



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
EL AREA DE ADMINISTRACION DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INCHUPALLA
2018**

TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS

AUTOR:

FLAVIO MAMANI MAMANI
ORCID: 0000-0001-9175-8068

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO
ORCID: 0000-0003-2125-1952

JULIACA - PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

MGTR. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA

CÓDIGO DE ORCID: N° 0000-0001-7063-5237

CPC. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI

CÓDIGO DE ORCID: N° 0000-0002-4518-8102

CPC. ELIZABETH EDITH QUINTEROS CAMAPAZA

CÓDIGO DE ORCID: N° 0000-0002-7732-7605

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

CÓDIGO DE ORCID: N° 0000-0003-2125-1952

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

.....
MGTR. EDGAR WASHINTON PALACO CHARAJA

PRESIDENTE

.....
CPC. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI

MIEMBRO

.....
CPC. ELIZABETH EDITH QUINTEROS CAMAPAZA

MIEMBRO

.....
MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

ASESOR

AGRADECIMIENTO

Al Altísimo por darme energía y sanidad, por ser mi plúteo y alcazaba durante el momento de mi batería purista, sobre todo por ser recorrida en mi recorrido.

Con engrimiento a mis artífices por haber estado día a día, por inculcarme el ímpetu de superación y desafío.

A la morada de estudios que me brindó la oportunidad de cumplir estudios superiores, por cobijarme en sus clases y contribuir en mi profesionalización académica.

DEDICATORIA

Al todopoderoso por haberme enfilado durante mi formación para continuar forjándome de cautela con el fin de culminar y arribar a mi objetivo proyectado.

A mis padres Celso y Teresa, por haber sido amigos y consejeros: quienes me inculcaron la fortuna del valor de la disciplina, para poder crecer profesionalmente.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, de tipo cuantitativo con diseño descriptivo correlacional se realizó con el propósito de identificar la caracterización del control interno en el área de administración de la Municipalidad Distrital de Inchupalla 2018, con un grupo de participantes de 20 trabajadores de la entidad; los mencionados participantes desarrollaron un cuestionario como instrumento, el que contiene preguntas cerradas y como técnica la llamada encuesta; y se aplicaron los postulados éticos de dicho material. Como resultado se evidencia a groso modo que, la administración de la municipalidad distrital de Inchupalla, carece de una buena implementación de su sistema de control interno, asimismo, los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades, sin embargo, la revisión de las bases teóricas pertinentes, señala que aplicar adecuadamente los componentes del informe COSO, influye positivamente en la gestión administrativa de la entidad permitiendo tener resultados eficientes y eficaces.

Palabra clave: Control Interno, Administración.

ABSTRAC

This research work, quantitative type correlational descriptive design was made with the purpose of identifying internal control in the administration area of the District Municipality of Inchipalla in 2018, with a group of participants of 20 workers of the entity; the aforementioned participants developed a questionnaire as an instrument, which contains closed questions and, as a technique, the so-called survey; and the ethical postulates of said material were applied. As a result, it is grossly evident that the administration of the district municipality of Inchipalla lacks a good implementation of its internal control system; also, national and regional authors have not shown statistically the influence of internal control on administrative management of the municipalities, however, the revision of the relevant theoretical bases, indicates that properly applying the components of the COSO report, positively influences the administrative management of the entity allowing efficient and effective results.

Keyword: Internal Control, Administration

INDICE

EQUIPO DE TRABAJO	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRAC	vii
INDICE DE CUADROS	x
INDICE DE TABLAS	xi
INDICE DE GRAFICOS	xiii
I. INTRODUCCION	1
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	6
2.1. ANTECEDENTES.....	6
2.1.1. Internacionales.....	6
2.1.2. Nacionales	7
2.1.3. Regionales	8
2.1.1. Local.....	9
2.1. BASES TEORICAS Y CONCEPTUALES.....	10
2.1.1. ¿Qué es el sistema de control interno?.....	11
2.1.2. Implementación del sistema de control interno	11
2.1.2.1. Planificación.....	11
2.1.2.2. Ejecución.....	11
2.1.2.3. Evaluación.....	12
2.1.3. Definición de Control Interno.....	12
2.1.5. Importancia del Control Interno.....	13
2.1.6. Características de Control Interno	13
2.1.7. Principios del control interno.....	14
2.1.8. Sistema de Control Interno	¡Error! Marcador no definido. 14
2.1.9. Control Interno En Las Entidades Del Estado	15
2.1.10. Atribuciones del Sistema Nacional de control.....	15
2.1.11. El control interno en la administración pública.....	17
2.1.11.1. Objetivos	17
2.1.12. Teoría de la administración Pública.....	18
2.1.13. Importancia de la gestión administrativa.....	19
2.1.14. Entidades públicas	19

2.1.15. Definiciones de municipalidad	19
III. HIPOTESIS	20
IV. METODOLOGIA	21
4.2.1. Población	21
4.2.2. Muestra	22
4.4.1. Técnicas	23
4.4.2. Instrumentos	24
V. RESULTADOS.....	28
5.1. Resultados	28
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	61
6.1 Referencias bibliográficas.....	61
6.2 Anexos	63

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1 operacionalización de variables e indicadores.....	23
Cuadro 2 Matriz de Consistencia	25

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 ¿Usted está enterado de algún proceso de convocatoria para requerimiento de personal?.....	29
Tabla 2 ¿Usted visualiza la misión y visión dentro de la entidad que labora?	30
Tabla 3¿Conoce usted los valores de políticas establecidas en su institución?	31
Tabla 4¿Usted está enterado de las acciones correctivas de su institución	32
Tabla 5¿Considera usted que existe clima institucional favorable dentro de la municipalidad?	33
Tabla 6¿La Municipalidad ha determinado su política y lineamiento para la buena administración de riesgos?.....	34
Tabla 7¿Los riesgos relevantes están identificados por cada objetivo principal estratégico de la Municipalidad?.....	35
Tabla 8¿En su opinión se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en la Municipalidad Distrital de Inchupalla?.....	36
Tabla 9¿La Municipalidad cuenta con un sistema de procedimientos para dar solución a los riesgos identificados?.....	37
Tabla 10¿En el área donde Ud. Labora existe la identificación y análisis del logro de los objetivos?	38
Tabla 11 ¿Cree Ud. Que el personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?.....	39
Tabla 12 ¿Cree usted que el personal que labora en la municipalidad conoce sus funciones de forma adecuada?.....	40
Tabla 13 ¿Usted a participado en alguna capacitación o taller organizado por su institución?.....	41
Tabla 14¿Sabe usted si los responsables de las diferentes áreas preparan informes sobre actividades de su área a cargo?.....	42
Tabla 15¿Usted. Esta enterado sis su institucion realiza jornadas de reflexión?.....	43
Tabla 16¿Perciben los recursos suficientes destinados para instalar el sistema de información efectiva y eficaz que beneficien su gestión?	44
Tabla 17¿Los sistemas de información reportan periódicamente información actual	

adecuada y garantizada para la toma de decisiones?.....	45
Tabla 18¿La Municipalidad Distrital de Inchupalla ha iniciado con empleo de sistemas informáticos que acceden cumplir adecuadamente sus funciones?	46
Tabla 19¿En la Municipalidad hay un área encargada exclusivamente para administrar la información y documentación generada o recibida?.....	47
Tabla 20¿Los canales de comunicación cumplen con los diferentes emisores y receptores que conectan en el área que Ud. labora?.....	48
Tabla 21¿Conoce usted sobre algún plan de monitoreo que realiza su institución?.....	49
Tabla 22 ¿Considera usted que se están cumpliendo con las metas programadas en el presente periodo?	50
Tabla 23 ¿Usted alguna vez tuvo supervisión y asesoramiento para un buen desempeño laboral?	51
Tabla 24¿Cree usted que la supervisión y monitoreo en las diferentes áreas de la entidad que labora son indispensables?	52
Tabla 25¿Usted está enterado si existe algún cronograma de supervisión y monitoreo dentro de su centro de trabajo?	53

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1 ¿Usted está enterado de algún proceso de convocatoria para requerimiento de personal?.....	29
Gráfico 2 ¿Usted visualiza la misión y visión dentro de la entidad que labora?	30
Gráfico 3¿Conoce usted los valores de políticas establecidas en su institución?	31
Gráfico 4¿Usted está enterado de las acciones correctivas de su institución	32
Gráfico 5¿Considera usted que existe clima institucional favorable dentro de la municipalidad?	33
Gráfico 6¿La Municipalidad ha determinado su política y lineamiento para la buena administración de riesgos?	34
Gráfico 7¿Los riesgos relevantes están identificados por cada objetivo principal estratégico de la Municipalidad?	35
Gráfico 8¿En su opinión se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en la Municipalidad Distrital de Inchupalla?.....	36
Gráfico 9¿La Municipalidad cuenta con un sistema de procedimientos para dar solución a los riesgos identificados?.....	37
Gráfico 10¿En el área donde Ud. Labora existe la identificación y análisis del logro de los objetivos?.....	38
Gráfico 11 ¿Cree Ud. Que el personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?.....	39
Gráfico 12 ¿Cree usted que el personal que labora en la municipalidad conoce sus funciones de forma adecuada?.....	40
Gráfico 13 ¿Usted a participado en alguna capacitación o taller organizado por su institución?.....	41
Gráfico 14¿Sabe usted si los responsables de las diferentes áreas preparan informes sobre actividades de su área a cargo?.....	42
Gráfico 15¿Usted. Esta enterado sis su institucion realiza jornadas de reflexión?.....	43

Gráfico 16¿Perciben los recursos suficientes destinados para instalar el sistema de información efectiva y eficaz que beneficien su gestión?	44
Gráfico 17¿Los sistemas de información reportan periódicamente información actual adecuada y garantizada para la toma de decisiones?	45
Gráfico 18¿La Municipalidad Distrital de Inchupalla ha iniciado con empleo de sistemas informáticos que acceden cumplir adecuadamente sus funciones?.....	46
Gráfico 19¿En la Municipalidad hay un área encargada exclusivamente para administrar la información y documentación generada o recibida?	47
Gráfico 20¿Los canales de comunicación cumplen con los diferentes emisores y receptores que conectan en el área que Ud. labora?.....	48
Gráfico 21¿Conoce usted sobre algún plan de monitoreo que realiza su institución?.....	49
Gráfico 22 ¿Considera usted que se están cumpliendo con las metas programadas en el presente periodo?.....	50
Gráfico 23 ¿Usted alguna vez tuvo supervisión y asesoramiento para un buen desempeño laboral?	51
Gráfico 24¿Cree usted que la supervisión y monitoreo en las diferentes áreas de la entidad que labora son indispensables?.....	52
Gráfico25¿Usted está enterado si existe algún cronograma de supervisión y monitoreo dentro de su centro de trabajo?.....	53

I. INTRODUCCION

El cuidado endógeno en el interior de los mandos municipales, regionales sin descuidar de lado el territorial se ha vuelto un argumento relevante, diversas corporaciones a nivel de nuestra sociedad peruana buscan indagar referente a la administración de las Municipalidades Distritales, Provinciales de nuestra sociedad nacional, cabe señalar que, la temática es extensa según la pautas y normas vigentes que tenemos en nuestro dominio peruano concerniente a la administración , lo cual implica que los funcionarios deban estar imbuidos en temas de administración de forma permanente dentro de cada gobierno local.

La administración municipal debería ser de suma importancia para el desarrollo eficaz de la municipalidad dentro de ello el alcalde municipal llega al poder mediante una elección, que se presenta cada cuatro años de los cuales para ganar la alcaldía tiene que recibir la gran parte de sufragios ante todo los aspirantes que se presentan en las elecciones, el alcalde ganador convoca a su personal para que pueda ocupar diferentes oficinas que requiere la municipalidad dentro de ello existe personal de competencia y otros que no cuenta con el requisito mínimo que requiere las diferentes oficinas, el alcalde lo copa con personal de confianza que ni siquiera cumple con lo necesario lo cual hace quedar mal la gestión es por ello las autoridades municipales se encuentran en los diferentes actos de corrupción o de mal manejo es por ello mi persona decidió investigar el problema planteado anteriormente.

El proyecto de investigación está estructurado como sigue: el título del proyecto, contenido, introducción, capítulo dos está el planteamiento de la investigación

dentro de ello consta de “planteamiento del problema, objetivos de la investigación y la justificación de la investigación” los cuales conduce a los problemas que ocurre en la administración del gobierno local, también en el capítulo tres está el marco teórico conceptual considera los antecedentes de nivel internacional hasta local también está el aspecto histórico del control endógeno y de la administración municipal, también, el capítulo cuatro “La metodología dentro de ello este tipo, nivel, diseño, población y muestra referente a la investigación; técnicas e instrumentos para el recojo de datos e información para el logro de la investigación” Finalmente explica las referencias bibliográficas y los anexos divididos en el cronograma, el presupuesto y el cuestionario para recabar la información adecuada para lograr una investigación Eficiente.

