ✓ Promueve el estudio detallado de cada operación para un mejor conocimiento de la empresa.
- ✓ Asegura la calidad de la información financiera.
- ✓ Contribuye con el cumplimiento de las leyes y regulaciones, evitando la pérdida de reputación y otras consecuencias.
- ✓ Obliga a un mayor esmero profesional para el análisis y escrutinio de los problemas que pudieran presentarse.

Desventajas de este modelo son las siguientes:

- ✓ No garantiza el cumplimiento de los objetivos.
- ✓ Brinda seguridad razonable solamente a los interesados.
- ✓ Se puede presentar error humano por malos entendidos, descuidos o fatiga.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Historia del Control Interno

El control interno es tan antiguo como la misma humanidad. Desde que el ser humano habitó la tierra, tiene un control sobre las actividades que lo rodean, sus cosas, animales, recolección, caza, entre otros, siempre ha buscado tener el control, ha implantado normas para una mejor convivencia enfocadas con sus semejantes a su entorno, ha previsto la disminución de riesgos, y una vez que logró comunicarse mediante el uso articulado del habla implantó sistemas de comunicación e información.

Se sabe que dichas sociedades debieron tener sus propios códigos de comportamiento en los negocios, gobierno, educación y desde luego control y administración. Lo más importante fue la comprensión de la necesidad y como de la autoridad; así como un sistema de administración. Con el advenimiento de las labores agrícolas, el hombre dejó de vagar por los campos cazando y recolectando frutos.

Debido a esto empezó a llevar una vida sedentaria y comenzó la formación de pequeñas villas. Con la conjunción de pueblos en comunidades grandes, surgió la necesidad de tener un método elemental para manejar los negocios comunes del grupo. El brote del control se basó en la astucia, vigilancia, prudencia y sagacidad. A medida que estos iban creciendo las pequeñas villas y dispersándose la civilización, los administradores también crecieron y se desarrollaron, llegando a ser sacerdotes, reyes y ministros, quienes acumularon riquezas y poder. (Buenas Tareas, 2011)

Es un proceso de millones de años, por el cual el hombre a través de su constante aprendizaje vio que era necesario aplicar el control en los diversos aspectos de su vida cotidiana. Se puede decir que el común denominador en los controles implementados a lo largo de la historia ha sido la detección del fraude y su erradicación se debe a que desde siempre se ha luchado con el tema de la corrupción en cualquiera de sus formas.

Control Interno en la época Prehispánica.

En sus inicios, el poder del inca (Estado) se sustentó en una constante renovación de los ritos de la reciprocidad, para lo cual debió tener en sus

depósitos objetos suntuarios y de subsistencia en cantidad suficiente para cumplir con los curacas y jefes militares que se hallaban dentro del sistema de la reciprocidad. En la medida que creció el Tahuantinsuyo, creció el número de personas por agasajar, lo que dio lugar a la búsqueda de nuevas formas de acceder a la mano de obra lo que trajo consigo tener un control de todo ese sistema. Así aparecen los centros administrativos y más adelante las yanapas, representantes de los incas.

Campos (2012) concluye en su tema “Evolución Contable en el Perú”. El Imperio de los Incas alcanzó el mejor desarrollo cultural y territorial de América del Sur y una de las más importantes del mundo de aquel entonces. Múltiples necesidades de administrar su economía y de llevar sus cuentas en su sociedad, así tenemos la forma de referir con las piedras con la ayuda de los Yupanas (palabra quechua que significa "herramienta para contar"), era un dispositivo usado por los Incas, presumiblemente como un tipo de calculadora.

Estos podían ser de piedra tallada o de barro, tenían casilleros o compartimentos que correspondían a las unidades decimales y se contaba o señalaba con la ayuda de las piedras o granos de maíz o quinua. Se podían indicar unidades, decenas, centenas, etc. Tal como estaban implícitas en cada operación. Las Investigaciones recientes en cuanto relación a las yupanas indican que eran capaces de calcular cifras considerables basándose en un sistema probablemente no decimal, sino basados en relación al número 40, y es capaz de sumar, restar, multiplicar y dividir. Asimismo, podían escribir textos lo cual le hacía tener esperanzas en

descubrir de cómo funcionaban los quipus. En el Tahuantinsuyo existió una especie de Sistema Contable y ha desarrollado a través de los Quipus él se originó en el horizonte medio o Wari, a mediados del primer milenio A.C., se utilizó para llevar la contabilidad incaica, el control de la población, posesión de tierras, el trabajo y la producción. Es un invento preincaico de cordeles colgados, antes hechos de lana, pelo de auquénidos o algodón, los que tenían diferentes colores. Consistían en un cordón grueso, en la parte superior del cual pendían numerosos cordones verticales delgados y con diferentes nudos, con la posibilidad de sujetar a otros cordeles anexos al cordón grueso. Los Quipus permitían guardar información utilizando un complejo conjunto de percepciones visuales y táctiles; los nudos que estaban en ella eran de diferentes clases y colores, fue utilizado hasta el tiempo de la colonia.

Control Interno en la época Republicana.

En los últimos 50 años de historia republicana nos muestran una sucesión de diferentes regímenes políticos en el Perú, en la que independientemente del modelo de desarrollo utilizado, se ha observado la presencia de casos de corrupción que han afectado la gobernabilidad del país. Son ejemplos de lo anteriormente expuesto; la construcción de cárceles durante el gobierno de Belaúnde, el dólar MUC, la adquisición de los Mirage y el lavado de dinero en Ocoña Street durante el primer gobierno de García, la compra de los medios de comunicación y congresistas, los famosos Vladivideos que permitieron la caída de un gobierno, el tráfico de influencias durante el gobierno de Toledo; la compra

de patrulleros y el caso BTR durante el segundo gobierno de García (Sánchez, 2010).

2.3.2. Definición de Control Interno

Existen diversas definiciones para conceptualizar lo que es el control interno. Diversos autores lo señalan como un mecanismo de normas a llevarse a cabo por toda la organización y que conllevan a la consecución de sus objetivos.

Acuña (2002) aduce que el control interno es el sistema por el cual se da efecto a la Administración de una entidad económica, denominándose “Administración” que son conjunto de actividades necesarias para el logro de los objetivos institucionales, comprendiendo a estos actos de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo; sus relaciones públicas y privadas; y la vigilancia general sobre su patrimonio y de aquellos factores de quienes depende su conservación y crecimiento.

García (1975) nos dice que el control de gestión es ante todo un método, un medio para conducir con orden el pensamiento y la acción, lo primero es prever, establecer un pronóstico sobre el cual fijar objetivos y definir un programa de acción. Lo segundo es controlar, comparando la realización con las previsiones y al mismo tiempo que se ponen todos los medios para compensar las diferencias constatadas.

El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de mecanismos pesados y burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una

garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Complementan la definición algunos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso de principios, procedimientos, técnicas e instrumentos. Es decir, es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común.

Al hablar del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendidas a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma:

planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

(Ladino, 2009)

Elementos básicos del control interno

Podemos citar entre los elementos básicos del control interno los siguientes:

- a. Un plan de organización que provea la separación apropiada de responsabilidades funcionales.
- b. Un sistema de autorización y procedimientos de registro adecuados para proveer un control razonable.
- c. Prácticas sanas de seguirse en la ejecución de los deberes y funciones de cada unidad y servidor de la organización.
- d. Idoneidad del personal, proporcional a sus responsabilidades.
- e. Función efectiva de auditoría interna.

Objetivos de control interno

1. Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios;
2. Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
3. Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
4. Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
5. Promover una Cultura de Integridad, Transparencia y Responsabilidad en la función Pública, cautelando el desempeño correcto de los funcionarios y servidores.
6. Promover una Cultura de protección y conservación del ambiente, así como coadyuvar a mejorar la Gestión ambiental (Contraloría General de la República, 2010).

2.3.3. Ley de control interno de las entidades del Estado LEY N° 28716

Según el Ministerio de Economía y Finanzas – MEF, define al sistema de control interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia. Debido a que el control interno es un tema muy amplio, para nuestro trabajo de investigación se tomará en cuenta la ley mencionada líneas arriba debido a que nos servirá de base para lograr nuestros objetivos trazados en la ejecución del proyecto.

La mencionada Ley que está en vigencia desde el año 2006 fue dada en el gobierno del presidente Alejandro Toledo, y nos muestra los lineamientos, pautas, normas sobre el control interno en las entidades del Estado. La misma consta de III Títulos, los cuales contemplan las Disposiciones Generales, Sistema de Control Interno, Control Interno. A su vez en la parte final nos muestra algunas Disposiciones Transitorias, Complementarias y Finales a tomar en cuenta.

La Ley en el Artículo 1. Referido al Objeto de la Ley, expresa que tiene por objeto instaurar normas que conllevarán a la sistematización de sus procesos en cuanto a la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno que se da en las entidades del Estado, cuyo propósito es la de hacer que los procesos administrativos y operativos se lleven a cabo de una manera

transparente con la finalidad de encaminar a lograr los fines y objetivos institucionales.

En cuanto al ámbito de aplicación, según artículo 2, al mencionar al control interno, es el aplicado a lo gubernamental. La Ley N° 27785, ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, esta Ley fue dada en la gestión del ex Presidente Alejandro Toledo en el año 2002 y su ámbito de aplicación y quienes son sujetas por el referido Sistema son entre otras, el Gobierno Central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, y sus respectivas instituciones, gobiernos regionales, locales, instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, etc.

El Título II de la Ley N° 28716 del Control Interno, define al Sistema de Control Interno como “conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley.”

Consta de los siguientes componentes, los cuales definiremos brevemente:

a) El ambiente de control; cuyo enfoque está dado al entorno de la organización, en este componente se espera la aplicación de prácticas, conductas, valores; es decir, seguir normas correctas para una gestión encaminada hacia el éxito.

b) La evaluación de riesgos; aquí es donde se identifican los riesgos, se analizan y administran dichos eventos, los cuales pueden afectar a la organización en el cumplimiento de sus fines.

c) Actividades de control gerencial; son las correspondientes a la gerencia, dirección y niveles ejecutivos competentes, los mismos que buscan asegurar las funciones propias del personal se cumplan para lograr los objetivos trazados.

d) Las actividades de prevención y monitoreo; está referida a las medidas o disposiciones tomadas de manera anticipada y a su observación, evitando así que sucedan contingencias que puedan afectar negativamente a la organización.

e) Los sistemas de información y comunicación; estando en la modernidad, este componente está enfocado a la aplicación por medio de herramientas informáticas a la divulgación de la información, para que los procesos se lleven a cabo de manera transparente y oportuna.

f) El seguimiento de resultados; cuyo fin es la revisión y verificación constante de las medidas implantadas en la organización enfocada a los logros.

g) Los compromisos de mejoramiento; está dada por las diversas correcciones y autoevaluaciones que conllevan al direccionamiento integral del control interno, informando así sobre cualquier deficiencia, las mismas que serán objeto de corrección, buscando en todo momento la mejora continua en las labores asignadas para lograr las metas trazadas.

El Título III, en su capítulo I, Artículo 4, referido a la implantación y funcionamiento nos dice que las entidades del Estado están en la obligación de implantar sistemas de control interno en todos sus procesos, los mismos que serán orientados al cumplimiento de sus objetivos, optimizando la calidad de los servicios que ofrece. A su vez salvaguardar los recursos y bienes del Estado, evitando en todo momento su deterioro, así como toda situación que resulte perjudicial para sus intereses. Cumplir, garantizar y fomentar las buenas prácticas, según la normativa vigente de la Entidad.

Es responsabilidad del Titular y funcionarios competentes, la aprobación de las disposiciones y medidas a tomar para su implantación, logrando que estos, se lleven a cabo en bien de la entidad.

El Artículo 5, cuyo párrafo nos habla funcionamiento y del control interno, nos dice que es un proceso continuo, dinámico y está dado a toda la organización en su conjunto, según lo establecido en el artículo 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Son objetos de revisión y análisis continuo por los órganos de control respectivos.

Las obligaciones y responsabilidades del titular y funcionarios están enmarcadas en el Artículo 6 de la Ley, mediante un listado de siete ítems, cuyo fin primordial es llevar a cabo el control interno en todas las áreas de la organización, lo que conllevará a un mejor desempeño y buenas prácticas, cuyos resultados se verán reflejados en una mejora significativa por parte de las áreas competentes.

El Artículo 7, está enmarcado a la Responsabilidad del Sistema Nacional de Control, siendo los órganos competentes la Contraloría General de la República, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría designadas y contratadas, estos a su vez evaluarán el control interno en las entidades del Estado, según la normativa técnica del Sistema Nacional de Control.

La inobservancia a la Ley, según el artículo 8, genera responsabilidad administrativa funcional, dando lugar a que se les imponga una sanción a los responsables, según la normativa aplicable.

El artículo 9, actuación del Órgano de Control Institucional, conforme a su competencia realiza diversas acciones, que van desde efectuar el control preventivo sin carácter vinculante, hasta verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y la normativa legal vigente.

El Artículo 10, competencia normativa de la Contraloría General de la República, según el artículo 14 de la Ley N° 27785, dicta la norma técnica de control que oriente la implementación efectiva y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.