Rios (2005), “El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos, para prevenir las pérdidas de recursos y la información más oportuna y eficaz, que también puede reforzar. El Control Interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos, a prevenir las pérdidas de recursos y a la obtención de la información más oportuna y eficaz. También puede reforzar la confianza de que la entidad cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino”

El control endógeno es la utilidad básica del buen funcionamiento de las diferentes instituciones en vista de que diversas instituciones hacen lo que les da gana con el manejo de los recursos económicos por los diferentes rubros que llega a las diferentes municipalidades, sin embargo la administración que dirige las diferentes personas en las diferentes oficinas que es confiado por el alcalde en de que en las

elecciones apoyan las diferentes personas y ellos buscan diferentes cupos para las diferentes oficinas y el alcalde si o si tiene que dar la oportunidad para que pueda trabajar es por ello existe una mala administración en las diferentes oficinas ingresan a trabajar sin ningún concurso merito ratico lo cual dificulta la gestión lo cual las diferentes personas opinan que no debe ser así, a partir de este proyecto aremos lo posible de ver que dificultades existe en la administración.

Es por ese entender decidí realizar este trabajo de investigación para poder ver in sito la manera como se realiza se gobierna desde las oficinas de la municipalidad distrital de Huatasani, en vista de que la administración municipal, necesita ver la parte de control interno y ser capacitados y concientizados de la manera como debe realizarse la administración de una manera positiva, a su vez las diferentes personas de confianza que ocupa las diferentes personas en las diferentes oficinas los cuales no tienen conocimientos ni capacidad para manejar estas oficinas lo cual dificulta la administración. . Por todo ello se plantea el siguiente problema.

Problema general

¿Cómo es la caracterización del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018?

Problema específico

¿Cómo es el ambiente del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018?

¿Cómo es la evaluación de riesgos del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018?

¿Cuáles son las actividades de control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018?

¿Cómo es la información y comunicación del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018?

¿Cómo se la supervisión y monitoreo en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018?

Objetivo general:

Describir la caracterización del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018.

Objetivos específicos:

- a. Conocer el ambiente del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018
- b. Conocer la evaluación de riesgos del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018
- c. Describir las actividades de control en el área de administración en la

municipalidad distrital de Inchupalla 2018.

- d. Conocer la información y comunicación del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018
- e. Conocer las acciones de supervisión y monitoreo del control interno en el área de administración de la municipalidad Distrital de Inchupalla 2018.

El estudio en la recolección de datos nos indica que en la municipalidad existe carencia del manejo de administración a su vez desconocimiento de parte de los diferentes integrantes que dirigen las diferentes oficinas de la administración, también las personas que integran la municipalidad son cargos de confianza, por ello el alcalde designa por lo que, no existe la meritocracia y a su vez invita a personas foráneos que apoyaron en la campaña.

El presente trabajo de investigación es de interés de la ciudadanía, habiéndose mostrado el descontento de la población en cuanto al tema administrativo, De igual forma el trabajo que se realiza será fuente de consulta para las próximas investigaciones referidas al mismo asunto.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. Internacionales

Los trabajos que han sido realizados por los diferentes autores que investigaron el problema relacionado con el problema denominado “Control Interno en el rubro de la administración de la Municipalidad distrital de Huatasani de la provincia de Huancané de la región de Puno en el año 2018”

Alegria (2013), “La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como indiferencia de la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Tanto en sector público y privado, son la clave para el desarrollo de nuestro país y para lo cual deberíamos de tener conocimiento sobre, la aplicación de sus políticas y el cumplimiento de normas”

Chavez (2015), “El Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa del Patronato Municipal del Cantón la Maná, año 2013. Determinaron que control interno administrativo son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables”

Cambier (2015), “En su tesis sobre Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna; realizada en España. El objetivo logrado fue: evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores. La

investigación fue de tipo de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo simple, con una muestra de 64 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de medición y como técnica fue la encuesta. Concluyó: las disponibilidades económicas requieren de un trámite eficiente mediante un plan de generación ingresos y de ejecución egresos del efectivo, para poder cumplir con los propósitos operacionales que requiere los esfuerzos para lograr los ingresos. Las atribuciones de una planificación llamada presupuesto, el presupuesto requiere de una actividad de control para la ejecución presupuestaria, la cual le indica a la gerencia como se ha realizado el presupuesto y tomar las decisiones en los casos de alejamientos significativas”

2.1.2. Nacionales

En cuanto a este antecedente que es de escalón franquista quiere manifestar que, si existe algún escritor que hizo o investigo relacionado con el conflicto mencionado anteriormente, y esto puede ser en alguna comarca, capital de a ras franquista.

Padilla (2012), “El control interno en la efectividad del proceso de ejecución presupuesta de la Clínica Hogar de la Madre Presentado en la Universidad Nacional Federico Villareal para optar el grado de Maestro en auditoría contable y financiera, concluye que el sistema de control interno mediante las acciones de control puede determinar si el proceso de ejecución se está dando como debe ser y que sobre eso recomienda la retroalimentación correspondiente si es efectivo propiciar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo que implica un cambio en la estructura del órgano

responsable que el control interno funciona de manera permanente de todo los procedimientos del organismo municipal a fin de que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo el elemento facilitador de la gestión óptima de las empresas modernas. El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración”

2.1.3. Regionales

En el ademán territorial se refiere a todos los afanes de encuesta realizado a grado de las comarcas, en este hecho son forcejeos de magnitud que son como material de trajín que pudiera verter como asidero para hacer labores de poco parecido, en este azar no pude alcanzar trajines que pudieran desaparecer con mi deber de indagación.

Condori (2016), “En su tesis de titulación sobre control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el gobierno regional Puno periodo 2014-2015 cuyo objetivo es evaluar el control interno y su incidencia en el proceso de las adquisiciones directas de bienes y servicios. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo simple, utilizando como técnica la encuesta y otros instrumentos aplicado a una muestra de 36 trabajadores. Concluyó en cuanto a la constitución del control interno; se alcanzó una calificación de 8.95 ubicándose dentro de la categoría no cumple una efectividad de aplicación del 44.80 % y un nivel de inseguridad de 55.20% afirmándose que presenta controles insuficientes que influye desfavorablemente en la gestión administrativa de las compras directas de bienes y servicios”

Según Mamani (2015), “En su tesis acerca de la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Puno, 2012-2014. Cuyo objetivo fue: determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014. La metodología del trabajo está basada en un enfoque cuantitativo y es de tipo descriptivo-explicativo, con una muestra de 39 personas utilizando el cuestionario estructurado. Los resultados muestran que, si existe una relación de incidencia entre el control interno y la gestión en el área de almacén, se ha podido ver que el funcionamiento del control interno no es eficaz de tal manera que influye en la gestión. Concluyó: el control interno en el año 2012 alcanzo en un 35.6%, en el 2013 incidió en un 41.2%, y el 2014 incidió en un 44.8% en la mejora de la gestión del área de almacén, en promedio de los tres años se puede señalar que el acontecimiento para optimizar el tramite solo fue un 40.53% de la Municipalidad provincial de puno”

2.1.1. Local

La administración en las diferentes municipalidades de nuestro territorio peruano debe realizar de forma eficiente El control interno es muy importante para el desarrollo eficiente de la municipalidad

Las municipalidades ocupan un pueblo cada oportunidad más importante en el borde público sobre argumentos de crecimiento, tema con apariencia parte de la crónica política de los análogos en la medida que se constituye una de las inquietudes cardinales de la totalidad de los peruanos, desde hace momento abundantes dominios locales incursionan activamente en la erección de estipulaciones que permitan longevo condición de historia para los naturales a través de la factura de planes de inversión que permitan lograr los objetivos trazados

Se incrementa la inquietud de las soberanías locales sobre cómo conseguir ejecutar con la junta en los puntos locales que tiene bajo obligatoriedad directa, ya que muestra privaciones por que no llega eficientemente a la localidad para desarrollar la granazón provincial Mientras respecto a este original se refiere si algún guionista investigo o hizo un breviario de prueba relacionado con el enfrentamiento de exploración que anteriormente mencionado en algún dominio

En el distrito la opinión general es insuficiente respecto de la Gestión Pública, ello se explica especialmente por la deficiente cantidad y natura de los patrimonios y gabinetes que recibe la poblada de las fundaciones del Estado quienes no rinden al máximo sus operatividades, no obstante, igualmente debido a la idealización de distancia que tiene el habitante respecto de sus obligaciones e lucros y a la viñeta del Estado de ineficiente, burocrático y molido

En la distribución, el índice y ejercicio de los ingresos ordinarios y gigantescos, la Auditoría Interna es la encargada de verificar y estimar los objetivos, bosquejos y planes de la intendencia Municipal para decidir su eficacia y capacidad, así como el resguardo de los recursos. Además, debe asegurar por la correcta aplicación de las legislaciones, medidas y ordenamientos en la ganancia de los recursos, gestión de fondos, de los efectos y del caudal de la Universidad.

2.1. BASES TEORICAS Y CONCEPTUALES

Gómez (2001), “El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la

utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria. Un buen sistema de Control Interno es lo que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que la misma fija”

2.1.1. ¿Qué es el sistema de control interno?

Son diligencias, bosquejos, políticas, pautas, padrones, métodos y procedimientos entreverados el dominio y talentos que desarrollan superioridades y su personal a grado, con la pauta de aprestar los peligros que afectan a un ente del estado:

2.1.2. Implementación del sistema de control interno

2.1.2.1. Planificación

Se inicia con un acuerdo regular y de adhesión tutela y la legislación de “Un comité responsable de orientar el sumario que comprende las influencias encaminadas a la formulación de un dictamen de la ubicación que se encuentra el método de examen jurisdiccional de la corporación con respeto a las paradigmas de cuidado endógeno circunscritos por la CGR que servirá para la producción de un esquema de labor que se asegure su implementación y garantice la eficiencia”

2.1.2.2. Ejecución

Es el proceso de las actividades revisen el emprendimiento de labor que se da a grado de ente y ras de recurso. bajo las ordenanzas del cuidado territorial. En el segundo, sobre la basa de los recursos censores de la enjundia previa identidad de los objetivos y peligros.

2.1.2.3. Evaluación

Comprende actividades encaminadas de un recurso de implementación del estilo de examen territorial y de su funcionamiento eficaz a través de su promoción continua.

2.1.3. Definición de Control Interno

Bernal (2000), “El control interno es un proceso realizado por los directores, administración y otros, esta actividad de control interno es lo más importante y clave en una perspectiva estratégica una de las ventajas de la actividad del control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles en particular, para una organización el diseño de control interno consiste en ajustar el criterio de control para promocionar seguridad razonable”

2.1.4. Objetivos del Control Interno

Alvarado (2012), “Afirma que los objetivos del control interno son los siguientes:

- Optimizar y promover la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en los procesos que ejecuta la entidad, elevando la calidad de los servicios públicos.
- Resguardar y cuidar los bienes y recursos del Estado contra cualquier forma de deterioro, uso indebido, pérdida y actos ilegales; es decir contra todo hecho irregular y acción que perjudique y afecte la institución.
- Aplicar la normatividad vigente a todas las operaciones de la entidad.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Impulsar y fomentar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de la rendición de cuentas por los fondos y

bienes públicos a cargo de los funcionarios o servidores, después de una misión u objetivo, aceptado y cumplido”

2.1.5. Importancia del Control Interno

Perdomo (2009) “La importancia de Control Interno

Admitir producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando”

(Chavez, Control Interno, 2015) “El control interno es muy importante y relevante que se lo puede apreciar desde dos puntos de vista: Desde el punto de vista del gestor. - El establecimiento de procedimientos del control interno es una responsabilidad del gestor, es decir, de la administración de la entidad, aunque debido a que el tiempo y los recursos son limitados, por lo que requiere una serie de procedimientos, la revisión de los sistemas implantados no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada, por lo que su actuar es poco evaluada”

2.1.6. Características de Control Interno

CGR (2010), “Las Normas de Control Interno como características principales:

- Concordantes con el Marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el Control Interno.

- Compatibles con los principios de Control Interno, principio de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR.
- Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental”

2.1.7. Principios del control interno.

Bravo (2000), “Nos dice sobre estos principios que.

Debe fijarse la responsabilidad, si no existe una delimitación exacta de esta, el control será ineficiente.

Deben utilizarse las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con el objetivo de tener las operaciones y la contabilidad se llevan en forma exacta.

Ninguna persona individualmente debe tener completamente a su cargo una transacción comercial”

2.1.8. Sistema de Control Interno

Yarasca (2006), “Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos controles internos adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable”

(28716, 2006) “**Ley de Control Interno de las entidades del Estado**, define como sistema de Control Interno al 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 institucionales”

2.1.9. Control Interno En Las Entidades Del Estado

28716, Control Interno, (2006), “Tiene por objeto propiciar al fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación con la protección del patrimonio público y el logro de los objetivos y metas institucionales. Además, sirve de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma”

2.1.10. Atribuciones del Sistema Nacional de control Vigilancia de la gestión y

uso de los recursos públicos:

Función referida a “la supervisión vigilancia y verificación de la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del estado, también comprende supervisar la legalidad de los actos de las instituciones sujetas a control en la ejecución de los lineamientos para una mejor gestión de las finanzas públicas, con prudencia y transparencia fiscal, conforme a los objetivos y planes de las entidades, así como de la ejecución de los presupuestos del sector público y de las operaciones de la deuda pública”

Formulación de recomendaciones: Consiste en “la formulación oportuna de recomendaciones para mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades en la toma de decisiones y en el manejo de los recursos, así como los procedimientos y operaciones que emplean, a fin de optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno”

Impulso a mejoras en la gestión pública: Se refiere a la actualización

Mejoramiento de la gestión pública, a través de la optimización de los sistemas de gestión y ejerciendo el control gubernamental con especial énfasis en las áreas críticas sensibles actos de corrupción administrativa. Implica también propugnar la capacitación permanente de los funcionarios y servidores públicos en materia de administración y control gubernamental

Exigencia de responsabilidad a los administrativos: Referida a la necesidad Exigir a los funcionarios y servidores públicos la plena.

responsabilidad por sus actos en la función que desempeñan, identificando el tipo de responsabilidad incurrido, sea administrativa funcional, civil o penal y recomendados la adopción de las acciones preventivas y correctivas necesarios

Emisión de informes: Consiste “Emanar los informes respectivos con el debido sustento técnico y legal, constituyendo prueba pre-constituida para el albor de las acciones administrativas o legales recomendados”

Apoyo al procurador publico Consiste en “Brindar fundamento técnico al Procurador Publico o al representante legal de la institución, en los asuntos en que deba originarse acciones judiciales derivadas de una acción de control, prestando las destrezas o precisiones del acontecimiento, y alcanzando la crónica probatoria de la responsabilidad incurrida”

2.1.11. El control interno en la administración pública

CGR (2006); “El Control Interno proporciona una seguridad razonable respecto a que se logren los objetivos de la entidad, esto debido a que un sistema de Control Interno eficiente, no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos misionales. Además, los factores externos fuera de control de una entidad, como el factor político pueden impactar la capacidad de alcanzar los objetivos”

2.1.11.1. Objetivos

27658 (2002), “Procura originar la operatividad validez y economía de las adquisiciones y categoría en los servicios este objetivo está relacionado con los controles endógenos que adopta el ente público para custodiar que se ejecuten las importaciones según criterios de existencia inteligencia y caudal. La economía se refiere a los confines y raleas bajo los cuales se adquieren litigios físicos, financieros y virtuosos, en raudal y clase apropiada y al pequeño costo factible. Estos controles comprenden los cambios de planeación, organización, administración y control de los procesos de la sociedad, así como los procedimientos de medición de beneficio y supervisión de las diligencias ejecutadas”

Lucha anticorrupción: Busca defender y custodiar el patrimonio contra cualquier frustración, desembolso, hábito indebido, argumento aberrante o ilegal, este objetivo está relacionado con las medidas acogidas por la

corporación pública para confirmar o no adquirir compras no competentes, acercamiento no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían concluir en decaídas significativas para la corporación, incluyendo los eventos de desembolso, anomalía o usufructo ilegal de recursos.

Legalidad: Busca proceder las legalidades, reglamentos y pautas oficiales.

Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos Públicos sea consistente con las acomodaciones afincadas en las condiciones, reglamentos y concordante con las ordenanzas relacionadas con la diligencia gubernamental; así como con el parabién de sus efectividades y funciones.

2.1.12. Teoría de la administración Pública

Los entes del estado, se requiere sean comportamientos complacientes en los que intervengan el pensamiento humano que no sea solo cosas de manera automática si no que sean correctamente fundamentadas y analizadas para controlar lo hecho.

El progreso y la distinción del asunto administrativo “El estrépito público, son los engranajes de la nueva mirada de la dependencia pública; por ello, que la toma de autonomías, es la simiente de una norma para llegar hasta cierto acierto de comprensión, saber e inspección de un conflicto, Lo cual nos permitirá economizar eficientemente los haberes indulgentes, tangibles y financieros a fin de apresurar el confort social de las personas y avance económico del país

2.1.13. Importancia de la gestión administrativa

Tiene como dependencia dirigir y conducir los litigios del estado para brindar servicios de clase encaminados a redimir las indigencias del morador. no responden a una sentida táctica y muchas oportunidades se desarrollan de práctica reservada y desarticulada, lo cual origina que no se haya permutado sustantivamente el desempeño total del mando nacional de forma positiva.

2.1.14. Entidades públicas

Son organizaciones a las que corresponde, como es proporcionadamente conocido, liquidar los lucros generales de sus respectivas hermandades.

Es un conjunto de obras proceso e aparatos que emplea el país y las agrupaciones públicas para el logro de sus términos, objetivos y guardametas, además suele nombrar como el entrenamiento de la dependencia administrativa o ejecutiva de un Estado o Gobierno.

2.1.15. Definiciones de municipalidad

Valdivia (2008), “nos dice que son órganos de gobierno local que se ejercen en las circunscripciones provinciales y distritales de cada una de las regiones del país, con las atribuciones, competencias y funciones que le asigna la Constitución Política, la Ley Orgánica de Municipalidades y la Ley de Bases de la Descentralización. En la capital de la República el gobierno local lo ejerce la Municipalidad Metropolitana de Lima. Están sujetas a régimen especial las municipalidades de frontera y la Municipalidad Metropolitana de Lima. son creadas conforme a la Ley Orgánica de Municipalidades”

III. HIPOTESIS

Basándose en la publicación de Galán (2009) en su investigación “Las hipótesis en la investigación” donde determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis y según sea su tipo de estudio, las investigaciones de tipo descriptivo no las requieren. Así mismo manifestó que “Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”. Por tanto, la presente investigación por ser de tipo descriptivo, no formulará hipótesis.

IV. METODOLOGIA

4.1. Diseño de la investigación

4.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es Cualitativo Descriptivo debido a que solo se limitará a la investigación de datos de las fuentes de información originales, sin entrar en detalle de cantidades.

4.1.2. Nivel de Investigación de la Tesis

El nivel de la investigación fue descriptivo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio.

4.1.3. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación que se utilizó es de tipo Descriptivo No experimental, porque no se manipulará deliberadamente ninguna de las variables; y de corte transversal porque la recolección de datos se realizó en un solo momento o en un tiempo único. Esquema de tipo de diseño, tomado por (Manrique, 2014)

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características de elementos comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio comunes; Según Arias (2006). La Población o universo de

investigación, está constituida por el total del personal de la Municipalidad Distrital de Inchipalla.

La población en este proceso de investigación, de acuerdo a nuestro estudio será de 20 trabajadores.

4.2.2. Muestra

La muestra de estudio corresponde a la muestra no probabilística; la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o de quien hace la muestra. Aquí el procedimiento no es mecánico ni con base en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación. (Hernández, Fernández y Baptista ,2011).

en el presente trabajo de investigación se realiza con los 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchipalla.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Cuadro 1 operacionalización de variables e indicadores

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de valoración	Ítems
Control interno	El ambiente del control interno	- Valores éticos - Filosofía de la entidad.	Dicotómicas Sí () No ()	
	Actividades de control	- Funciones - Supervisión y monitoreo		
	Supervisión y monitoreo	- Procedimiento de autorización y aprobación. Segregación de funciones		

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y documental y la encuesta. La técnica que se aplicó para la búsqueda de información

de los documentos de origen es la de revisión bibliográfica y documental, que para algunos investigadores tiene las siguientes definiciones:

Según Arias (2006, Pág.31): Metodología de la Investigación) la investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos registrados por otros investigadores en fuentes documentales:

Como salvedad al proceso de recolección de información Lorenzo, Martínez & Martínez (2004) advierte que no resulta funcional que un investigador utilice un número excesivo de fuentes de información, sino que debe ser capaz de seleccionar aquellas que mejor respondan a sus necesidades e intereses, es decir tienen que estar relacionados al tema de investigación.

4.4.2. Instrumentos

Teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se elaboró las fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información. Así mismo también se utilizó el cuestionario.

4.5. Plan de análisis

Se aplicará el cuestionario a la muestra programada, se registrará respuestas según variables, se elaborará tablas para ser interpretadas.

Para llegar a los resultados en esta investigación, se utilizará como herramienta de análisis una hoja de cálculo (Excel) y un software estadístico en donde se determinará las frecuencias y los porcentajes sobre el cuestionario.

4.6. Matriz de consistencia

Cuadro 2 Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿Cómo es la caracterización del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018?</p> <p>Problema específico ¿Cómo es el ambiente del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018?</p> <p>¿Cómo es la evaluación de riesgos del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018?</p> <p>¿Cuáles son las actividades de control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018?</p> <p>¿Cómo es la información y comunicación del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018?</p>	<p>Objetivo general: Describir la caracterización del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>a. Conocer el ambiente del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018</p> <p>b. Conocer la evaluación de riesgos del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018</p> <p>c. Enumerar las actividades de control interno en el área de administración en la municipalidad distrital de Inchupalla 2018.</p>	Control interno	<p>El ambiente del control interno</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control interno.</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y monitoreo del control interno.</p>	<p>- Valores éticos</p> <p>- Filosofía de la entidad.</p> <p>- Procedimiento de autorización y aprobación.</p> <p>- Funciones</p> <p>- Plan de monitoreo</p>	<p>Diseño de la investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Descriptivo cualitativo no correlacional. <p>Población en el presente trabajo de investigación se realiza con los 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla.</p> <p>Muestra Se realiza con 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla.</p> <p>Técnica Se aplica como técnica: Una encuesta</p> <p>Instrumento Y como instrumento: Cuestionario de preguntas cerradas.</p>

<p>¿Cómo es la supervisión y monitoreo de control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018?</p>	<p>d. Conocer la información y comunicación del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018</p> <p>e. Conocer las acciones de supervisión y monitoreo de control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018</p>				
--	--	--	--	--	--

4.7. Principios éticos

En cuanto a principios éticos para realizar el trabajo de investigación se desarrollará al margen del respeto utilizando los valores que de esa manera se cumplirá todo el objetivo específico.

La investigación realizada ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, así mismo se realizó de acuerdo a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en el control interno en la Municipalidad Distrital de Inchupalla. La presente investigación se basó en el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, moralidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.

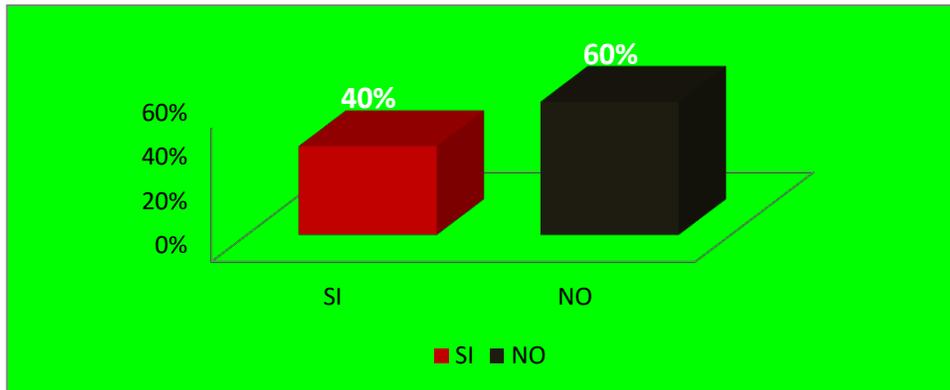
Conocer el ambiente del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018.