Dichas normas constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas computarizados y de valores éticos, entre otras. (Mori, 2009)

III. Hipótesis

No corresponde la formulación de hipótesis por ser un estudio descriptivo.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de investigación.

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño descriptivo - no experimental. Decimos que es descriptivo, porque sólo se describió las partes más relevantes de las variables en estudio. Diseño no experimental es la que se realiza sin manipular deliberadamente la variable. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. (Hernández, 2011)

4.2. El tipo de investigación.

El tipo de investigación a realizar fue cuantitativo porque se utilizará la matemática, la estadística para la recolección, procesamiento y presentación de los datos. Una investigación cuantitativa permite conocer las opiniones, actitudes o comportamientos que se desean investigar expresados en forma de porcentajes que son aplicables al conjunto de la población estudiada. Para obtenerlos se elabora un cuestionario que debe responder una muestra representativa de dicha población. (Aranda, 2013).

4.3. Nivel de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo, porque describió las partes más relevantes de la variable en estudio.

4.4. Población y muestra.

4.4.1. Población

El universo de nuestro estudio estuvo conformado por un total de 40 funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017.

4.4.2. Muestra

La población identificada se seleccionó de acuerdo con la técnica de muestreo no probabilístico, en este caso los elementos son escogidos con base en criterios o juicios preestablecidos por el investigador. En consecuencia, los criterios establecidos para la selección de la muestra han sido las mencionadas líneas arriba, inclusión y exclusión, teniendo una muestra de 40 personas específicamente funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017.

4.5. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
Control Interno	El Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos	Agrupar las técnicas, procedimientos e instrumentos que utilizan los directivos y trabajadores para el cumplimiento de las actividades del control interno, según la norma establecida por la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Ley N° 28716	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Filosofía de la Dirección ✓ Integridad y valores éticos ✓ Administración estratégica ✓ Estructura Organizacional ✓ Administración de los recursos humanos ✓ Competencia Profesional ✓ Asignación de autoridad y responsabilidad 	<p>¿La gerencia atiende adecuadamente las deficiencias de control interno?</p> <p>¿Muestra la Dirección interés por la integridad y los valores éticos de los funcionarios?</p> <p>¿Conoce Usted la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la Municipalidad Distrital de San Marcos?</p> <p>¿El Municipio cuenta con organigrama de funciones de nivel jerárquico?</p> <p>¿El Municipio analiza los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente?</p> <p>¿El Municipio realiza procesos técnicos de selección de personal para contratación o ascensos?</p> <p>¿La Municipalidad cuenta con un Manual y Reglamento de Organizaciones y Funciones?</p>

			Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Planeamiento de la gestión de riesgos ✓ Identificación de los riesgos ✓ Valoración de los riesgos ✓ Respuesta al riesgo 	<p>¿El Concejo Distrital cuenta con un plan estratégico para administrar los riesgos?</p> <p>¿Son identificados las contingencias que se han presentado en la municipalidad oportunamente?</p> <p>¿La Entidad ha implementado un sistema de valoración del riesgo referente a los sistemas, personal y procesos?</p> <p>¿Está preparado el Concejo edil para hacer frente a los riesgos que se presenten?</p>
			Actividad de Control Gerencial	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Procedimientos de autorización y aprobación ✓ Segregación de funciones ✓ Controles sobre el acceso a los recursos o archivos ✓ Evaluación de desempeño ✓ Rendición de Cuentas 	<p>¿Los funcionarios competentes autorizan y aprueban la ejecución de actividades?</p> <p>¿Se tiene responsabilidad y objetividad al establecer la segregación de funciones en el Municipio?</p> <p>¿La Municipalidad cuenta con políticas de control de bienes y recursos?</p> <p>¿Se realiza evaluaciones periódicas para medir el desempeño de la gestión edil?</p> <p>¿La municipalidad realiza la audiencia pública de rendición de cuentas?</p>
			Prevención y Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Normas básicas para actividades de prevención y monitoreo 	<p>¿La entidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados?</p>

			<p>Sistemas de Información y comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Comunicación interna ✓ Comunicación Externa ✓ Canales de comunicación ✓ Calidad y suficiencia de la información 	<p>¿El contenido de la información interna que se maneja en la Entidad es apropiada? ¿La Municipalidad brinda atención a las sugerencias, quejas, reclamos y denuncias de parte de los usuarios de los servicios? ¿Satisface las necesidades de los usuarios la página web de la municipalidad? ¿Considera oportuna y veras la información que proporciona la municipalidad?</p>
			<ul style="list-style-type: none"> ✓ Archivo Institucional 	<p>¿Los archivos físicos de la municipalidad cuentan con acceso restringido y están ubicados en lugares protegidos contra siniestros para su resguardo?</p>
			<p>Seguimiento de Resultados</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Normas básicas para el seguimiento de resultados 	<p>¿Al detectarse errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas para el seguimiento de sus objetivos?</p>
			<p>Compromisos de mejoramiento</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Normas básicas para los compromisos de mejoramiento 	<p>¿Se dan compromisos de mejoramiento que conducen al adecuado control interno?</p>

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnica

En nuestro estudio de investigación se aplicó la técnica de la encuesta, debido a que permitió la formulación de interrogantes según los indicadores de estudio, cuya finalidad fue la recolección de datos de la realidad en el concejo edil.

4.6.2. Instrumento

El instrumento de recolección de datos que se empleó fue un cuestionario estructurado de preguntas cerradas, el cual, se aplicó a un número de cuarenta (40) personas, entre funcionarios y trabajadores que están bajo la subordinación de la Alcaldía.

4.7. Plan de análisis

Para el plan de análisis se hizo uso del análisis descriptivo utilizando la matemática y la estadística descriptiva para la recolección, procesamiento y presentación de los datos, para ello se utilizó como soporte el programa Microsoft Excel con la finalidad de procesar los datos en la tabulación y la presentación respectiva de las tablas y gráficos.

4.8. Matriz de consistencia

Título: Evaluación de los componentes del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>Problema General ¿Cómo es la evaluación de los componentes del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017?</p> <p>Problemas específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> ¿Cómo es el Ambiente de Control Interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017? ¿Cómo es la Evaluación de Riesgos de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017? ¿Cómo son las Actividades de Control Gerencial en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017? ¿Cómo son las Actividades de prevención y monitoreo de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017? ¿Cómo es la Información y Comunicación de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017? ¿Cómo es el seguimiento de resultados de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017? ¿Cómo son los compromisos de mejoramiento de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017? 	<p>Objetivo General Evaluar los componentes del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> Evaluar el ambiente de Control Interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017. Evaluar los Riesgos de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017. Evaluar las actividades de Control Gerencial en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017 Evaluar las actividades de prevención y monitoreo del control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017 Evaluar la información y comunicación del control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017 Evaluar el seguimiento de resultados del control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017 Evaluar los compromisos de mejoramiento del control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017 	<p>No corresponde la formulación de hipótesis por ser un estudio descriptivo.</p>	<p>Tipo de Investigación: Cuantitativo Nivel de Investigación: Descriptivo Diseño de Investigación: Descriptivo – no experimental. Técnica de Investigación: Encuesta Instrumento de Investigación: Cuestionario Población y muestra: 40 funcionarios y trabajadores</p>

4.9. Principios éticos

Para la elaboración de mi estudio de investigación se tuvieron en cuenta los principios éticos y que orientan la investigación en nuestra la universidad.

Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En esta investigación se trabajó con personas, y se respetó su dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad. - Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado. - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

Beneficencia no maleficencia. - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del

investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia. - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica. - La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

Una vez aplicado el instrumento de recolección de datos el cual fue dirigido a funcionarios, jefes de área, CAS, personal nombrado, contratado de la Municipalidad Distrital de San Marcos, se ha procesado y analizado con las herramientas indicadas en el plan de análisis, del cual, una vez procesado se obtuvo los siguientes resultados, los mismos que se detallan en los cuadros y gráficos posteriores.

Tabla 1.

Magnitud de la muestra en medida porcentual según el género.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
Femenino	17	43%
Masculino	23	57%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 2

Magnitud de la muestra en medida porcentual según la relación laboral.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje %
Funcionarios	5	13%
Jefes de Áreas	11	27%
Nombrado	4	10%
Contratado	12	30%
CAS	8	20%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 3

Magnitud de la muestra en medida porcentual según sus edades.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
18 – 40	26	65%
41 – 65	14	35%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

i. Cifras de Investigación – Control Interno

AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 4:

Magnitud de la muestra en medida porcentual con respecto al fomento de apoyo ante deficiencia de Control Interno por parte de la Gerencia.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	31	77%
NO	9	23%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 5

Magnitud de la muestra en medida porcentual con respecto a valores éticos de los funcionarios

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	29	73%
NO	11	27%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 6

Magnitud de la muestra en medida porcentual con respecto a la Planeación Estratégica de la Municipalidad Distrital de San Marcos

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	35	88%
NO	5	12%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 7

Magnitud de la muestra en medida porcentual según el organigrama de funciones.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	34	85%
NO	6	15%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 8

Magnitud de la muestra en medida porcentual en base a interrogante de análisis de conocimientos y habilidades en las diferentes áreas organizativas por parte de la MDSM

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	20	50%
NO	20	50%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 9

Magnitud de la muestra en medida porcentual según Competencia Profesional para ascensos y contratación.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	26	65%
NO	14	35%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 10

Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre interrogante de conocimiento de contar con Manual y Reglamento de Organizaciones y Funciones en la MDSM.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	38	95%
NO	2	5%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Tabla 11

Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre la Administración de Riesgos mediante plan estratégico.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	21	53%
NO	19	47%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 12

Magnitud de la muestra en medida porcentual, en base a interrogante de identificación de riesgos presentadas en el Municipio Distrital de forma oportuna.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje	
			%
SI	28		70%
NO	12		30%
Total	40		100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 13

Magnitud de la muestra en medida porcentual correspondiente a la valoración de riesgos de forma integral en el Municipio de San Marcos

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje	
			%
SI	26		65%
NO	14		35%
Total	40		100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 14

Magnitud de la muestra en medida porcentual según respuesta al riesgo que se presentan en el Concejo Edil.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje	
			%
SI	22		55%
NO	18		45%
Total	40		100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

ACTIVIDAD DE CONTROL GERENCIAL

Tabla 15

Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre autorización y aprobación de ejecución de actividades por los funcionarios competentes.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje	
			%
SI	32		80%
NO	8		20%
Total	40		100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 16

Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre responsabilidad y objetividad en cuanto a delegación de funciones.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje	
			%
SI	25		62%
NO	15		38%
Total	40		100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 17

Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre políticas de control de bienes y recursos.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje	
			%
SI	28		70%
NO	12		30%
Total	40		100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 18

Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre evaluaciones periódicas para medir el desempeño de la gestión Municipal.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	22	55%
NO	18	45%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 19

Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre realización de audiencia pública de rendición de cuentas.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	36	90%
NO	4	10%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

PREVENCIÓN Y MONITOREO

Tabla 20

Magnitud de la muestra en medida porcentual sobre revisión periódica de procesos y procedimientos.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	30	75%
NO	10	25%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Tabla 21

Magnitud de la muestra en medida porcentual según, qué tan apropiada es la información interna que se maneja en la Entidad.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	36	90%
NO	4	10%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 22

Magnitud de la muestra en medida porcentual según atención de sugerencias, quejas, reclamos por parte de usuarios.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	32	80%
NO	8	20%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 23

Magnitud de la muestra en medida porcentual según satisfacción de necesidades mediante el uso de la página web de la Municipalidad.

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	11	28%
NO	29	73%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 24

Magnitud de la muestra en medida porcentual según información oportuna y veraz que proporciona la Municipalidad

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	32	80%
NO	8	20%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Tabla 25

Tamaño muestral en porcentajes sobre si se cuenta con acceso restringido y protección ante siniestros de archivos físicos de la Municipalidad

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	32	80%
NO	8	20%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

SEGUIMIENTO DE RESULTADOS

Tabla 26

Magnitud de la muestra en medida porcentual según adopción de medidas al detectarse errores o deficiencias que afecten sus objetivos trazados

Opciones	Datos Obtenidos	En porcentaje
		%
SI	34	85%
NO	6	15%
Total	40	100%

Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Cifras de investigación

En la Tabla 1

De un total del personal encuestado según muestra de la Municipalidad Distrital de San Marcos, un 57% es de género masculino, mientras que el 43% corresponde al género femenino, este fenómeno nos manifiesta que en su mayoría son varones los que ocupan diversas áreas en la Municipalidad Distrital de San Marcos.

En la Tabla 2

De un total del personal encuestado, el 30% afirmaron estar bajo la modalidad de contrato, el 27% dicen ser Jefes de Área, el 20% se encuentran bajo la Modalidad CAS, el 13 % son funcionarios y el 10% es personal nombrado. Esto coincide con lo que nos dice **Mori (2015)** en su publicación Sistema de Abastecimiento nos explica que dicha área debe aplicar un sistema integral de control interno, cuya finalidad es la de buscar la eficiencia y eficacia.