Tabla 1 ¿Usted está enterado de algún proceso de convocatoria para requerimiento de personal?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	40 %
NO	12	60 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 1 ¿Usted está enterado de algún proceso de convocatoria para requerimiento de personal?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

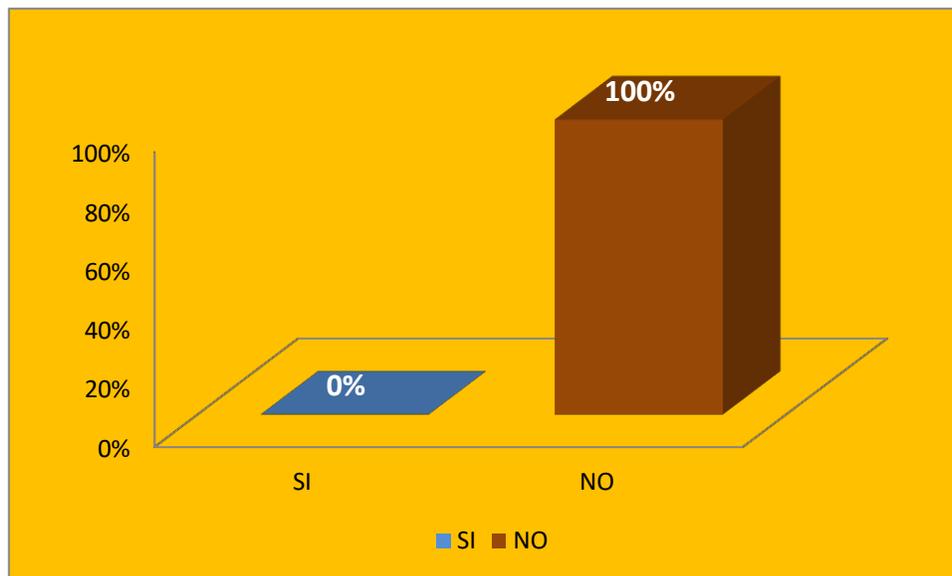
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 8 de los trabajadores encuestados, que representan el 40% admiten que si y 12 trabajadores que representan el 60% manifiestan que no están enterados.

Tabla 2 ¿Usted visualiza la misión y visión dentro de la entidad que labora?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	00 %
NO	20	100 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 2 ¿Usted visualiza la misión y visión dentro de la entidad que labora?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACION

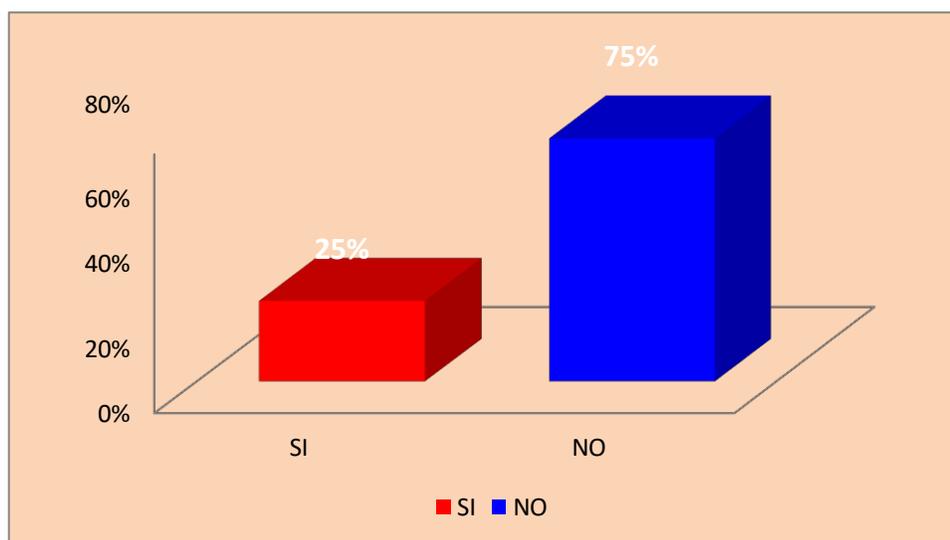
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 % todos los trabajadores encuestados, es decir, el 100% de ellos confirman que no visualizan la misión y visión dentro de la Institución en que laboran.

Tabla 3 ¿Conoce usted los valores de políticas establecidas en su institución?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	25 %
NO	15	75 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 3 ¿Conoce usted los valores de políticas establecidas en su institución?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

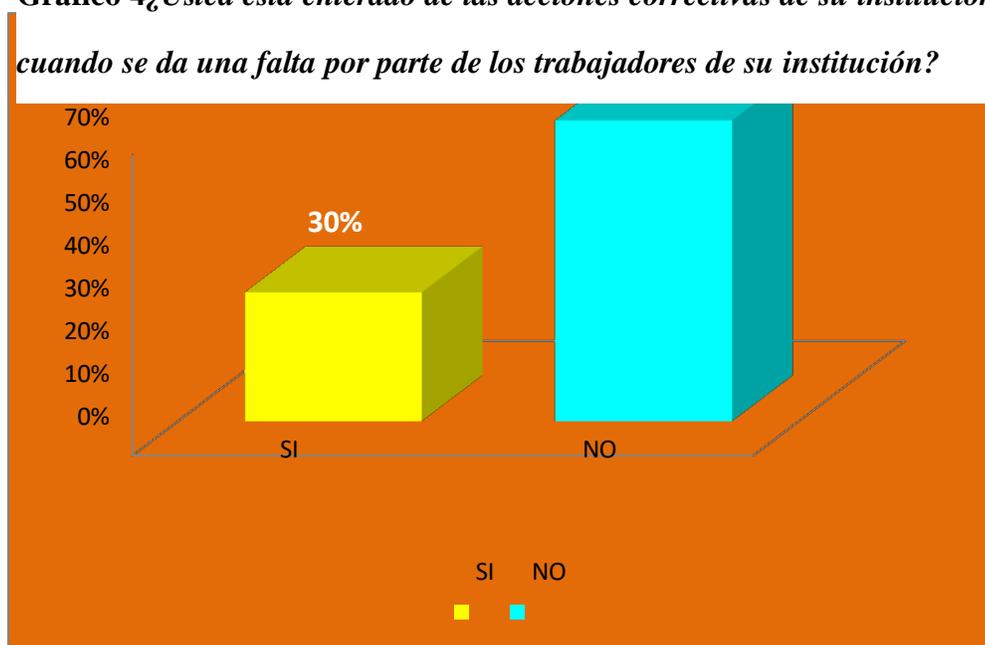
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 5 de los trabajadores encuestados, que representan el 25 % manifiestan que conocen los valores de políticas de su Institución y 15 trabajadores que representan el 75 % manifiestan que desconocen.

Tabla 4 ¿Usted está enterado de las acciones correctivas de su Institución cuando se da una falta por parte de los trabajadores de su institución?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	30 %
NO	14	70 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 4 ¿Usted está enterado de las acciones correctivas de su institución cuando se da una falta por parte de los trabajadores de su institución?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

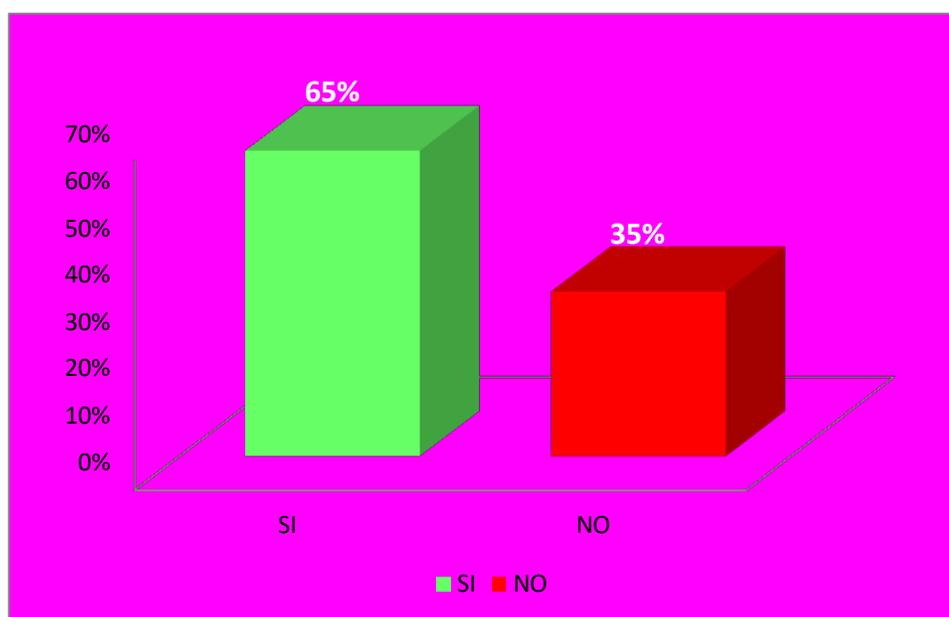
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 6 de los trabajadores encuestados, que representan el 30% indican que si están enterados y 14 trabajadores que representan el 70% manifiestan que no están enterados.

Tabla 5 ¿Considera usted que existe clima institucional favorable dentro de la municipalidad?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	13	65 %
NO	07	35 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 5 ¿Considera usted que existe clima institucional favorable dentro de la municipalidad?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 13 de los trabajadores encuestados, que representan el 65% admiten que si existe un clima institucional favorable dentro de la municipalidad y 07 trabajadores que representan el 35% manifiestan que no existe.

5.1.2. Respecto al Objetivo específico 2

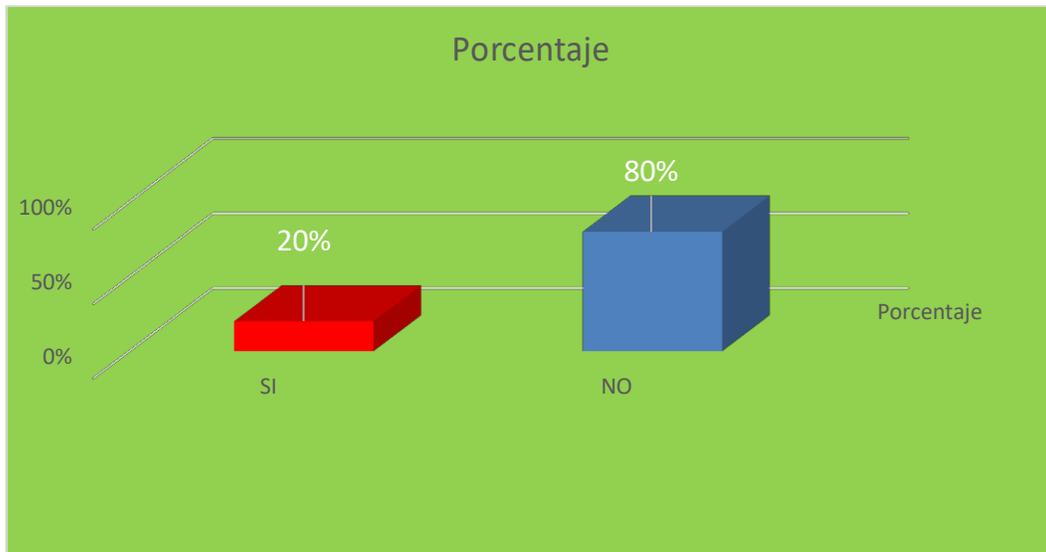
Conocer la evaluación de riesgos del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018

Tabla 6 ¿La Municipalidad ha determinado su política y lineamiento para la buena administración de riesgos?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	20 %
NO	16	80 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 6 ¿La Municipalidad ha determinado su política y lineamiento para la buena administración de riesgos?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

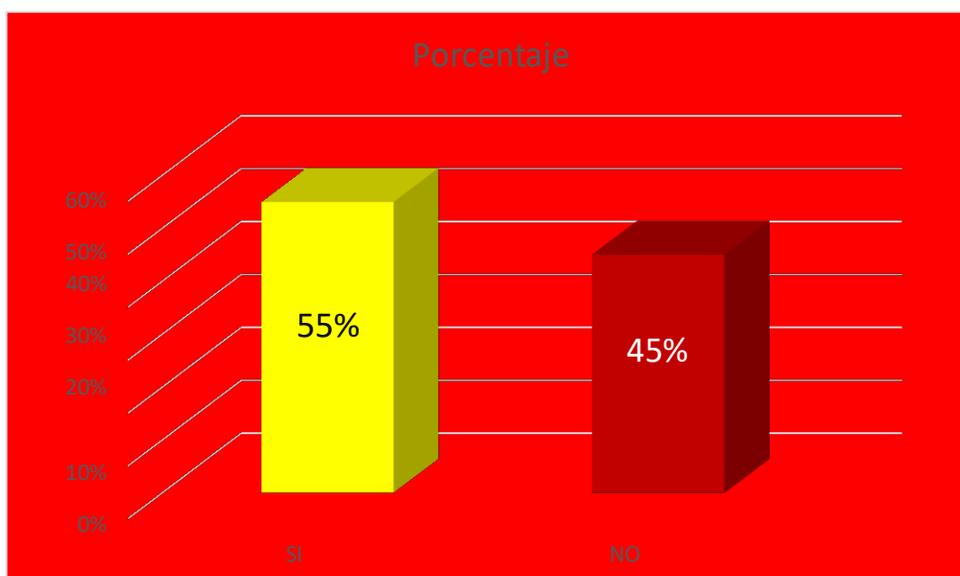
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 04 de los trabajadores encuestados, que representan el 20% admiten que si y 16 trabajadores que representan el 80% manifiestan que no existe.