En la Tabla 3

De un total del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, el 65% tienen edades que fluctúan entre los 18 a 40 años y el 35% manifestó tener entre los 41 a 65 años de edad. Lo que evidencia que en promedio la edad del personal que labora en la Institución Edil está entre los 18 y 40 años.

5.2.2. Respecto al ámbito de estudio

En relación al Objetivo Específico 1:

Ambiente de Control

Con respecto a la **Tabla 4**, la filosofía de la dirección existente en la Municipalidad Distrital de San Marcos, del total de encuestados, el 77% precisó que

la Gerencia de la MDSM promueve apoyo ante la deficiencia de Control Interno, el otro 23% indicó que la Gerencia de la MDSM no promueve apoyo ante la deficiencia de Control Interno.

Por otra parte según **Tabla 5**, según la interrogante planteada, un 73% si muestra interés por la moralidad y los valores moralistas de los funcionarios y un 27% dicen lo contrario, debido a que se practican la integridad y los valores éticos en su mayoría, debido a que existe pleno conocimiento y se establecieron las normas internas para un buen manejo del personal, comportamientos correctos como interna y externamente. La ética profesional y personal que va de la mano con el buen manejo de los recursos humanos dentro de la institución. Estos resultados guardan relación con la investigación desarrollada por Mendoza (2014) en su tesis El control interno y su incidencia en el proceso de control del gasto y recaudación de impuestos de las Municipalidades distritales de la ciudad de Piura, 2014, ya que existe buena disposición de los funcionarios para apoyar el establecimiento del control interno y una conciencia del manejo racional de los recursos lo que incidiría favorablemente en el correcto control del gasto público.

En la **Tabla 6** correspondiente a la Administración Estratégica, el 88% indicó conocer instrumentos de gestión municipal, es decir la misión, visión y objetivos del Concejo Edil, a su vez un 12% señaló que no conocen dichas herramientas en la MDSM. Según el estudio de Rosales (2017) en su investigación titulada Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria en la municipalidad distrital de Huata, 2015, nos dice que el adecuado uso de los Instrumentos de Gestión Municipal sumado a la asignación y utilización de los recursos Municipales con eficacia y

transparencia; con resultados que mejoren la calidad de servicio a la población, son los pilares fundamentales para un adecuado control interno

La **Tabla 7** que corresponde al conocimiento de la Estructura Organizacional de la Municipalidad, nos muestra los siguientes resultados a analizar, un 85% indicó que sí se cuenta con el organigrama de funciones; es buena la percepción de encuestados del concejo edil debido a que se ve reflejado en su respuesta al ideal de cómo saber manejar una buena estructura organizacional, mientras que el otro 15% precisó que no se cuenta con dicho organigrama. Un buen diseño organizacional como el organigrama institucional que conlleve al orden jerárquico de las áreas competentes dentro de la entidad, hará que se lleve un buen control interno, y por ende se cumplirá los objetivos trazados en cada proceso.

En cuanto a la **Tabla 8** correspondiente a la Administración de los Recursos Humanos, se muestran los siguientes resultados, del total de trabajadores que fueron sondeados, el 50% nos dijo que sí se analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente, por su parte el otro 50% dijo que no es así, se debe trabajar con mayor rigurosidad este punto por ser un tema de competencia profesional. Al mostrarse resultados iguales en ambos casos, demuestra que no se está poniendo demasiado énfasis en cuanto al análisis de conocimientos y designación idónea para realizar los trabajos adecuadamente, este punto es crítica pues se parte del manejo de recursos humanos para tener un buen control interno. Según Peralta (2016) en su tesis titulada Control Interno en Obras por Administración Directa en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Jauja, manifiesta con respecto a la administración de recursos humanos que los procesos y prácticas de talento humano se debe adelantar de manera articulada a los demás

procesos de gestión de la entidad, de tal forma haya coherencia entre el desempeño de las personas y las estrategias de la entidad, al tiempo que se fomenta el desarrollo permanente de los servidores públicos durante su vida laboral en la entidad. La gestión del talento humano parte del proceso de planeación de recursos humanos, a través del cual se identifican y cubren las necesidades cualitativas y cuantitativas de personal.

La **Tabla 9** correspondiente a la Competencia Profesional, nos muestra los siguientes resultados, del total de personal encuestado, el 65% nos dijo si se realiza aquellos lineamientos para prever los ascensos y contratos a personal, a su vez un 35% dijo lo contrario, esto demuestra que existe una buena competencia profesional en sus procesos de control interno y de selección de personal. Se cuenta con personal idóneo en el área debido a que al momento de su ingreso pasó por una convocatoria o evaluación previa a su contratación, los procesos de selección se vienen dando en las entidades del estado mediante concursos públicos y se elaboran términos de referencia para cada área específica.

La **Tabla 10**, Asignación de autoridad y responsabilidad, plasma los siguientes resultados; un 95% nos dijo. Sí, se cuenta con el Manual y Reglamentos propios de la Entidad Edil para la asignación de autoridad y responsabilidades, por su parte el otro 5% dijo. No, debido a desconocimiento pues la Entidad si cuenta con dicho reglamento. Cachay (2017) en su tesis Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017 encontró similitud con nuestro estudio pues nos muestra en sus análisis de resultados que el ambiente de Control dentro de la Municipalidad, está sometida por el comportamiento de cada de una de las personas

que laboran dentro de la institución. Existe MOF, ROF, POI existe un Plan o un Manual de Ética, y que se cumplen con los resultados favorables dentro de la entidad.

En relación al Objetivo Específico 2:

Estimación de Riesgos

Según lo visto en la **Tabla 11**, correspondiente al Planeamiento de la Gestión de Riesgos, el 53% nos dijo. Sí, se cuenta con un plan estratégico para la administración de riesgos, el otro 47% dijo. No, no se puede asumir que no se está trabajando mucho en lo que respecta al planeamiento de la gestión de riesgo. Las cifras guardan relación a los estudios realizados por Ancajima (2017) quien sostiene que una evaluación efectiva de los sistemas administrativos y operativos de la entidad, encaminados a prevenir, detectar y gestionar los riesgos, encaminan a un debido control interno.

Con respecto a la **Tabla 12** que nos muestra información según la Identificación de los riesgos, los resultados obtenidos fueron que un 70% asegura Evaluar con anticipación las eventualidades que se pudieran presentar, mientras un 30% negaron que se identifiquen oportunamente las contingencias, mientras el 30% opinaron lo contrario.

En la Valoración de los Riesgos, la **Tabla 13** nos muestra que, del total de encuestados, un 65% afirma que la Entidad ha puesto en marcha un sistema de estimación de riesgo en sus diversos ámbitos, mientras un 35% negaron dicha implementación por parte de la Municipalidad. Ayre (2016) sostiene que toda entidad enfrenta una variedad de riesgos que pueden provenir de fuentes como internas y externas, las mismas que deben ser evaluados por la gerencia, estos riesgos son inherentes a cada acción o proceso llevado a cabo dentro de la institución. El

problema se ha identificado a tiempo los riesgos y en qué proceso se presentan para tomar las medidas del caso y no afecten a la consecución de los objetivos.

La **Tabla 14** correspondiente a la Respuesta al riesgo, muestra los siguientes resultados: Un 55% respondió de manera afirmativa según la interrogante, si la Municipalidad está preparada para hacer frente a riesgos que se presenten, mientras un 45% negaron que la Entidad disponga de una respuesta al riesgo. La gerencia en conjunto con las áreas competentes analizan los diversos factores que pudieran originar riesgos propios en la gestión edil, para la cual tiene un plan de contingencia que se evidencia en una respuesta al riesgo, pudiendo ser con respecto a temas netamente laborales que se dan dentro de la institución como los ocasionados con el público usuario.

En relación al Objetivo Específico 3:

Actividad de Control Gerencial

Según los resultados mostrados en la **Tabla 15** con respecto a los Procedimientos de autorización y aprobación. De un total del personal encuestado, el 80% respondió de manera afirmativa que los funcionarios competentes autorizan y aprueban la ejecución de actividades, por otro lado, el 20% dijo lo contrario, este resultado nos muestra que la ejecución de actividades son aprobadas y autorizadas por los funcionarios competentes quienes tienen potestad y una visión clara de las actividades a realizar. Estos resultados guardan relación con la investigación de Ramírez (2015) en su tesis titulada Control Interno y su incidencia en la Municipalidad Distrital de San Marcos, 2014; asegura que el Concejo Edil de San Marcos guarda los lineamientos propios en cuanto a los procedimientos de autorización y aprobación de actividades.

En cuanto a la Segregación de funciones la **Tabla 16**, un 62% respondió positivamente, se podría afirmar que hay objetividad en cuanto a la segregación de funciones por parte de personal idóneo de la Municipalidad el cual designa quienes desarrollan labores específicas según sus capacidades, todo encaminado hacia el logro de sus objetivos.

En lo referente a Políticas de control de bienes y recursos, según la interrogante planteada, si la Municipalidad cuenta con políticas de control de bienes y recursos, la **Tabla 17** muestra que un 70% afirmó que se cuenta con dichas políticas de control, de lo anterior se puede decir que existen políticas bien definidas en el Concejo Municipal que salvaguardan el patrimonio e información del Municipio. Calderón (2016) en su investigación Importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital del Mantaro Jauja – Junín – periodo 2016. Dicho sistema de control interno es valorado como una herramienta valiosa en el área de Tesorería en la salvaguarda de los procesos financieros y adecuados control económico, la misma les ayuda a un mayor control y encaminar a los logros de sus objetivos propuestos.

La evaluación del desempeño en la gestión Municipal, nos da los siguientes resultados, del total de encuestados un 55% respondió afirmativamente a la interrogante planteada y el otro 45% dijo que no se realizan las evaluaciones para medir el desempeño de la gestión; siendo este un punto crítico, debido a que se debe medir el desempeño del personal el mismo que se verá reflejado en la gestión Municipal (**ver Tabla 18**).

Según **Tabla 19** referente a la Rendición de Cuentas, los resultados nos dicen, que de la totalidad de encuestados, un 90% respondió afirmativamente a la

interrogante planteada sobre si se realiza la audiencia pública de rendición de cuentas, mientras un 10% dijo que no se cumple con la rendición de cuentas; es importante que la población tenga conocimiento de los manejos internos en el Municipio y así ellos puedan ser partícipes del control interno ejecutado por la Institución. Según los resultados de Ramirez (2014) concuerda con nuestros resultados al mostrar según su encuesta que más del 50% respondieron de manera afirmativa a la interrogante planteada que guarda relación con nuestro estudio.

En relación al Objetivo Específico 4:

Prevención y Monitoreo

Los resultados en cuanto a Normas básicas para actividades de prevención y monitoreo mostradas en la **Tabla 20** nos dice que un 75% respondió afirmativamente a la interrogante planteada con respecto a actividades preventivas y monitoreo en temas de control municipal, mientras un 25% dijo que no se cumple con dicho registro; de lo anterior se puede concluir que la Entidad viene trabajando con registros de revisiones enmarcados a actividades de prevención y monitoreo. Flores (2016) en su investigación titulada, Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. Su análisis arrojó los siguientes resultados en base al 100% de encuestados; el 27% afirmaron que en la municipalidad aplicaban todos los componentes de control interno, a diferencia del 07% que dijeron que solo se aplicaba la supervisión y monitoreo, el 20% respondieron que se aplicaba la actividad de control gerencial otro 20% dijeron sistema de información y comunicación, el 13% que respondieron ambiente de control – evaluación de riesgo y otro 13% que dijeron ninguna de las anteriores. **La Contraloría General de la Republica (2006)**, estableció que los componentes de

control interno son: el ambiente de control, la evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, sistema de información y comunicación y las actividades de supervisión y monitoreo. Dicho informe guarda relación directa con los resultados obtenidos en el estudio.

En relación al Objetivo Específico 5:

Sistemas de Información y Comunicación

Los resultados de la **Tabla 21** correspondiente a la Comunicación interna en la Entidad nos dan los siguientes datos estadísticos en base al total de personal encuestado; respondieron afirmativamente un 90% y el 10% restante dijo que no, esto evidencia una buena comunicación interna en la entidad. Estos resultados guardan relación con el estudio de Ramirez (2015), quien en su análisis de resultados en relación con la interrogante establecida, dichos resultados guardan relación con nuestro estudio debido a que se muestra claramente una tendencia positiva al buen manejo de comunicación interna dentro del Concejo Municipal de San Marcos.

Los resultados que se muestran en la **Tabla 22** con en relación a la Comunicación Externa en la Entidad según sondeo realizado a personal que labora en el Concejo Municipal, respondieron afirmativamente un 80% a la interrogante si se brinda atención adecuada a las sugerencias, quejas y reclamos por parte de los usuarios de los servicios Municipales, mientras un 20% manifestaron que nunca se le ha brinda brindado una atención adecuada en cuanto a lo mencionado con anterioridad, esto evidencia una aceptable comunicación externa por parte de la entidad para con el público final o usuario. Los resultados obtenidos guardan relación con la investigación de Ramírez (2016) referente a la comunicación externa, cuyos resultados muestran una inclinación clara y así se cumple una debida comunicación

externa por parte del Concejo Municipal el cual atiende los reclamos y contingencias presentadas.