Tabla 7 ¿Los riesgos relevantes están identificados por cada objetivo principal estratégico de la Municipalidad?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	11	55 %
NO	9	45 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 7 ¿Los riesgos relevantes están identificados por cada objetivo principal estratégico de la Municipalidad?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

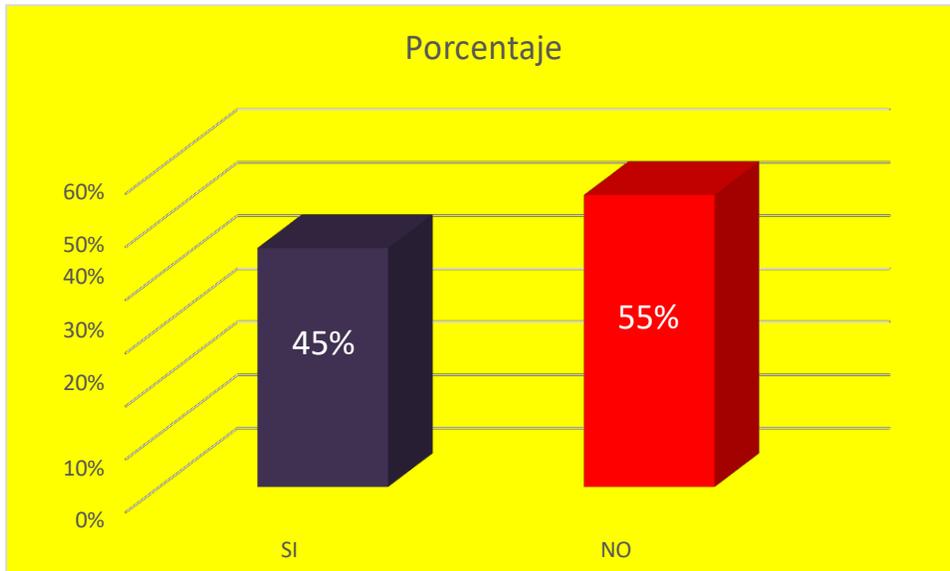
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 11 de los trabajadores encuestados, que representan el 55% admiten que sí y 9 trabajadores que representan el 45% manifiestan que no existe.

Tabla 8 *¿En su opinión se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en la Municipalidad Distrital de Inchupalla?*

	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	45 %
NO	11	55 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 8 *¿En su opinión se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en la Municipalidad Distrital de Inchupalla?*



INTERPRETACIÓN

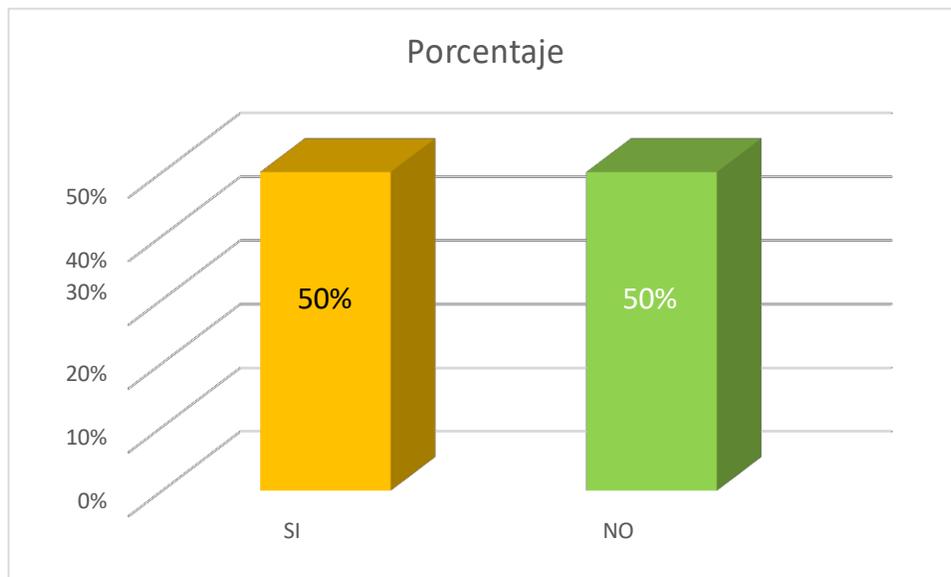
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 09 de los trabajadores encuestados, que representan el 45% admiten que si y 11 trabajadores que representan el 55% manifiestan que no existe.

Tabla 9 ¿La Municipalidad cuenta con un sistema de procedimientos para dar solución a los riesgos identificados?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	50 %
NO	10	50 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 9 ¿La Municipalidad cuenta con un sistema de procedimientos para dar solución a los riesgos identificados?



INTERPRETACIÓN

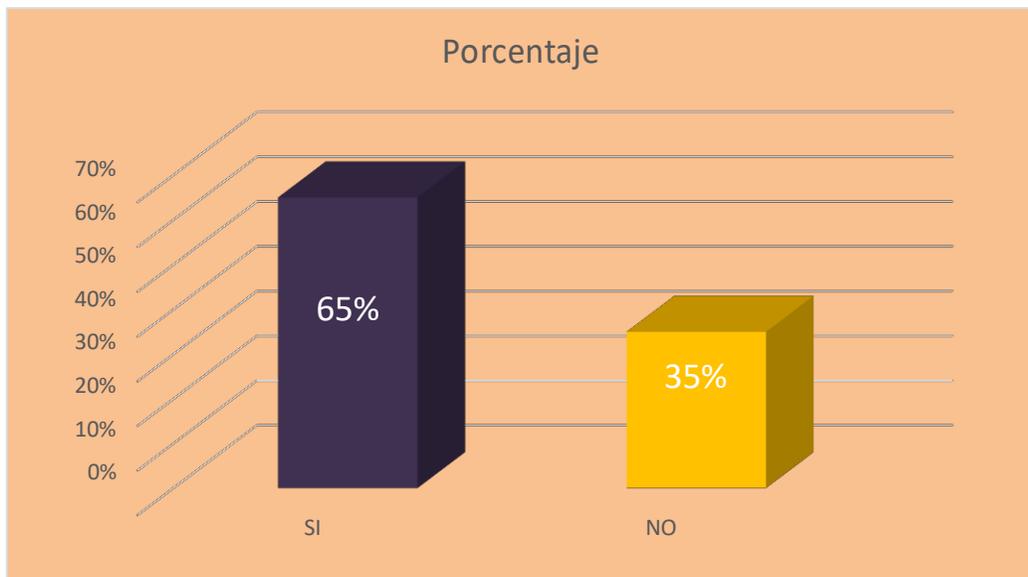
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 10 de los trabajadores encuestados, que representan el 50% admiten que sí y 10 trabajadores que representan el 50% manifiestan que no existe.

Tabla 10 ¿En el área donde Ud. Labora existe la identificación y análisis del logro de los objetivos?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	13	65 %
NO	7	35 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 10 ¿En el área donde Ud. Labora existe la identificación y análisis del logro de los objetivos?



INTERPRETACIÓN

De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 07 de los trabajadores encuestados, que representan el 35% admiten que si y 13 trabajadores que representan el 65% manifiestan que no existe.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.

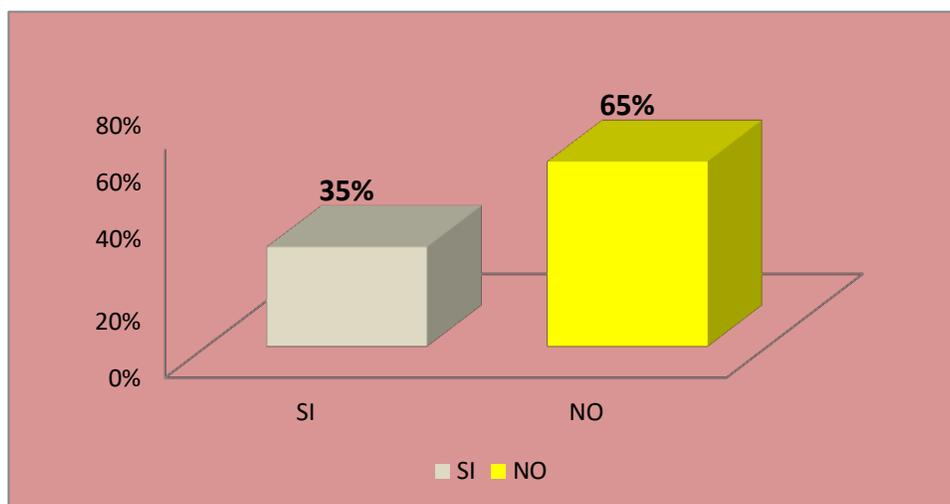
Describir las actividades de control en el área de administración en la municipalidad distrital de Inchupalla 2018.

Tabla 11 ¿Cree usted que el personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	35 %
NO	13	65 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 11 ¿Cree usted que el personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

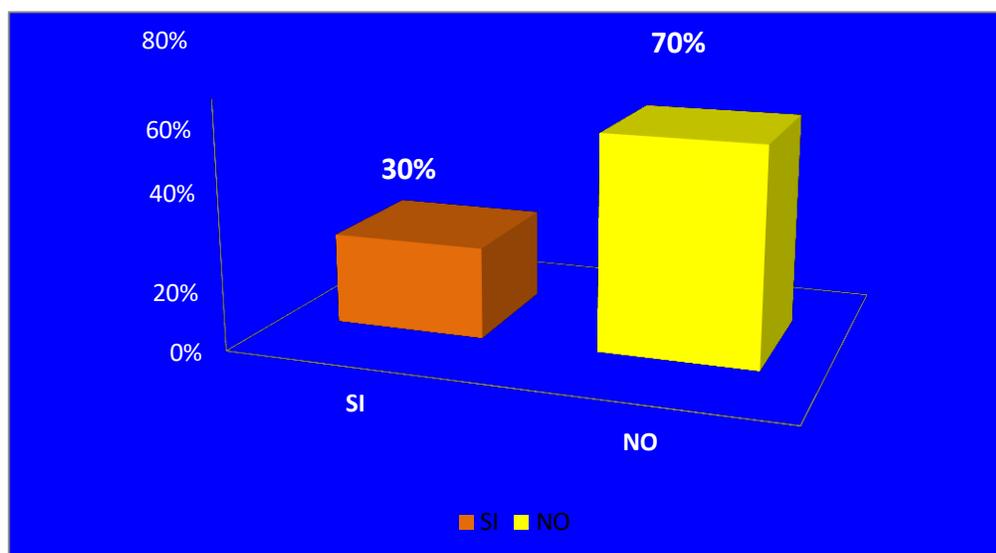
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 07 de los trabajadores encuestados, que representan el 35% admiten que sí y 13 trabajadores que representan el 65% manifiestan que no existe.

Tabla 12 ¿Cree usted que el personal que labora en la municipalidad conoce sus funciones de forma adecuada?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	30 %
NO	14	70 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 12 ¿Cree usted que el personal que labora en la municipalidad conoce sus funciones de forma adecuada?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

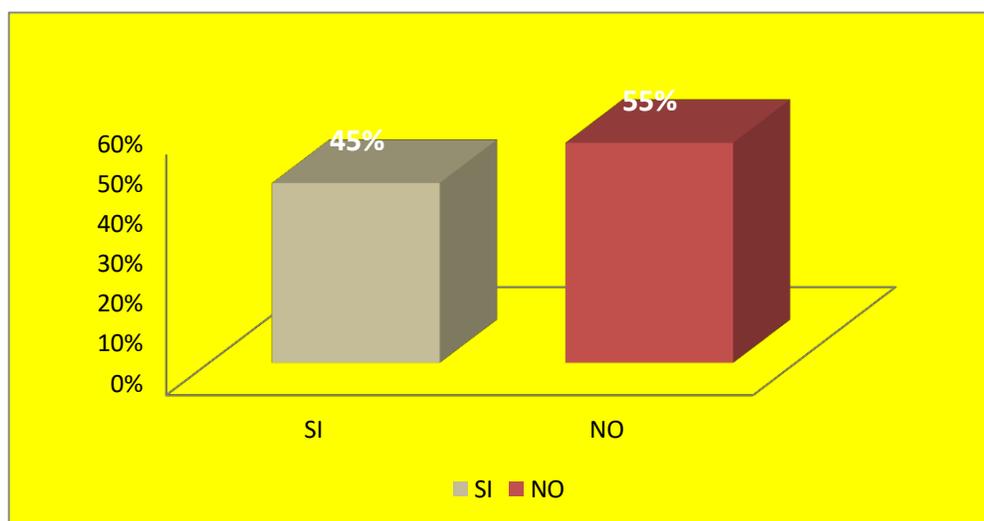
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 06 de los trabajadores encuestados, que representan el 30% admiten que si cree y 14 trabajadores que representan el 70% manifiestan que no existe.