La **Tabla 23** correspondiente a los Canales de comunicación, nos da un resultado adverso ya que sólo el 28% afirmó que la página web de la Institución si satisface sus necesidades, mientras que un 72% respondió negativamente a la interrogante, lo que evidencia que dicha herramienta informática no cumple con los fines establecidos para este ítem, esto, debido a la falta de implementación y actualización de dicho portal web. En un mundo globalizado donde la tecnología juega un papel clave en el desarrollo de los pueblos, es necesario que se implemente y brinde un soporte técnico adecuado para que dicho recurso pueda satisfacer las necesidades del público usuario.

Por otro lado, en cuanto a la Calidad y Suficiencia de la Información, la **Tabla 24** es evidencia que del total de encuestados un 80% manifestó que consideran oportuna y veraz la información que proporciona la Municipalidad, a su vez un 20% respondió negativamente a la interrogante planteada, se puede asumir que es oportuna y veraz la información que proporciona el Concejo Municipal. Dichos resultados guardan relación con el estudio de Cachay (2017), quien manifiesta que la información y comunicación son buenas dentro de la institución, a su vez la información es un conocimiento libre y el ciudadano puede acceder a lo que se interese, siempre y cuando se cumpla con el requisito de solicitarlo formalmente, y se siga los procedimientos que la entidad exija.

La **Tabla 25** corresponde al Archivo Institucional, cuyos resultados fueron los siguientes, un 80% manifestó que existe un adecuado control del acceso y protección de los archivos municipales en caso de siniestros, por su parte un 20%

dijeron lo contrario, se plasma en resultados que existen medidas de control para la custodia de los archivos físicos de la Institución. En el Municipio Distrital de San Marcos existe un área destinado a la salvaguarda de los archivos institucionales, con acceso restringido y bajo la custodia del personal capacitado en cuanto al manejo de la información.

En relación al Objetivo Específico 6:

Seguimiento de Resultados

Las Normas básicas para el seguimiento de resultados permiten revelar las faltas que se presenten y se pueda adoptar las medidas apropiadas para el seguimiento de sus objetivos, la **Tabla 26** muestra resultados según nuestra encuesta al establecer que un 85% de los encuestados afirmó que se adoptan medidas adecuadas al detectarse deficiencias que obstaculicen el seguimiento de sus objetivos, por otro lado un 15% manifestó que no se toman dichas medidas. Dichos resultados guardan relación con los análisis y resultados de Mendoza (2014), quien manifiesta que la Institución adopta en forma mayoritaria las normas básicas para el seguimiento de resultados según datos obtenidos en su encuesta.

En relación al Objetivo Específico 7:

Compromisos de mejoramiento

Finalmente, la **Tabla 27** correspondiente a las Normas básicas para los compromisos de mejoramiento, de los resultados obtenidos un 85% manifestó que, si se dan compromisos de mejoramiento que conducen a un adecuado control interno en la Municipalidad, el otro 35% negó que se den dichos compromisos de mejoramiento, existiendo una tendencia mayor a los compromisos de mejoramiento para un adecuado control interno. Otoya (2016) en su investigación Importancia del

Control Interno en mejora del área de Recursos Humanos de la Empresa Minera Muky S.A.A. SAN BORJA – 2015, resalta lo importante que son los compromisos de mejoramiento de resultados, los mismos son claves en la Institución pues se manifiesta la mejora constante en las diversas áreas de una institución, llegando a la conclusión que se deben de adoptar medidas necesarias para que se establezca de una manera apropiada el debido control interno.

5.2.3 En relación al Objetivo General.

Control Interno.

En cuanto al objetivo general “Conocer los componentes del sistema de control interno aplicado a buenas prácticas en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017” los resultados obtenidos, debido a que en su mayoría nuestra población coincide en que el control interno es una herramienta que aplicada a las áreas de la institución contribuye a que se logren los objetivos trazados de manera eficaz y eficiente. Los resultados obtenidos guardan relación con lo propuesto por **Ramírez (2016)** en su tesis, Control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San Marcos, año 2014, quien concluye que el control interno mejoró significativamente la gestión, debido a una mejora en los procesos, código de ética, actualización del manual de procedimiento y rendición de cuentas.

Alandette (2014) en su estudio titulado; Diseño de un Sistema de Control Interno para el establecimiento de Comercio Sol y Luna, concluye que la finalidad de contar con un debido control interno ayuda a que la administración alcance sus objetivos trazados, considerando como eje central el adecuado control interno en

cada uno de sus procesos, buscando en todo momento la excelencia en la prestación de sus servicios.

Por último, se realizó un cuadro de rango considerando solo las respuestas afirmativas ya que en la mayoría de los resultados es de mayor número, con lo cual nos permitirá llegar a obtener las conclusiones. Y que a continuación se muestra:

Tabla 28: Categoría según porcentaje

(SÓLO RESPUESTAS AFIRMATIVAS)	VALORACIÓN
Porcentaje entre .00% al 40%	Inadecuado
Porcentaje entre 40% al 60%	Deficiente
Porcentaje entre 60% al 80%	Satisfactorio
Porcentaje entre 80% al 100%	Adecuado

Fuente Propia

Una vez realizado el análisis, se elaboraron cuadros que muestran de forma resumida los informes por cada componente del control interno, en base a la Ley N° 28716, ya que nuestro marco conceptual y nuestros componentes se enfocan en dicha normativa del Estado. Para esto usamos la matemática y la estadística con fines analíticos.

La media aritmética:

$$x = \frac{1}{n} \sum_{i=1}^n a_i \frac{a_1 + a_2 + \dots + a_n}{n}$$

Del análisis por cada componente, se resume las siguientes valoraciones:

A) Primer Componente: Ambiente de Control.

Tabla 29: Componente de Ambiente de Control

Datos Obtenidos	
Item	Respuestas
	SI
01	77%
02	73%
03	88%
04	85%
05	50%
06	65%
07	95%
Promedio	76%

Satisfactorio

B) Segundo Componente: Evaluación de Riesgos

Tabla 30: Componente de Evaluación de Riesgos

Datos Obtenidos	
Item	Respuestas
	SI
08	53%
09	70%
10	65%
11	55%
Promedio	61%

Satisfactorio

C) Tercer Componente: Actividad de Control Gerencial

Tabla 31: Actividad de Control Gerencial

Datos Obtenidos	
Item	Respuestas
	SI
12	80%
13	62%
14	70%
15	55%
16	90%
Promedio	89%

Adecuado

D) Cuarto Componente: Prevención y Monitoreo

Tabla 32: Actividad de Prevención y Monitoreo

Datos Obtenidos	
Item	Respuestas
	SI
17	80%
Promedio	80%

Satisfactorio

E) Quinto Componente: Sistema de Información y Comunicación

Tabla 33: Actividad de Sistema de Información y Comunicación

Datos Obtenidos	
Item	Respuestas
	SI
18	90%
19	80%
21	80%
22	80%
Promedio	82%

Adecuado

F) Sexto Componente: Seguimiento de Resultados

Tabla 34: Actividad de Seguimiento de Resultados

Datos Obtenidos	
Item	Respuestas
	SI
23	85%
Promedio	85%

Adecuado

G) Séptimo Componente: Compromiso de Mejoramiento

Tabla 35: Actividad de Compromiso de Mejoramiento

Datos Obtenidos	
Item	Respuestas
	SI
24	65%
Promedio	65%

Satisfactorio

Según los datos que se han obtenido, podemos decir que se evidencia una similitud de la teoría y el marco conceptual con la evaluación de los componentes de nuestro estudio, en resumen, podemos decir que los resultados son satisfactorios en las dimensiones que se especifican a continuación:

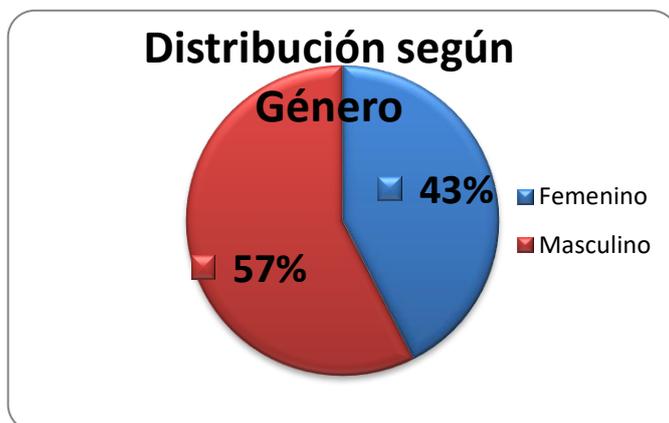
Tabla 36: Resultado de los Componentes

Componentes	Situación
Ambiente de Control	Satisfactorio
Evaluación de Riesgos	Satisfactorio
Actividad de Control Gerencial	Adecuado
Prevención y Monitoreo	Satisfactorio
Sistemas de Información y comunicación	Adecuado
Seguimiento de Resultados	Adecuado
Compromisos de mejoramiento	Satisfactorio
<i>Control Interno</i>	<i>Satisfactorio</i>

Fuente propia

Del resumen de los resultados obtenidos podemos decir que según nuestro objetivo central de investigación que es el de conocer los componentes del sistema de control interno aplicado a buenas prácticas en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari, Departamento de Ancash, 2017, se observa una respuesta clara de los encuestados, lo que conlleva a la situación de satisfecho con la aplicación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de San Marcos.

Figura de los resultados



Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 1: Distribución según Género.

Figura 01. Del 100% de funcionarios, jefes de área, CAS, personal nombrado y contratado del Concejo Municipal de San Marcos, un 57% es de género masculino, y el 43% restante fue de género femenino.

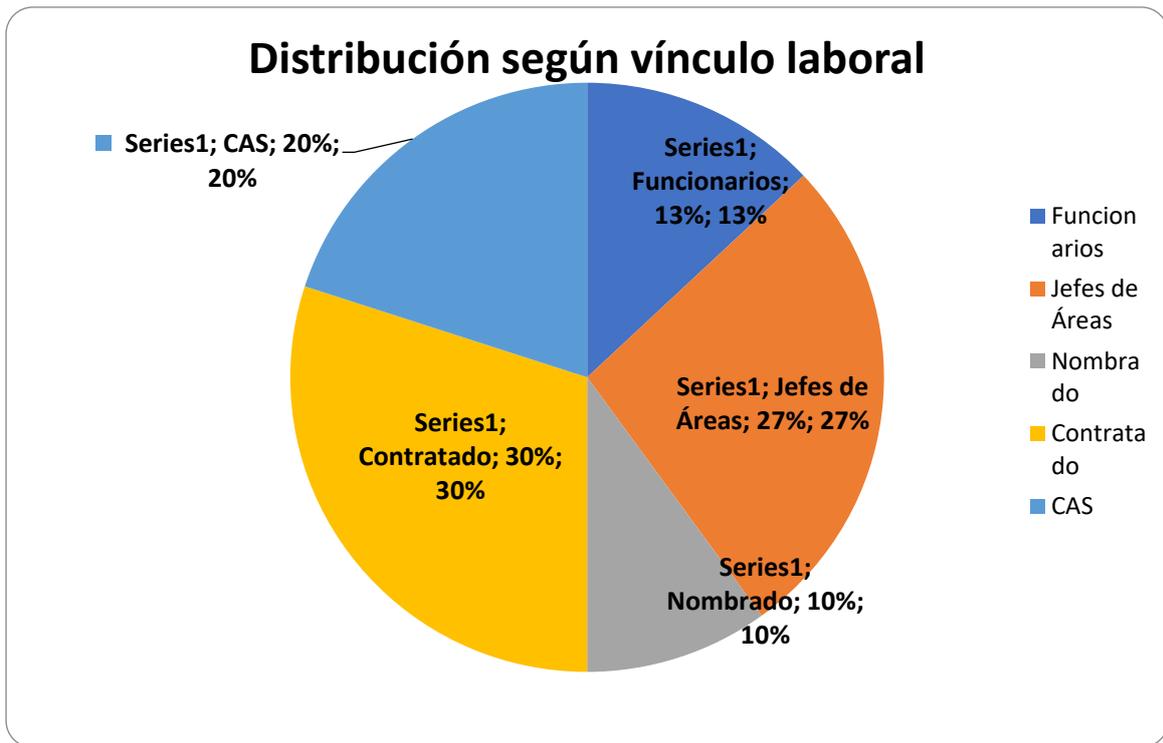


Ilustración 2: Distribución según relación laboral

Figura 2. Del total de encuestados, el 13% son funcionarios, el 27% son Jefes de Áreas, el 10% es personal Nombrado, el 30% es personal Contratado, el otro 20% precisa estar bajo la modalidad CAS.

Figura 03. Según sus edades

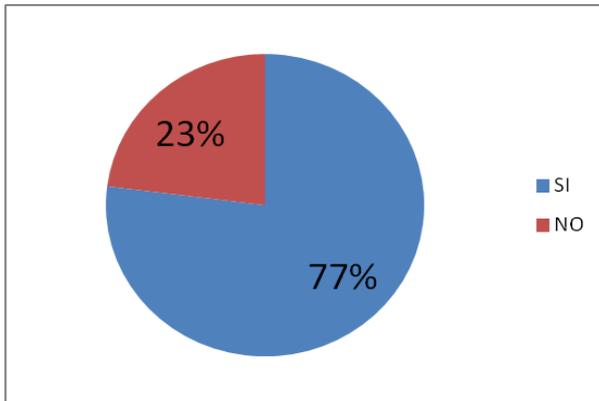


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 3: Distribución según sus edades

Figura 03. Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, el 65% sus edades fluctúan 18 a 40 años y el 35% sus edades oscilan entre los 41 a 65 años.

Figura 04. Según Filosofía de Dirección

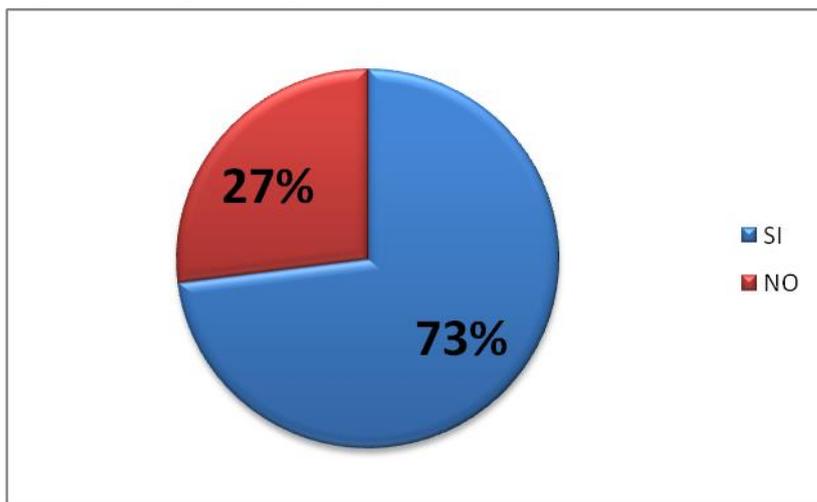


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 04: Distribución sobre el fomento apoyo ante deficiencia de control interno

Figura 04. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, el 77% asegura que la Gerencia de la MDSM fomenta apoyo ante la deficiencia de Control Interno, mientras que el otro 23% dice que la Gerencia de la MDSM no fomenta apoyo ante la deficiencia de Control Interno.

Figura 05 Según Integridad y Valores Éticos

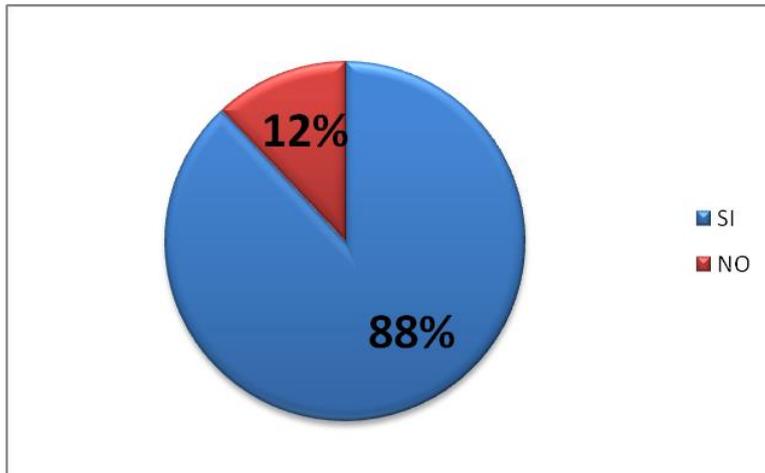


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 05: Distribución sobre el interés por parte del Municipio de la integridad y valores éticos de los funcionarios.

Figura 05. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM se puede observar que un 73% si muestra interés por la moralidad y los valores moralistas de los funcionarios y un 27% dicen lo contrario, esto, debido a que se practican la integridad y los valores éticos en su mayoría.

Figura 06. Resultados según Administración Estratégica

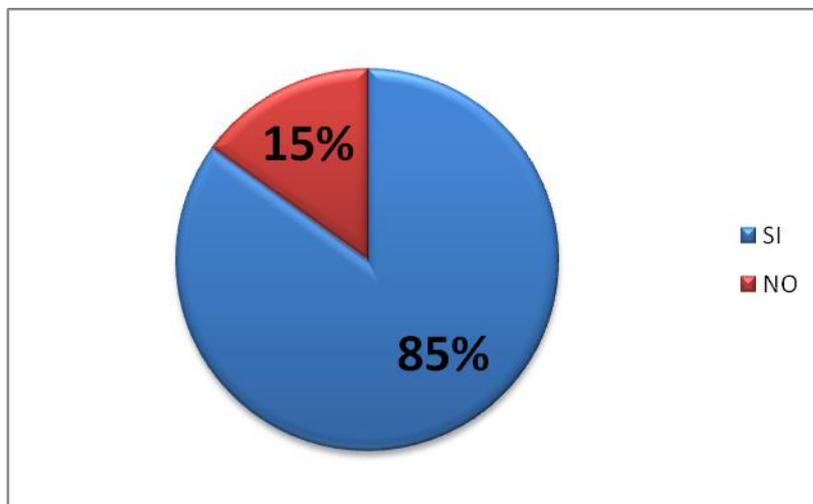


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 06: Distribución sobre conocimiento de visión, misión y objetivos del Concejo Edil.

Figura 06. Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, el 88% indica conocer instrumentos de gestión municipal, es decir la misión, visión y objetivos del Concejo Edil, a su vez un 12% señala que no conocen dichas herramientas en la MDSM.

Figura 07. Según Estructura Organizacional

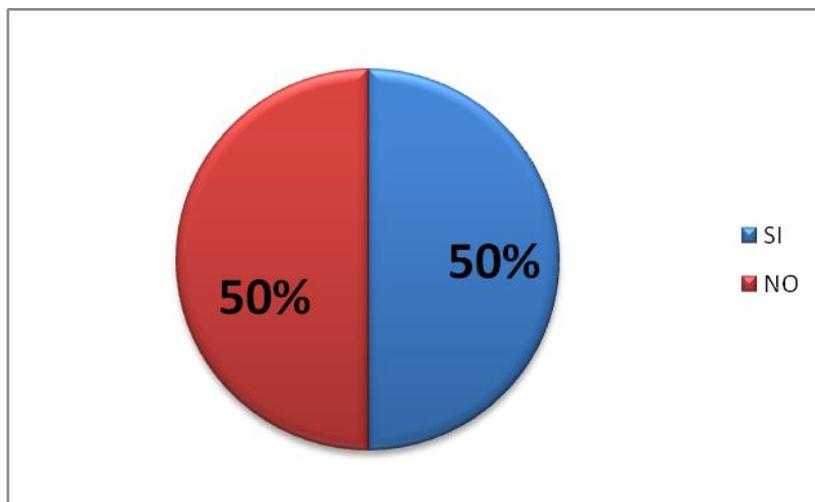


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 07: Distribución sobre el conocimiento de niveles jerárquicos plasmados en el organigrama de funciones de nivel

Figura 07. Del Sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 85% indica que sí, se cuenta con el organigrama de funciones; es buena la percepción de encuestados del concejo edil debido a que se ve reflejado en su respuesta al ideal de cómo saber manejar una buena estructura organizacional, mientras que el otro 15% precisa que no se cuenta con dicho organigrama.

Figura 08. Según Administración de los Recursos Humanos

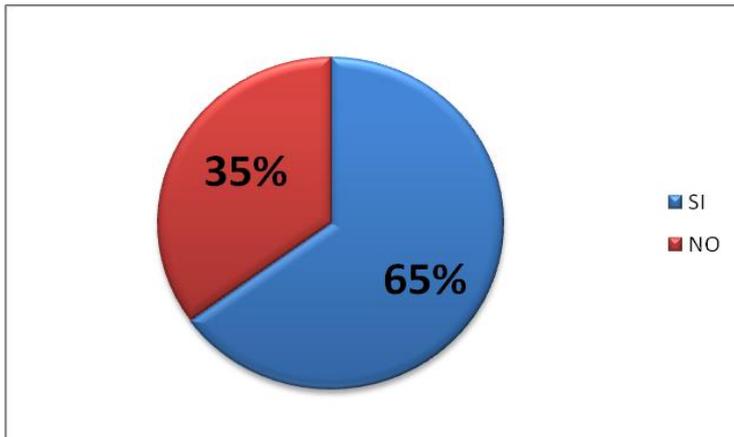


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 08: Distribución sobre el análisis de conocimientos y habilidades en las diferentes áreas organizativas por parte de la MDSM

Figura 08. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, el 50% nos dijo que sí, se analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente, por su parte el otro 50% dijo que no es así, se debe trabajar con mayor rigurosidad este punto por ser un tema de competencia profesional.

Figura 09. Resultados según Competencia Profesional

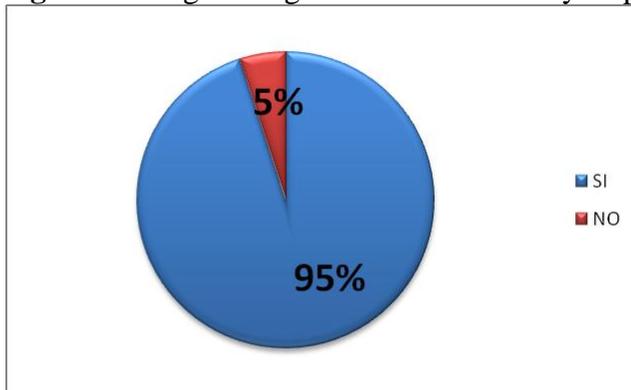


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 09: Distribución sobre la competencia profesional aplicable en el Concejo Municipal de San Marcos.

Figura 09. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, el 65% nos dijo que sí, se realiza aquellos lineamientos para prever los ascensos y contratos a personal, a su vez un 35% dijo lo contrario, esto demuestra que existe una debida competencia profesional en sus procesos de control interno y de selección de personal.

Figura 10. Según Asignación de autoridad y responsabilidad

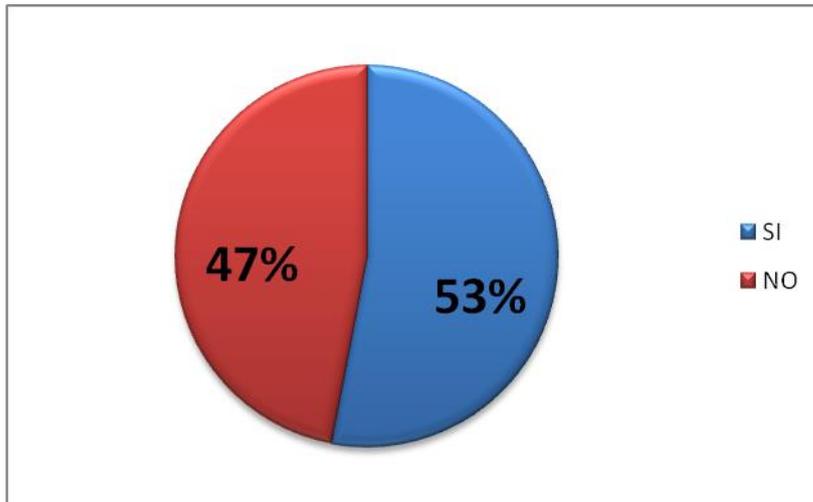


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 10: Distribución sobre conocimiento de contar con Manual y Reglamento de Organización y Funciones.

Figura 10. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 95% nos dijo que sí, se cuenta con el Manual y Reglamentos propios de la Entidad Edil para la asignación de autoridad y responsabilidades, por su parte el otro 5% dijo no, debido a desconocimiento pues la Entidad si cuenta con dicho reglamento.

Figura 11. Resultados según Planeamiento de la Gestión de Riesgos

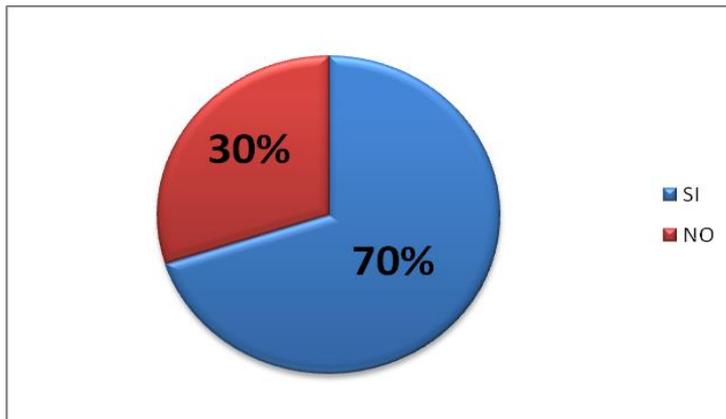


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 11: Distribución sobre el conocimiento de contar con plan estratégico para administrar los riesgos por parte del Concejo Municipal

Figura 11. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, el 53% nos dijo que sí, se cuenta con un plan estratégico para la administración de riesgos, el otro 47% dijo no, se puede asumir que no se está trabajando mucho en lo que respecta al planeamiento de la gestión de riesgo.