Tabla 13 ¿Usted ha participado en alguna capacitación o taller organizado por su institución?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	45 %
NO	11	55 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 13 ¿Usted ha participado en alguna capacitación o taller organizado por su institución?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

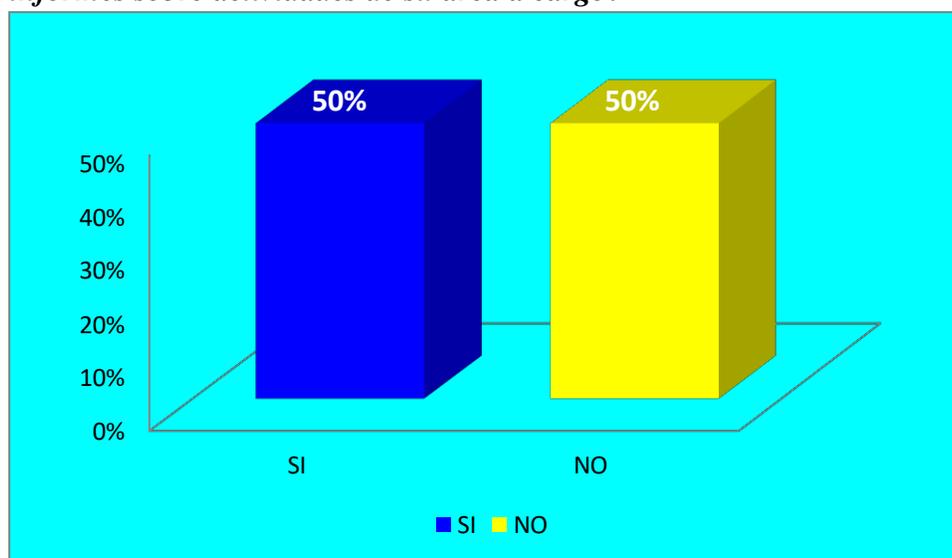
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 09 de los trabajadores encuestados, que representan el 40% afirman que si ha participado en alguna capacitación o taller organizado por su institución y 11 trabajadores que representan el 60% manifiestan que no ha participado.

Tabla 14 ¿Sabe usted si los responsables de las diferentes áreas preparan informes sobre actividades de su área a cargo?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	50 %
NO	10	50 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 14 ¿Sabe usted si los responsables de las diferentes áreas preparan informes sobre actividades de su área a cargo?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

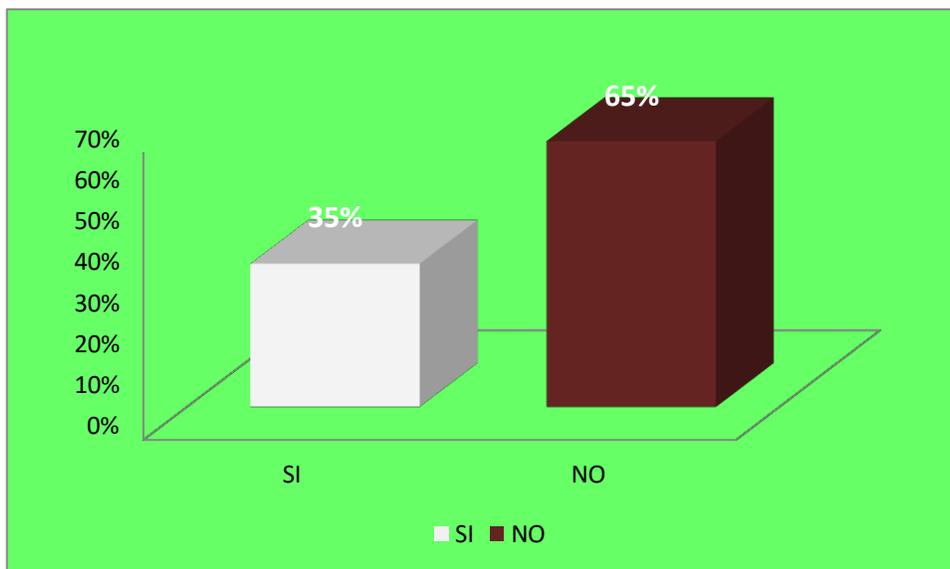
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 10 de los trabajadores encuestados, que representan el 50% afirman que los responsables de las diferentes áreas si preparan informes sobre actividades de su área a cargo y 10 trabajadores que representan el 50% manifiestan que no desconocen.

Tabla 15 ¿Usted está enterado si su institución realiza jornadas de reflexión?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	35 %
NO	13	65 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 15 ¿Usted está enterado si su institución realiza jornadas de reflexión?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 07 de los trabajadores encuestados, que representan el 35% afirman que si están enterados de jornadas de reflexión y 13 trabajadores que representan el 65% manifiestan que no conocen.

5.1.4. Respecto al objetivo específico 4.

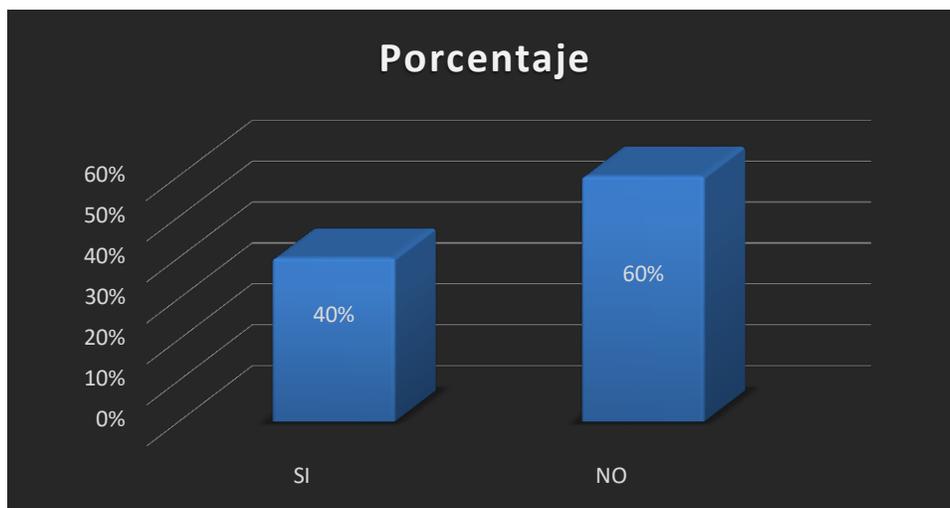
Conocer la información y comunicación del control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Inchupalla 2018

Tabla 16 ¿Perciben los recursos suficientes destinados para instalar el sistema de información efectiva y eficaz que beneficien su gestión?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	40 %
NO	12	60 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 16 ¿Perciben los recursos suficientes destinados para instalar el sistema de información efectiva y eficaz que beneficien su gestión?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

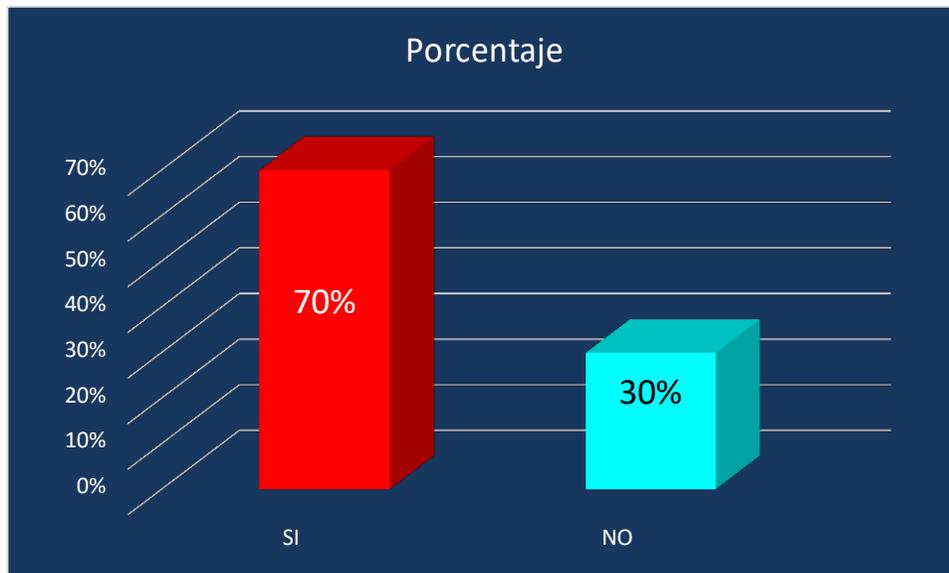
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 08 de los trabajadores encuestados, que representan el 40% afirman que si y 12 trabajadores que representan el 60% manifiestan que no conocen.

Tabla 17 ¿Los sistemas de información reportan periódicamente información actual, adecuada y garantizada para la toma de decisiones?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	14	70 %
NO	6	30 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 17 ¿Los sistemas de información reportan periódicamente información actual, adecuada y garantizada para la toma de decisiones?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

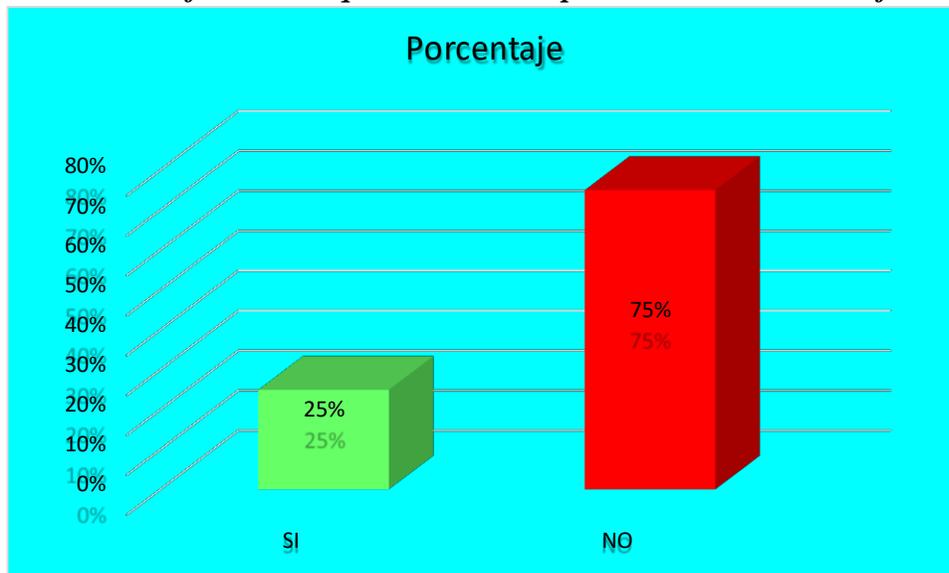
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 14 de los trabajadores encuestados, que representan el 70% afirman que si y 06 trabajadores que representan el 30% manifiestan que no conocen.

Tabla 18 ¿La Municipalidad Distrital de Inchupalla ha iniciado con empleo de sistemas informáticos que acceden cumplir adecuadamente sus funciones?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	25 %
NO	15	75 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 18 ¿La Municipalidad Distrital de Inchupalla ha iniciado con empleo de sistemas informáticos que acceden cumplir adecuadamente sus funciones?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

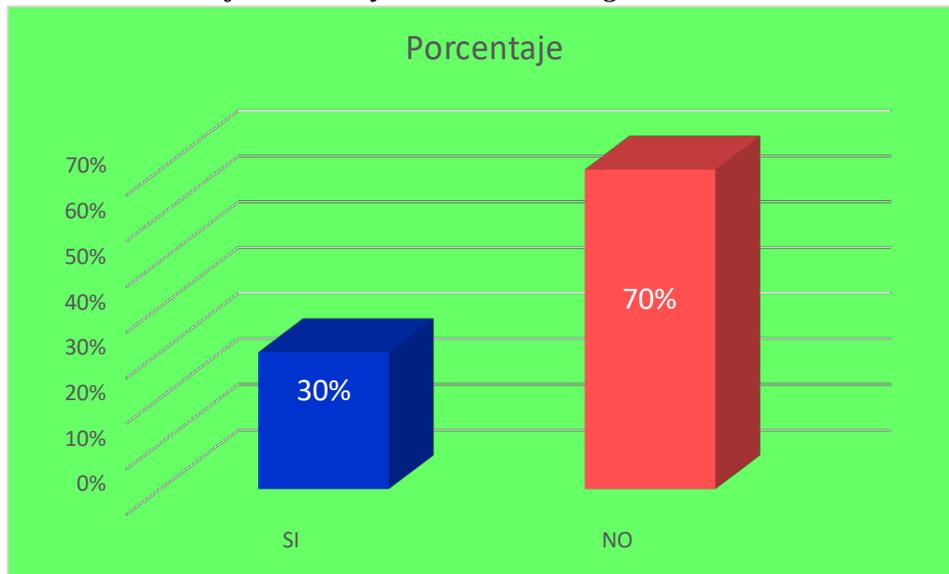
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 05 de los trabajadores encuestados, que representan el 25% afirman que si y 15 trabajadores que representan el 75% manifiestan que no conocen.