Figura 12. Según Identificación de los riesgos

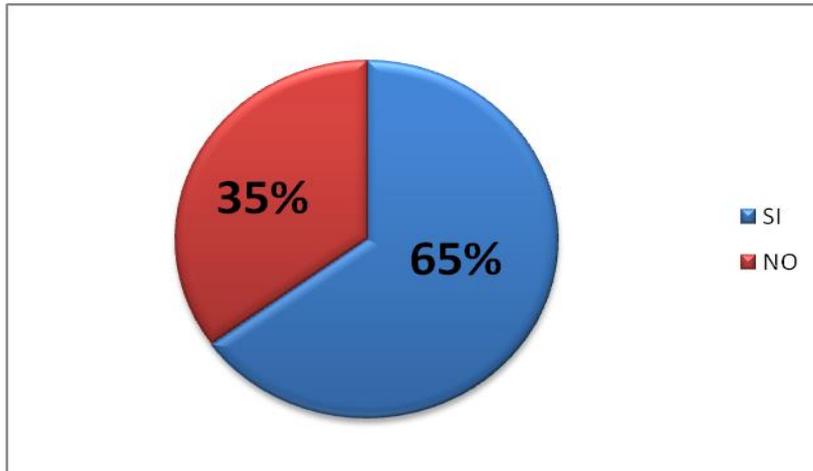


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 12: Distribución sobre el conocimiento de identificación oportuna de contingencias que se presentan en la Municipalidad.

Figura 12. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, los resultados obtenidos fueron que un 70% asegura Evaluar con anticipación las eventualidades que se pudieran presentar, mientras un 30% negaron que se identifiquen oportunamente las contingencias, mientras el 30% opinaron lo contrario.

Figura 13. Según Valoración de los Riesgos.

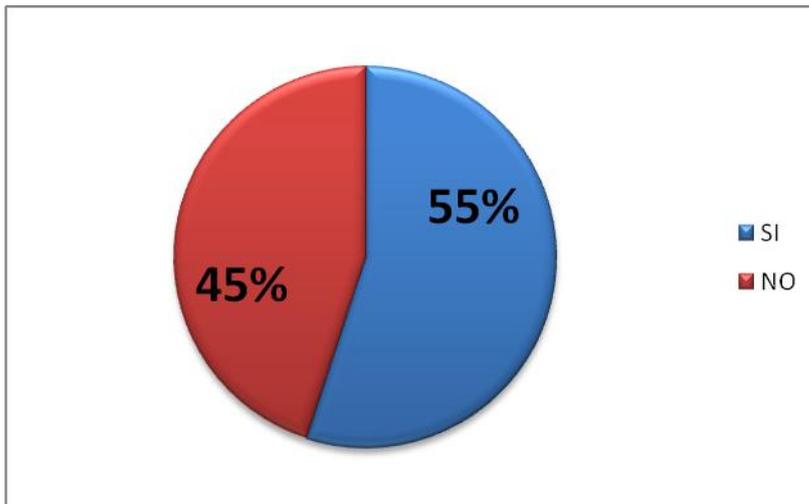


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 13: Distribución sobre la implementación de sistema de Valoración de Riesgos en la Municipalidad.

Figura 13. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 65% afirma, que la Entidad ha puesto en marcha un sistema de estimación de riesgo en sus diversos ámbitos, mientras un 35% negaron dicha implementación por parte de la Municipalidad.

Figura 14. Según Respuesta al Riesgo

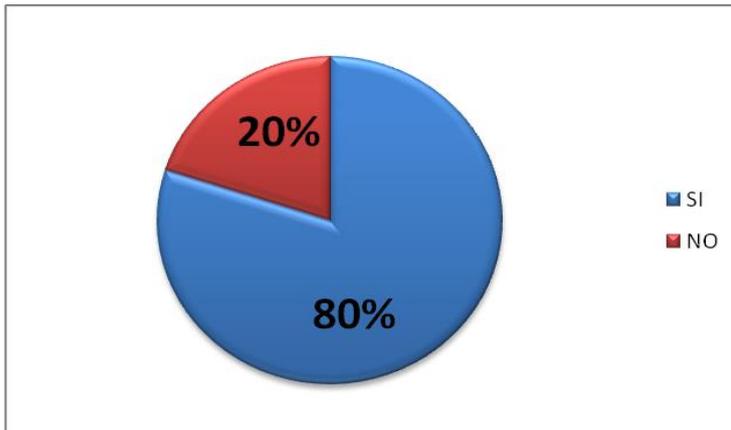


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 14: Distribución sobre la respuesta al riesgo que se presentan en el Concejo Edil.

Figura 14. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, el 55% respondió de manera afirmativa según la interrogante si la Municipalidad está preparada para hacer frente a riesgos que se presenten, mientras un 45% negaron que la Entidad disponga de una respuesta al riesgo.

Figura 15. Según Procedimientos de autorización y aprobación.

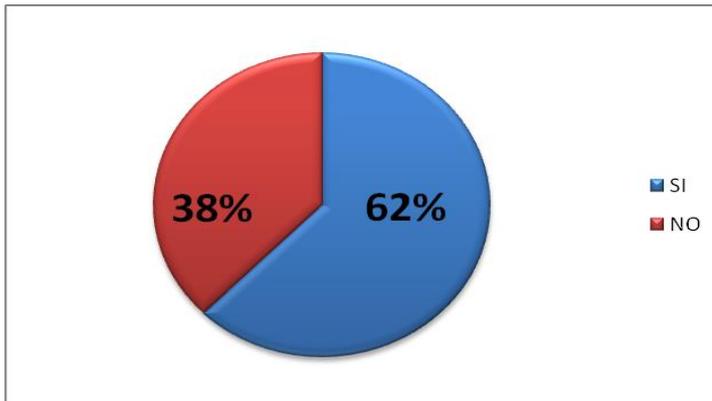


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 15: Distribución autorización y la aprobación de ejecución de actividades por los funcionarios competentes.

Figura 15. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, el 80% respondió de manera afirmativa que, los funcionarios competentes autorizan y aprueban la ejecución de actividades, por otro lado el 20% dijo lo contrario, este resultado nos muestra que la ejecución de actividades son aprobadas y autorizadas por los funcionarios competentes quienes tienen potestad y una visión clara de las actividades a realizar.

Figura 16. Según Segregación de funciones

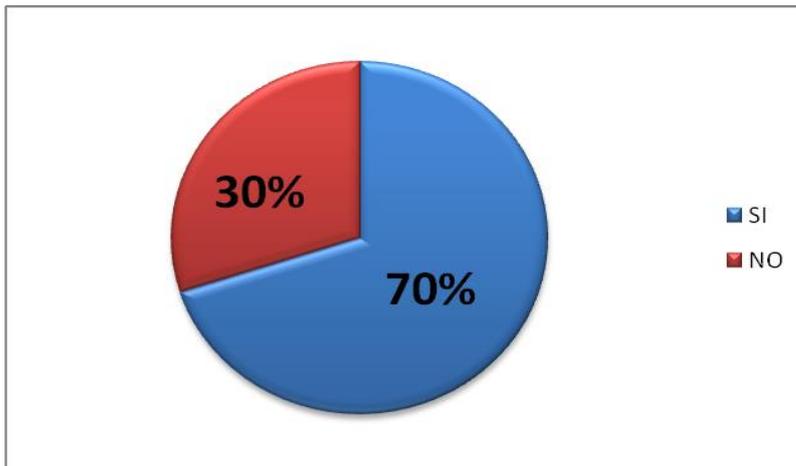


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 16: Distribución sobre la responsabilidad y objetividad en cuanto a delegación de funciones

Figura 16. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, en cuanto a si se tiene responsabilidad y objetividad al establecer la segregación de funciones, un 62% respondieron que Sí, y el otro 38% respondieron negativamente, se podría afirmar que hay objetividad en cuanto a la segregación de funciones por parte de personal idóneo de la Municipalidad.

Figura 17. Según sobre políticas de control de bienes y recursos

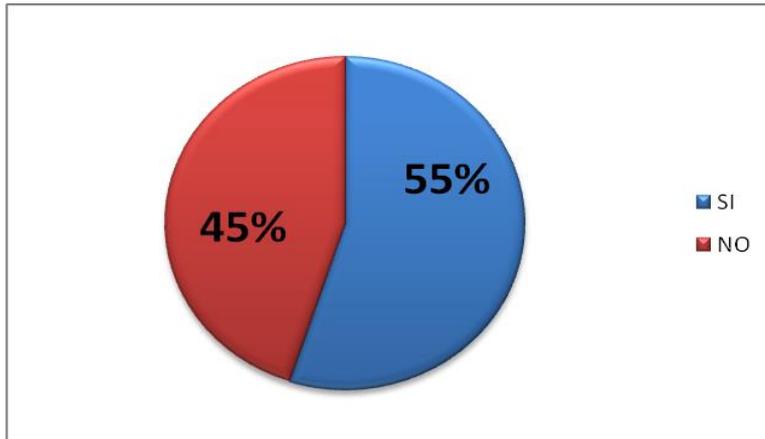


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 17: Distribución sobre las políticas de control de bienes y recursos de la MDSM.

Figura 17. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 70% afirma que se cuenta con dichas políticas de control que salvaguardan el patrimonio e información del Municipio y el otro 30% dijo lo contrario.

Figura 18. Según Evaluación de desempeño

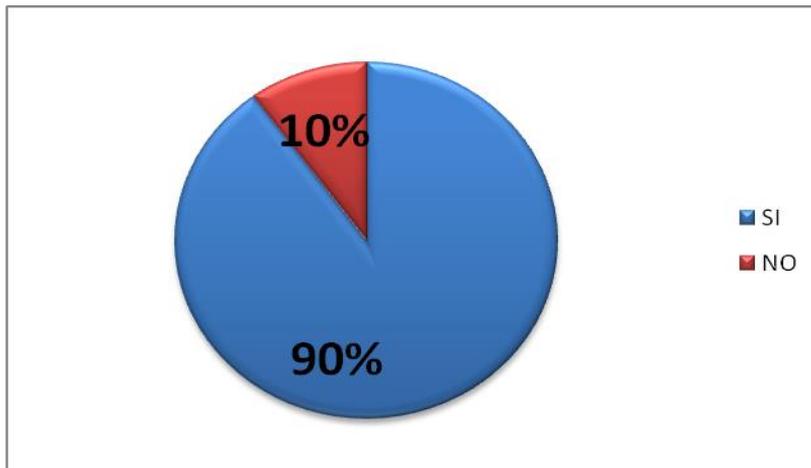


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 18: Distribución sobre las evaluaciones periódicas para medir el desempeño de la gestión Municipal.

Figura 18. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 55% respondieron afirmativamente a la interrogante planteada y el otro 45% dijo que no se realizan las evaluaciones para medir el desempeño de la gestión; siendo este un punto crítico, debido a que se debe de medir el desempeño del personal el mismo que se verá reflejado en la gestión Municipal.

Figura 19. Resultados según Rendición de Cuentas

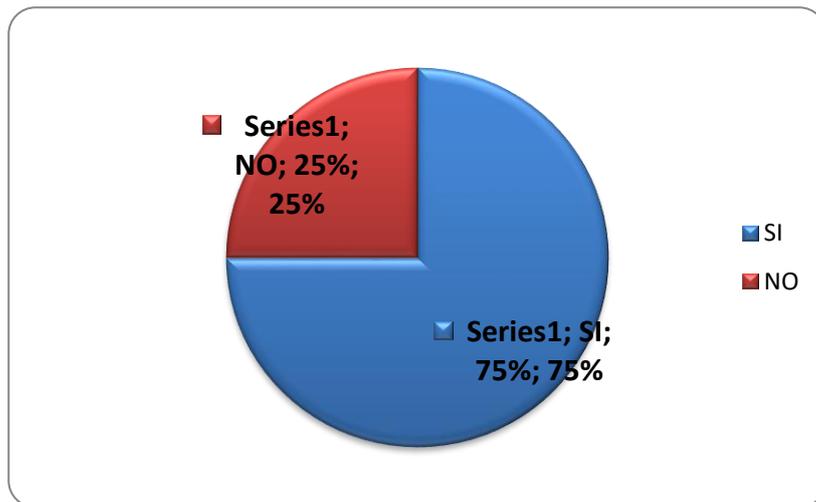


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 19: Distribución sobre la realización de audiencia pública de rendición de cuentas.

Figura 19. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 90% respondieron afirmativamente a la interrogante planteada sobre si se realiza la audiencia pública de rendición de cuentas, mientras un 10% dijo que no se cumple con la rendición de cuentas; es importante que la población tenga conocimiento de los manejos internos en la Municipalidad y así ellos puedan ser partícipes del control interno ejecutado por la Institución.

Figura 20. Sobre revisión periódica de procesos y procedimientos

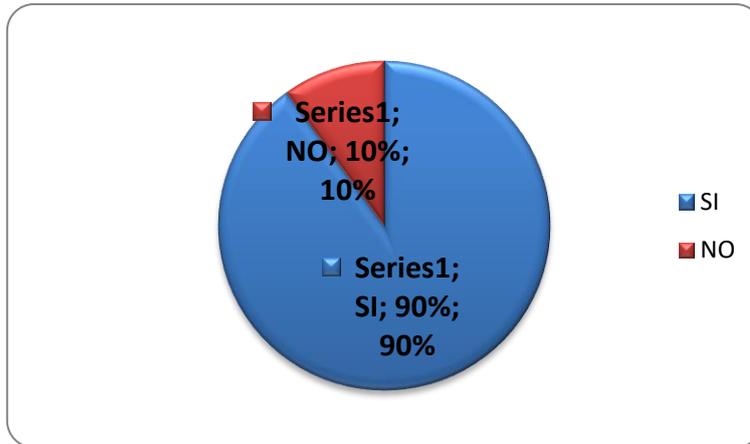


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 20: Distribución sobre la revisión periódica de procesos y procedimientos actualizados por parte de la Municipalidad.

Figura 20. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 75% respondieron afirmativamente a la interrogante planteada, mientras un 25% dijo que, no se cumple con dicho registro; de lo anterior se puede concluir que la Entidad viene trabajando con registros de revisiones enmarcados a actividades de prevención y monitoreo.

Figura 21. Resultados según Comunicación interna en la Entidad

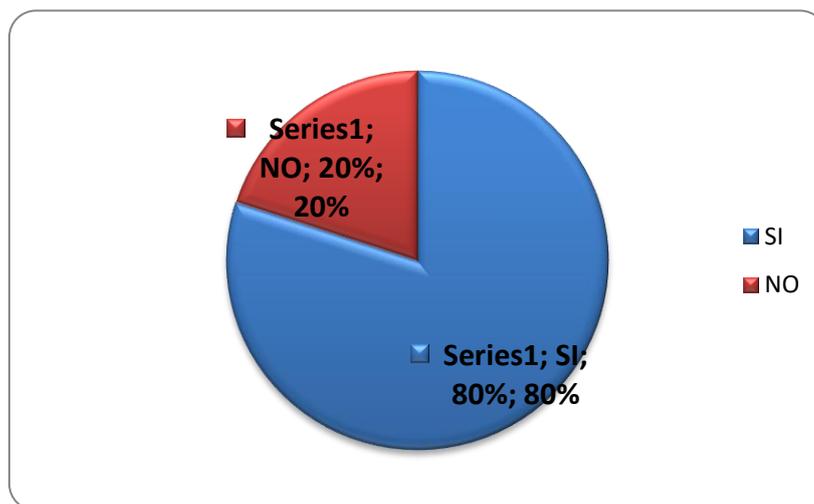


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 21: Distribución sobre el contenido apropiado de información interna en la Municipalidad

Figura 21. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, respondieron afirmativamente un 90% y el 10% restante dijo que no, esto evidencia una buena comunicación interna en la entidad.

Figura 22. Según Comunicación Externa en la Entidad

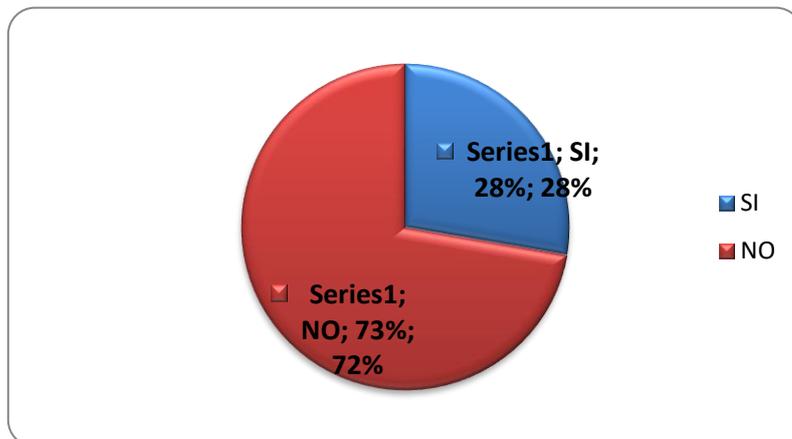


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 22: Distribución atención de las sugerencias, quejas, reclamos por parte de usuarios del Concejo Edil.

Figura 22. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, respondieron afirmativamente un 80% a la interrogante si se brinda atención adecuada a las sugerencias, quejas y reclamos por parte de los usuarios de los servicios Municipales, mientras un 20% manifestaron que no se brinda una atención adecuada en cuanto a lo mencionado con anterioridad, esto evidencia una aceptable comunicación externa por parte de la entidad para con el público final o usuario.

Figura 23. Según canales de comunicación

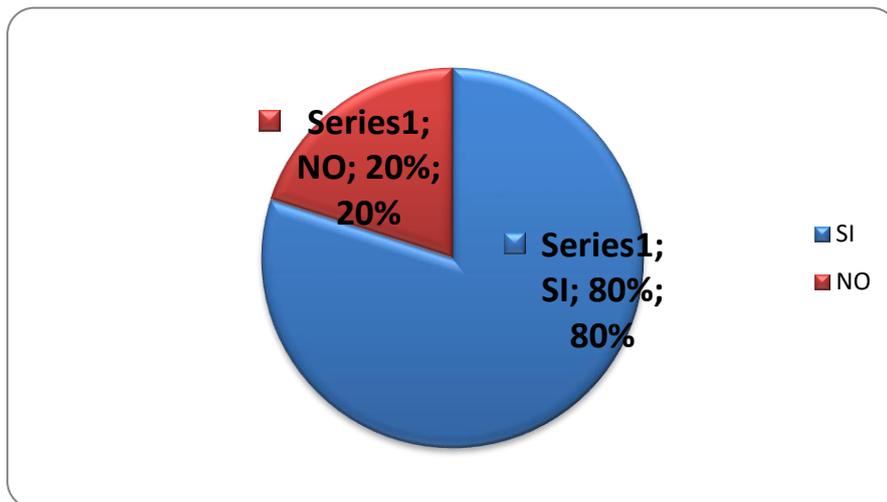


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 23: Distribución sobre la satisfacción de usuarios al usar la página web de la Municipalidad.

Figura 23. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, nos da un resultado adverso ya que sólo el 28% afirma que la página web de la Institución si satisface sus necesidades, mientras que un 72% respondieron negativamente a la interrogante lo que evidencia que dicha herramienta informática no cumple con los fines establecidos para este ítem, esto debido a la falta de implementación y actualización de dicho portal web.

Figura 24. Resultados según calidad y suficiencia de la información.

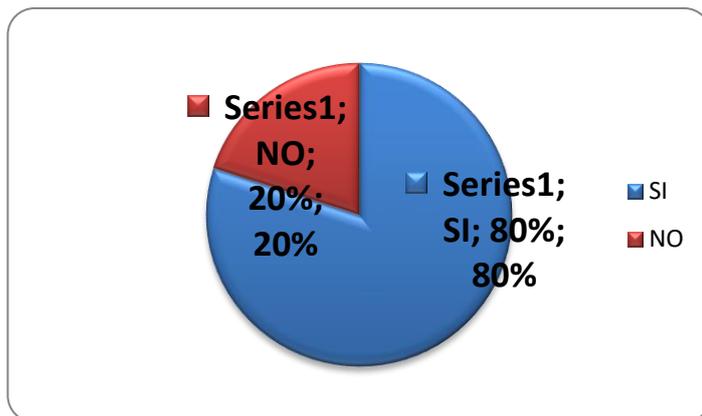


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 24: Distribución sobre información oportuna y veras proporcionada por la Municipalidad

Figura 24. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 80% manifestaron que consideran oportuna y veraz la información que proporciona la Municipalidad, a su vez un 20% respondieron negativamente a la interrogante planteada, se puede asumir que es oportuna y veraz la información que proporciona el Concejo Municipal.

Figura 25. Sobre Archivo Institucional

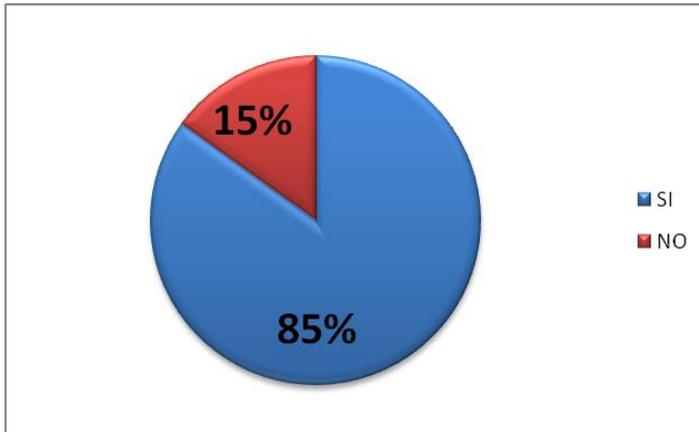


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 25: Distribución sobre si los archivos físicos de la Municipalidad cuentan con acceso restringido y están ubicados en lugares protegidos contra siniestros para su resguardo.

Figura 25. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 80% manifestaron que existe un adecuado control del acceso y protección de los archivos municipales en caso de siniestros, por su parte un 20% dijeron lo contrario, se plasma en resultados que existen medidas de control para la custodia de los archivos físicos de la Institución.

Figura 26. Según normas básicas para el seguimiento de resultados

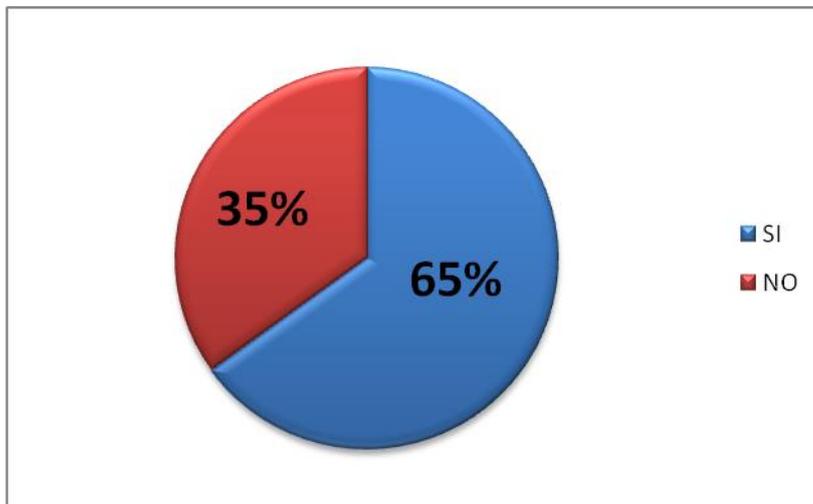


Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 26: Distribución según la adopción de medidas al detectarse errores o deficiencias que afecten sus objetivos trazados

Figura 26. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 85% manifestaron afirmativamente que se adoptan medidas adecuadas al detectarse deficiencias que obstaculicen el seguimiento de sus objetivos, por otro lado un 15% manifestó que no se toman dichas medidas adecuadas.

Figura 27. Según Normas básicas para los compromisos de mejoramiento



Fuente: Sondeo realizado a personal que labora en la MDSM. (2017)

Ilustración 27: Distribución según interrogante, se dan compromisos de mejoramiento que conducen al adecuado control interno.

Figura 27. Del sondeo realizado al 100% del personal seleccionado que labora en la MDSM, un 85% manifestaron que si se dan compromisos de mejoramiento que conducen a un adecuado control interno en la Municipalidad, el otro 35% negó que se den dichos compromisos de mejoramiento, existiendo una tendencia mayor a los compromisos de mejoramiento para un adecuado control interno.

VI. Conclusiones

1. El sistema de Control Interno instaurado por la Municipalidad Distrital de San Marcos tiene su base en el modelo COSO, para la presente investigación se tomó como referencia la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, Ley N° 28716 y la aplica en todas sus áreas competentes para un adecuado control interno, es por ello que en cuanto a sus componentes, la Ley N° 28716 Control Interno de las Entidades del Estado, está enmarcada en siete componentes, las mismas que se asemejan al modelo COSO, las cuales son: El Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividad de Control Gerencial, Prevención y Monitoreo, Sistemas de información y comunicación, Seguimiento de Resultados y Compromisos de mejoramiento. Es necesario puntualizar, que, según los resultados obtenidos, la Municipalidad Distrital de San Marcos cumple en la mayoría de sus aspectos con un adecuado sistema de control interno. Así tenemos que el 77% considera que la gerencia fomenta el apoyo hacia el control interno, el 73% dijo que practican valores éticos.
2. El componente de **ambiente de control** se considera **SATISFACTORIO**, el mismo plasma los resultados obtenidos, mostrándonos un promedio de 76% esto evidencia un claro compromiso de la alta dirección en cuanto a la asignación de responsabilidades y deberes por parte de los funcionarios y personal de confianza, el 88% manifestó que se realiza la planeación estratégica y consideramos que se está llevando un buen manejo de control interno, aplicado a las políticas, normas y procedimientos que influyen de manera favorable en el logro de los objetivos trazados.