Tabla 19 ¿En la Municipalidad hay un área encargada exclusivamente para administrar la información y documentación generada o recibida?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	30 %
NO	14	70 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 19 ¿En la Municipalidad hay un área encargada exclusivamente para administrar la información y documentación generada o recibida?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

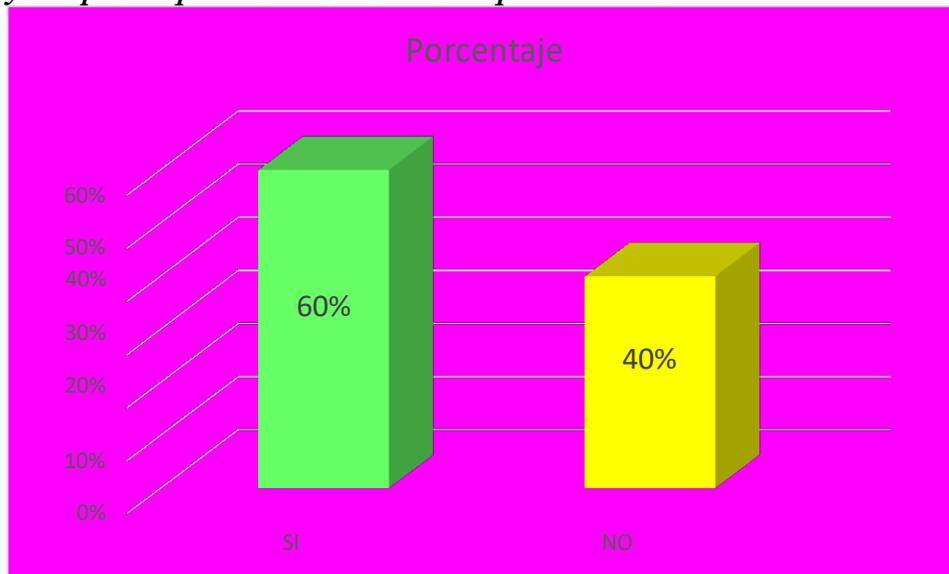
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 06 de los trabajadores encuestados, que representan el 30% afirman que si y 14 trabajadores que representan el 70% manifiestan que no conocen.

Tabla 20 ¿Los canales de comunicación cumplen con los diferentes emisores y receptores que conectan en el área que Ud. labora?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	60 %
NO	8	40 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 20 ¿Los canales de comunicación cumplen con los diferentes emisores y receptores que conectan en el área que Ud. labora?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 12 de los trabajadores encuestados, que representan el 60% afirman que si y 08 trabajadores que representan el 40% manifiestan que no conocen.

5.1.5. Respecto al objetivo específico 5.

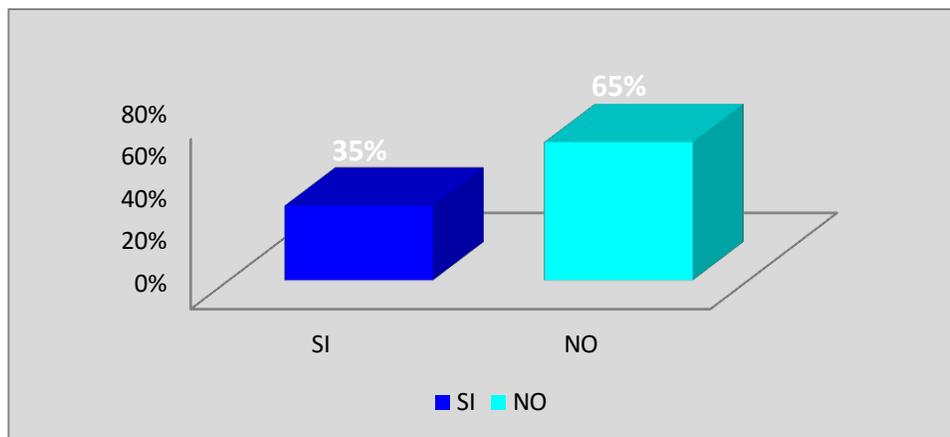
Conocer las acciones de supervisión y monitoreo del control interno en el área de administración de la municipalidad Distrital de Inchupalla 2018

Tabla 21 ¿Conoce usted sobre algún plan de monitoreo que realiza su institución?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	35 %
NO	13	65 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 21 ¿Conoce usted sobre algún plan de monitoreo que realiza su institución?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

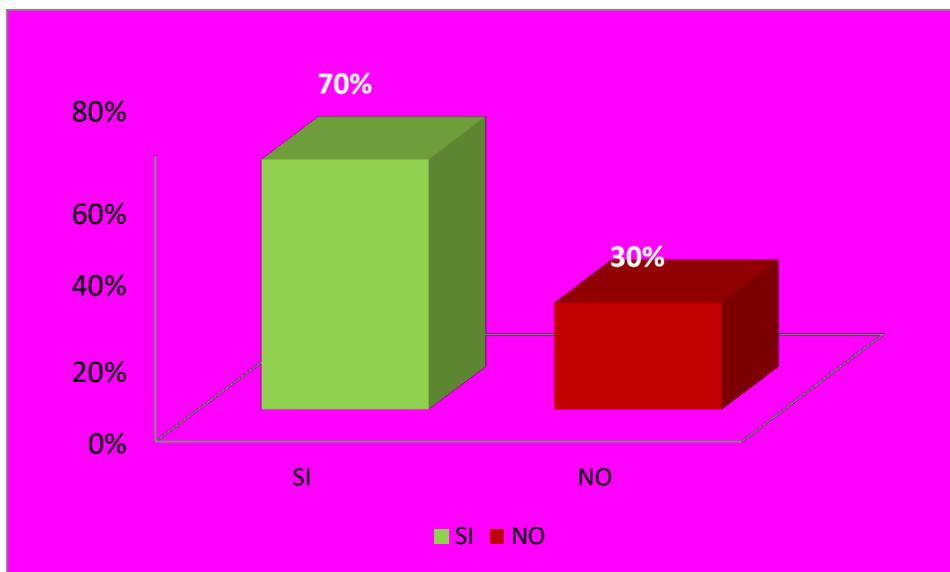
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 07 de los trabajadores encuestados, que representan el 35% afirman que si y 13 trabajadores que representan el 65% manifiestan que no conocen.

Tabla 22 ¿Considera usted que se están cumpliendo con las metas programadas en el presente periodo?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	14	70 %
NO	06	30 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 22 ¿Considera usted que se están cumpliendo con las metas programadas en el presente periodo?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

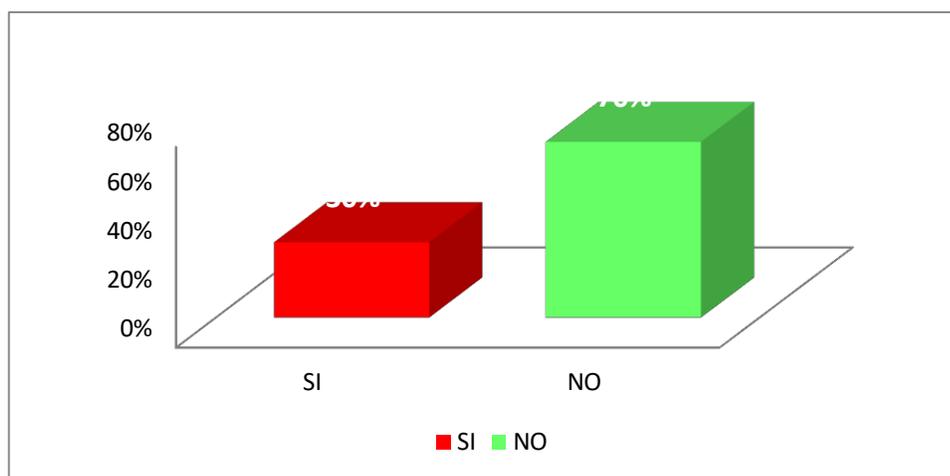
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 14 de los trabajadores encuestados, que representan el 70% manifiestan que si cumplen con las metas programadas en el presente periodo y 06 trabajadores que representan el 30% manifiestan que no cumplen.

Tabla 7 ¿Usted alguna vez tuvo supervisión y asesoramiento para un buen desempeño laboral?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	30 %
NO	14	70 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 23 ¿Usted alguna vez tuvo supervisión y asesoramiento para un buen desempeño laboral?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

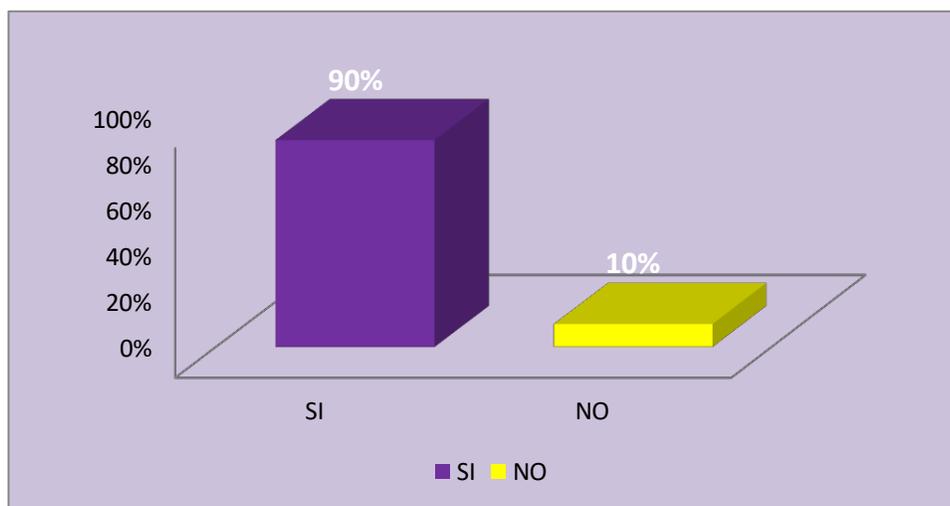
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 06 de los trabajadores encuestados, que representan el 30% manifiestan que si tuvo y 12 trabajadores que representan el 70% manifiestan que no tuvieron asesoramiento.

Tabla 24 ¿Cree usted que la supervisión y monitoreo en las diferentes áreas de la entidad que labora son indispensables?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	18	90 %
NO	02	10 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 24 ¿Cree usted que la supervisión y monitoreo en las diferentes áreas de la entidad que labora son indispensables?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

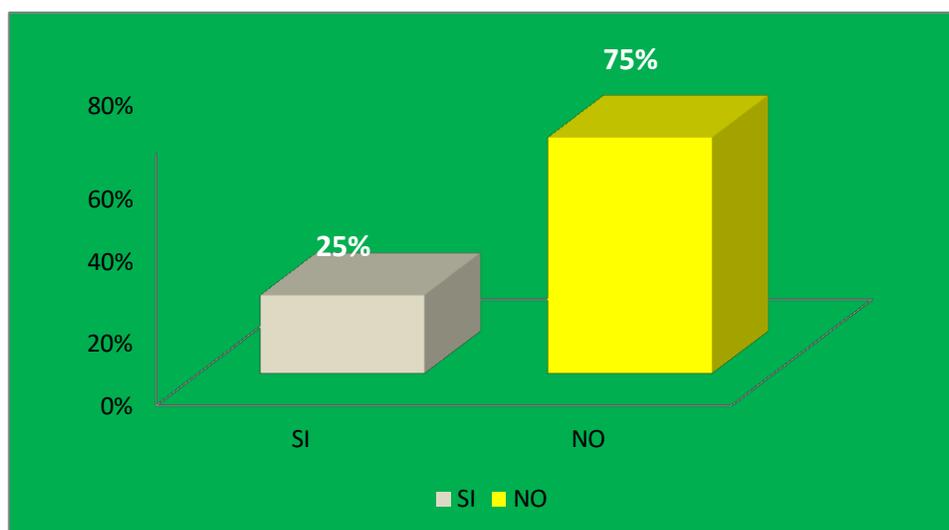
De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 18 de los trabajadores encuestados, que representan el 90% manifiestan que si y 02 trabajadores que representan el 10% manifiestan que no es indispensable.

Tabla 25 ¿Usted está enterado si existe algún cronograma de supervisión y monitoreo dentro de su centro de trabajo?

	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	25 %
NO	15	75 %
TOTAL	20	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

Gráfico 25 ¿Usted está enterado si existe algún cronograma de supervisión y monitoreo dentro de su centro de trabajo?



Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad

INTERPRETACIÓN

De un total de 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Inchupalla, que representan el 100 %, 05 de los trabajadores encuestados, que representan el 25% manifiestan que si está enterado si existe algún cronograma de supervisión y monitoreo dentro de su centro de trabajo y 15 trabajadores que representan el 75% manifiestan que no está enterado.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo general

De la tabla y grafico N° 1, se puede interpretar que del 100%, 6 trabajadores que representan el 30% comentan que si hay un control interno en el área de administración y 14 trabajadores que representan el 70% manifiestan que no existe control interno en el área de administración. Según el autor Bacallao (2013 afirma que el control interno es un mecanismo de la gestión lo cual se aplica para brindar una seguridad ecuánime que cumpla con los objetivos instituidos por la entidad.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 1

De la tabla y grafico N° 2, se puede interpretar que del 100% , 8 trabajadores que representan el 40% informan que si existen un buen ambiente de control interno en el área de administración y 12 trabajadores que representan el 60% manifiestan que no existe. Según la ley N° 28716 Afirma que el ambiente de control interno es la fuerza motriz que encamina a la entidad para conllevar al logro de los objetivos con todo los propósitos de control interno.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 2

Analizar la evaluación de riesgo del control en área de Administración de la Municipalidad Distrital de Inchupalla 2018.

De las preguntas realizadas a los trabajadores de la municipalidad distrital de Inchupalla las cuales representan el 100%, el 65 % de las responde que **SI** y el 35 % responde que **NO**, lo cual refleja que en la institución del caso, no se está identificando

y valorando los riesgos a los que está expuesta, esto se debe a que no se cuenta con mecanismos para la identificación de riesgos; posición contraria a lo que establece la Contraloría General de la República (2006) pues señala que a través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos.

5.2.4. Respecto al objetivo específico 3

la tabla y grafico N° 3, se puede interpretar que del 100%, 13 trabajadores que representan el 65 % indican que si existe la organización del control interno en el área de administración y 7 trabajadores que representan el 35% manifiestan que no existe organización del control interno del área administrativa. Según Ley N°28716 nos dice que la evaluación de riesgos es la revisión de las amenazas de tal manera podemos decir que la municipalidad debe de estar previniéndose ya sea con informaciones, a través de charlas u otras actividades.

5.2.5. Respecto al objetivo específico 4

Verificación de la información y comunicación de control Interno en el área de administración de la municipalidad Distrital de Inchupalla 2018.

De las preguntas realizadas a los trabajadores de la municipalidad distrital de Inchupalla las cuales representan el 100%, el 65%, responden que sí y el 35 % respondieron si, lo cual refleja que en la institución del caso, no se está llevando a cabo una comunicación fluida lo cual no permite entre los diferentes procesos y áreas de la entidad una comunicación; lo cual no concuerda con lo que establece la Contraloría General de la República (2006) pues señala que debe existir una

comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles 73 jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

5.2.6. Respecto al objetivo específico 5

De la tabla y gráfico N° 4, se puede interpretar que del 100%, 5 trabajadores que representan el 25 % indican que si existe actividades de control interno en el área de administración y 15 trabajadores que representan el 75% manifiestan que desconocen de las actividades de control interno en el área administrativa. El resultado nos indica que el titular de los altos funcionarios de la municipalidad debe elaborar una norma, o política de control que permitan ejercer, mejorar y contar con mejores actividades de control.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Respecto al objetivo general

De la encuesta aplicada y según los porcentajes obtenidos podemos concluir que los trabajadores de la municipalidad Distrital de Inchupalla desconocen la caracterización del control interno de la administración.

6.2. Respecto al objetivo específico 1

Del cuestionario aplicado a los 20 trabajadores de la municipalidad Distrital de Inchupalla, realizado la tabulación y procesamiento de información con 100 respuestas que equivale al 100%, podemos concluir que el 32% de respuestas fueron positivas y el 68 % respondieron negativamente sobre sobre el conocimiento que tienen sobre el ambiente de control interno, cuyas preguntas respecto al proceso de convocatoria para requerimiento de personal, la visualización de la misión y visión dentro de la entidad que labora, los valores de políticas establecidas en su institución, sobre las acciones correctivas de su institución cuando se da una falta por parte de los trabajadores y la existencia de clima institucional favorable dentro de la municipalidad.

6.3. Respecto al objetivo específico 2

De las preguntas realizadas a los 20 trabajadores de la municipalidad distrital de Inchupalla las cuales representan el 100%, el 70% responde **no** y el 30 % responde si en la evaluación de riesgos en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, lo cual se debe a que no se está aplicando correctamente los sub componentes del informe COSO.

6.4. Respeto al objetivo específico 3

Del cuestionario aplicado a los 20 trabajadores de la municipalidad Distrital de Inchupalla, realizado la tabulación y procesamiento de información con 100 respuestas que equivale al 100%, podemos concluir que el 39% de respuestas fueron positivas y el 61 % respondieron negativamente sobre el conocimiento que tienen sobre actividades de control interno, cuyas preguntas fueron respecto a la selección y entrenamiento del personal seleccionado, conocimiento de las funciones del personal que labora, participación en capacitaciones o taller, sobre si los responsables de las áreas preparan informes sobre actividades de su área y si existe jornadas de reflexión en su centro de trabajo.

6.5. Respeto al objetivo específico 4

Verificación de la información y comunicación de control en el área de administración de la Municipalidad distrital de Inchupalla 2018.

De las Interrogantes realizadas a los trabajadores de la municipalidad distrital de Inchupalla las cuales representan el 100%, el 60 % responde No y el 40 % de las respuestas son **sí** y el caso en estudio ha reflejado a grosso modo que la Municipalidad Distrital de Inchupalla no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en su gestión administrativa, lo cual implica que las metas y objetivos institucionales están expuestas al riesgo, lo cual perjudica a la comuna y a la población

6.6. Respecto al objetivo específico 5

Del cuestionario aplicado a los 20 trabajadores de la municipalidad Distrital de Inchupalla, realizado la tabulación y procesamiento de información con 100 respuestas que equivale al 100%, podemos concluir que el 50% de respuestas fueron positivas y el 50 % respondieron negativamente sobre el conocimiento que tienen sobre la supervisión y monitoreo del control interno en el área de administración, cuyas preguntas fueron plan de monitoreo que realiza su institución, cumplimiento con las metas programadas en el presente periodo, supervisión y asesoramiento para un buen desempeño laboral, supervisión y monitoreo en las diferentes áreas de la entidad y cronograma de supervisión y monitoreo dentro de su centro de trabajo.

.

7. RECOMENDACIONES

7.1. Respecto al objetivo general

Se recomienda buscar estrategias y sensibilizar a los trabajadores de la municipalidad Distrital de Inchupalla para que tengan información sobre la caracterización del control interno en la administración.

Respecto al objetivo específico 1

Se recomienda organizar capacitaciones y cursos informativos sobre el ambiente de control interno de la administración en la municipalidad Distrital de Inchupalla.

Respecto al objetivo específico 2

Se sugiere realizar un control interno en toda la Municipalidad Distrital de Inchupalla; para la mejora de la Comuna local

Respecto al objetivo específico 3

Se recomienda hacer partícipes a todos los trabajadores en cuanto a la preparación de informes según sus funciones, además se sugiere llevar cursos de actualización según la función de cada área.

Respecto al objetivo específico 4

Se sugiere que la propuesta realizada, sea desarrollada por la municipalidad Distrital de Inchupalla

Respecto al objetivo específico 5

Se recomienda a las distintas áreas de la entidad planificar, comunicar oportunamente el cronograma de monitoreo y proponer actividades para socializar las dificultades y buscar una mejora en el desempeño laboral.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

27658. (2002). Gestion Publica. Gestion Publica
28716. (2006). Control Interno. Control Interno
28716. (2006). Sistema De Control Interno. Sistema De Contro Interno
- Alegria, Z. (2013). Implementacion Control Interno. España: Alfaguara.
- Alvarado. (2012). Objetivos De Control Interno. Objetivos Del Control Interno
- Aguirre, R. (2011). La importancia del estudio y evaluación del Control Interno en las Empresas. Recuperado el 20 de agosto del 2017
- Bernal. (2000). Ventajas De Control Interno. Ventajas De Control Interno
- Bravo. (2000). Principios Contro Interno. Principios Control Interno
- Cambier. (2015). Evaluacion Control Interno. España: Alfaguara.
- Cgr. (2006). Control Interno En La Administracion Publica. Control Interno En La Administracion Publica
- Cgr. (2010). Caracteristicas Control Interno. Caracteristicas De Control Interno
- Chavez. (2015). Control Interno. Control Interno.
- Crisólogo, M. (2013). Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011. Recuperado el 10 de octubre del 2017.
- Cruz, P., & Jara, R. (2013). El Control Interno y su Impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial De Huaura.

- Chavez. (2015). Control Interno Ysu Incidncia. España: Alfaguara.
- Condori. (2016). Control Interno Y Su Incidencia. Puno: Edipsur.
- Contraloría General de la República. (2010). Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales. Recuperado el 06 de setiembre del 2017
- Dugarte, J. (2012). Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal.
- Gómez. (2001). Sistema De Control Interno. Sistema De Control Interno
- Mamani. (2015). Incidencia Control Interno. Puno: Edipsur.
- Padilla. (2012). Control Interno. España: Alfaguara.
- Perdomo. (2009). Importancia Control Interno. Importancia Control Interno
- Rios. (2005). Control Interno. Control Interno.
- Valdivia. (2008). Definicion De Municipalidad. Definicion De Municipalidad
- Yarasca. (2006). Sistema De Control Interno. Sistema De Control Interno

6.2 Anexos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CUESTIONARIO

El presente cuestionario se desarrolla para recoger información para desarrollar la investigación denominado caracterización del control interno en el área de administración de la Municipalidad Distrital de Inchupalla 2018.

La información que Ud. proporcionará será utilizada solo con fines de investigación; por ello, el presente cuestionario es anónimo, por lo que, se le agradece por su valiosa colaboración.

REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ADMINISTRACION.

N°	ITEMS	RESPUESTA	
		si	No
1.	¿Usted está enterado de algún proceso de convocatoria para requerimiento de personal?		
2.	¿Usted visualiza la misión y visión dentro de la entidad que labora?		
3.	¿Conoce usted los valores de políticas establecidas en su institución?		
4.	¿Usted está enterado de las acciones correctivas de su institución cuando se da una falta por parte de los trabajadores de su institución?		
5.	¿Considera usted que existe clima institucional favorable dentro de la municipalidad?		

REFERENTE A EVALUACIÓN DE RIESGO DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ADMINISTRACION.

N°	ITEMS	RESPUESTA	
		si	No
1.	¿La Municipalidad ha determinado su política y lineamiento para la buena administración de riesgos?		
2.	¿Los riesgos relevantes están identificados por cada objetivo principal estratégico de la Municipalidad?		

3.	¿En su opinión se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en la Municipalidad Distrital de Inchupalla?	
4.	¿La Municipalidad cuenta con un sistema de procedimientos para dar solución a los riesgos identificados?	
5.	¿En el área donde Ud. Labora existe la identificación y análisis del logro de los objetivos?	

REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ADMINISTRACION.

N°	ITEMS	RESPUESTA	
		si	No
1.	¿Cree usted que el personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?		
2.	¿Cree usted que el personal que labora en la municipalidad conoce sus funciones de forma adecuada?		
3.	¿Usted ha participado en alguna capacitación o taller organizado por su institución?		
4.	¿Sabe usted si los responsables de las diferentes áreas preparan informes sobre actividades de su área a cargo?		
5.	¿Usted está enterado si su institución realiza jornadas de reflexión?		

REFERENTE A LAS ACCIONES DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ADMINISTRACION.

N°	ITEMS	RESPUESTA	
		si	No
1.	¿Perciben los recursos suficientes destinados para instalar el sistema de información efectiva y eficaz que beneficien su gestión?		
2.	¿Los sistemas de información reportan periódicamente información actual, adecuada y garantizada para la toma de decisiones?		
3.	¿La Municipalidad Distrital de Inchipalla ha iniciado con empleo de sistemas informáticos que acceden cumplir adecuadamente sus funciones?		
4.	¿En la Municipalidad hay un área encargada exclusivamente para administrar la información y documentación generada o recibida?		
5.	¿Los canales de comunicación cumplen con los diferentes emisores y receptores que conectan en el área que Ud. labora?		

REFERENTE ALAS ACCIONES DE SUPERVISION Y MONITOREO DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ADMINISTRACION.

N°	ITEMS	RESPUESTA	
		si	No
6.	¿Conoce usted sobre algún plan de monitoreo que realiza su institución?		

7.	¿Considera usted que se están cumpliendo con las metas programadas en el presente periodo?		
8.	¿Usted alguna vez tuvo supervisión y asesoramiento para un buen desempeño laboral?		
9.	¿Cree usted que la supervisión y monitoreo en las diferentes áreas de la entidad que labora son indispensables?		
10.	¿Usted está enterado si existe algún cronograma de supervisión y monitoreo dentro de su centro de trabajo?		