3. El componente de **evaluación de riesgos** es **SATISFACTORIO**, con un 61%, nos indica que se viene trabajando en el planeamiento, identificación y valoración de los riesgos, los mismos que van a permitir una adecuada toma de decisiones de presentarse escenarios adversos, el 70% lo considera así. En este punto es importante contar con planes de administración de riesgos que nos permitan definir las acciones necesarias en respuesta al riesgo.
4. El componente de **actividad de control gerencial** es **ADECUADO** por los resultados obtenidos, nos muestra un 89% en promedio, en cuanto a los procedimientos de autorización y aprobación en la segregación de funciones se está llevando idóneamente los controles internos, los mismos que ayudan a velar por un adecuado acceso a los bienes y recursos de la entidad municipal, el 80% consideran eso. Asimismo, se realiza la audiencia pública de rendición de cuentas, mostrando información transparente y objetiva, lo que implica un compromiso con la ciudadanía de hacer las cosas de manera correcta aplicando políticas y procedimientos acordes a las normativas vigentes.
5. El componente de **prevención y monitoreo** es **SATISFACTORIO**, este componente es importante debido que no existe una debida prevención, el monitoreo resultaría absurdo, con un 80% de resultado obtenido, en la entidad municipal la prevención es básica para poder llevar a cabo un debido control interno, se realizan registros de revisión periódica de los procesos administrativos en todos los niveles de la organización, a su vez el monitoreo verifica que se cumpla de manera efectiva los sistemas de control interno en cada etapa de la gestión edil. El 75% considera que existe la revisión periódica de procesos y procedimientos.

6. El componente de **sistemas de información y comunicación** está definido según los resultados obtenidos como **ADECUADO**, las cifras muestran un 82%, el contenido de la información interna que se maneja en la entidad es excelente, así como la comunicación externa en cuanto a brindar atención a sugerencias, reclamos, quejas, entre otras, por parte de los usuarios de los servicios. En cuanto a la información que se maneja en las diversas áreas de la entidad se puede decir que es veraz y objetiva. El 90% considera adecuada la información interna.
7. El componente de **seguimiento de resultados** es **ADECUADO**, obedece a los resultados conseguidos de un 85% en el cual dicho componente nos permite revelar las deficiencias que se presenten y la adopción de medidas adecuadas al detectarse carencias que obstaculicen el seguimiento de sus objetivos institucionales. En este sentido, el 80% considera que se atiende las sugerencias, quejas y reclamos efectuados por los usuarios.
8. El componente de **compromisos de mejoramiento** es **SATISFACTORIO**, según los resultados obtenidos, un 65% es indicativo de que se aplican de manera adecuada las normas básicas para los compromisos de mejoramiento que conducen a un adecuado control interno. El 85% considera que se adoptan medidas cuando se detectan errores o deficiencias que afectan los objetivos trazados.

VII. Recomendaciones

- Del análisis del **Ambiente de Control** se recomienda un mayor énfasis en analizar los conocimientos y habilidades requeridas por los profesionales en las áreas competentes en cuanto a la realización de sus actividades. Debe existir un perfil asignado al profesional que realice las labores en el concejo edil.
- Con respecto al análisis de la información de la **Evaluación de Riesgos** se recomienda continuar con los trabajos de planeamiento, identificación y valoración de los riesgos, poniendo mayor énfasis en la implementación de un sistema de valoración de riesgos, dicho sistema permitirá una adecuada toma de decisiones de presentarse riesgos en la entidad, esto a su vez permitirá definir las acciones necesarias en respuesta al riesgo.
- Según la información recabada de la **Actividad de Control Gerencial** se recomienda, realizar evaluaciones periódicas al personal para medir el desempeño de los mismos, debido a que un buen control del personal en cuanto a sus capacidades se verá reflejado en los resultados esperados por la gestión municipal. Asimismo, se debe continuar con los procesos de rendición de cuentas, procurando aplicar métodos que resulten sencillos y prácticos para entendimiento del público usuario.
- Del análisis de la **Prevención y Monitoreo** se recomienda que la revisión periódica de los procesos administrativos esté normada en un documento oficial emitido por el Concejo Municipal, de manera que se asegure periódicamente el cumplimiento de los procesos.
- Con respecto a la información obtenida del **Sistema de Información y Comunicación**, se recomienda que el área de imagen institucional o quien

haga las veces, implemente y actualice la plataforma web de la Municipalidad, debido a que la misma no satisface las necesidades de información de los usuarios.

- Del análisis del **Seguimiento de Resultados**, se recomienda que cada área de la Entidad informe de manera periódica a la alta dirección sobre el seguimiento de resultados, esto permitirá presentarse deficiencias se tomen las medidas correctivas para el seguimiento de sus objetivos institucionales.
- De los **Compromisos de Mejoramiento**, se recomienda el compromiso de todos los trabajadores de la Entidad Edil, debido a que el sistema de control interno se viene desarrollando en las diversas áreas de manera satisfactoria.

Aspectos complementarios

Referencias Bibliográficas

Ancajima, J. (2017) *El Control Interno y los Riesgos en los procesos de Adquisiciones de bienes y servicios de la Empresa Constructora San Luis EIRL, 2016*. Tesis presentada para optar el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046317>

Alandette, K. (2014) *Diseño de un Sistema de Control Interno para el establecimiento de Comercio Sol y Luna*. Práctica empresarial para optar el Título de Contador Público en la Universidad Del Valle – Sede Pacífico, Buenaventura, Colombia. Recuperado de:

<http://hdl.handle.net/10893/10665>

Aranda, S. (2013). Investigación Cuantitativa. Recuperado de:

<http://www.claconsultors.com/>

Ayre, L. (2016). *Caracterización del control interno y su incidencia en el sistema nacional de tesorería de La Ugel N° 06 – Ate – 2015*. Tesis presentada para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042020>

Birkbeck, C. (2013). *La Generalidad de la Teoría del Autocontrol*. Madrid, España: Dykinson.

Cachay, B. (2017) *Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017*. Tesis presentada para optar el grado académico

de Maestro en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo. Recuperado de:

<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/8808>

Calderón, P. (2016). *Importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital del Mantaro Jauja – Junín – periodo 2016.* Tesis presentada para optar el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043828>

Cambier, E. (2015) *Evaluación del Cumplimiento del Control Interno de un Departamento de Registro de una Entidad de Estudios Superiores basado en Técnicas de Auditoría Interna.* Investigación entregada en cumplimiento de los requerimientos necesarios para la Obtención del Grado de Doctor en Pedagogía en la Universidad de Sevilla, España. Recuperado de:

<http://hdl.handle.net/11441/32856>

Capece, L. (08 de junio de 2015). *Teoría del Control – Gottfredson y Hirschi.* Crimipedia. Recuperado de

<http://crimina.es/crimipedia/topics/teoria-del-control-gottfredson-y-hirschi/>

Claros, R., León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación.* Lima: Pacífico Editores.

Contraloría General de la República. (2010.) *Normas Técnicas de Control Interno.* Lima-Perú: Congreso de la República.

De la Cruz, E. (2017). *Diagnóstico del Control Interno y Propuesta de un Sistema de Control Interno para la Institución Educativa Particular Diego Thomson*

de la ciudad de Chimbote, año 2017. Tesis presentada para optar el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad César Vallejo.

Recuperado de:

<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/10246>

Fernández, A. (2003, Noviembre). El Modelo COCO. Normaria. Recuperado de

http://www.felaban.net/archivos_boletines_clain/archivo20140722153525PM.pdf

Fidel, M. (2014). *Los mecanismos del control interno en la municipalidad*

provincial de Carhuaz, periodo 2014. Tesis presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de contador público. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/745>

Flores, V. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la*

municipalidad provincial de Huaraz, 2015. Tesis presentada para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/951>

Gámez, I. (2010). *Control Interno en las área de aprovisionamiento de las empresas*

públicas sanitarias de Andalucía, 2010. Tesis doctoral presentada en la Universidad de Malaga. Recuperado de:

https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PE_LAEZ.pdf?sequence=6

García, L. (1975). *El control de gestión (2ª Ed.).* Ediciones INDEX, Madrid.

Hernández, R. (2011). Diseño de investigación no experimental. Recuperado de

<http://www.slideshare.net/conejo920/diseo-de-investigacion-no-experimental>

Jaramillo, V. (2017). *El control interno como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016* Tesis presentada para optar el título profesional de contador público en la Universidad Peruana Unión.

Recuperado de:

<http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/638>

Ladino, E. (2009). Control Interno: Informe Coso. El Cid Editor. España.

Mamani, B. (2018). *Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad distrital de san Antón, 2018.* Tesis

presentada para optar el Título de Contador Público, en la universidad

Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2608>

Mendoza, F. (2014). *El control interno y su incidencia en el proceso de control del gasto y recaudación de impuestos de las municipalidades distritales de la*

ciudad de Piura, 2014. Tesis presentada para optar el Título de Contador

Público, en la universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado

de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034252>

Morello, E. (2017). *Caracterización del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la dirección general de economía de la marina de guerra del*

Perú 2016. Tesis presentada para optar el Título de Contador Público, en la

universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043636>

Mori P. (2009). *Sistema de Abastecimiento.* (4ta Ed.). Recuperado de

<http://www.slideshare.net/sistema-abastecimiento-alexmori>.

Navarro, F. (2014). *Diseño de un Sistema de Control Interno para el Área de Almacén de la Empresa Distribuidora Jocorca SRL; Provincia de Sullana – Año 2014.* Tesis presentada para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038499>

Otoya, J. (2016) *Importancia del Control Interno en mejora del área de Recursos Humanos de la Empresa Minera Muky S.A.A. SAN BORJA – 2015.* Tesis presentada para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1705>

Peralta, N. (2016) *Control Interno en Obras por Administración Directa en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Jauja.* Tesis presentada para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional del Centro del Perú. Recuperado de:

<http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/1628>

Pérez, N. (2017). *Efectos de la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané – 2015, 2016-I.* Tesis presentada para optar el Título de Contador Público, en la universidad José Carlos Mariátegui. Recuperado de:

<http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/291>

Ramírez, L. (2014). *Control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San Marcos, año 2014.* Tesis presentada en la Universidad Católica Los

Ángeles de Chimbote. para optar el título profesional de Contador Público.

Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035650>

Rosales, L. (2017). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria*

en la municipalidad distrital de Huata, 2015. Tesis presentada en la

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para optar el título

profesional de Contador Público. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2087>

Salas, K. (2005). *Evaluación del Control Interno Administrativo para el*

Cumplimiento Eficiente de los Tributos a las Telecomunicaciones de la

Empresa Corporación Telemic. C.A. (Intercable) Barquisimeto, Estado

Lara. Tesis presentada en la universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado

de Venezuela, para optar el título de Licenciado en Contaduría Pública.

Recuperado de:

http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/TC212_05.pdf

Ventura, H. (2015). *El control interno administrativo y la gestión logística de la*

municipalidad distrital de Umari, provincia Pachitea, región Huánuco, 2015.

Tesis presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para

optar el título profesional de Contador Público. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041320>

ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario

Si () No ()

4. ¿El Municipio cuenta con organigrama de funciones de nivel jerárquico?

Si () No ()

5. ¿El Municipio analiza los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente?

Si () No ()

6. ¿El Municipio realiza procesos técnicos de selección de personal para contratación o ascensos?

Si () No ()

7. ¿La Municipalidad cuenta con un Manual y Reglamento de Organizaciones y Funciones?

Si () No ()

8. ¿El Concejo Distrital cuenta con un plan estratégico para administrar los riesgos?

Si () No ()

9. ¿Son identificados las contingencias que se presenta en la municipalidad oportunamente?

Si () No ()

10. ¿La Entidad ha implementado un sistema de valoración del riesgo referente a los sistemas, personal y procesos?

Si () No ()

11. ¿Está preparado el concejo edil para hacer frente a los riesgos que se presenten?

Si () No ()

12. ¿Los funcionarios competentes autorizan y aprueban la ejecución de actividades?
- Si () No ()
13. ¿Se tiene responsabilidad y objetividad al establecer la segregación de funciones en la Municipalidad?
- Si () No ()
14. ¿La municipalidad cuenta con políticas de control de bienes y recursos?
- Si () No ()
15. ¿Se realiza evaluaciones periódicas para medir el desempeño de la gestión?
- Si () No ()
16. ¿La Municipalidad realiza la audiencia pública de rendición de cuentas?
- Si () No ()
17. ¿La Entidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados?
- Si () No ()
18. ¿El contenido de la información interna que se maneja en la Entidad es apropiada?
- Si () No ()
19. ¿Se brinda atención a las sugerencias, quejas, reclamos y denuncias de parte de los usuarios de los servicios?
- Si () No ()
20. ¿Satisface las necesidades de los usuarios la página web de la municipalidad?
- Si () No ()
21. ¿Considera oportuna y veras la información que proporciona la municipalidad?

Si () No ()

22. ¿Los archivos físicos de la municipalidad cuentan con acceso restringido y están ubicados en lugares protegidos contra siniestros para su resguardo?

Si () No ()

23. ¿Al detectarse errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas para el seguimiento de sus objetivos?

Si () No ()

24. ¿Se dan compromisos de mejoramiento que conducen al adecuado control interno?

Si () No ()