



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLALLÍ PERIODO,
2018**

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

AUTOR

GARCÍA QUISPE, RONALD

ORCID: 0000- 0001-9424-0205

ASESOR

Mgtr.HUARANCA QUINO, INDALECIO

ORCID: 0000-0003-2125-1952

JULIACA – PERÚ

2019

1. Título de la Tesis

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLALLÍ PERIODO ,2018.

2. Equipo de Trabajo

AUTOR

García Quispe, Ronald

ORCID: 0000-0001-9424-0205

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Bachiller en Ciencias Contables y
Financieras, Juliaca, Perú

ASESOR

Huaranca Quino, Indalecio

ORCID: 0000-0003-2125-1952

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financieras y Administrativas , Escuela Profesional de Contabilidad, Juliaca, Perú

JURADO

Palaco Charaja, Edgar Washington

ORCID: 0000-0001-7063-5237

Blanco Mamani, Frank Efraín

ORCID: 0000-0002-4518-8102

Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith

ORCID: 0000-0002-7732-7605

3. Hoja de Firma del Jurado y Asesor

Mgtr. Palaco Charaja, Edgar Washington

Presidente

CPC. Blanco Mamani, Frank Efraín

Miembro

CPC. Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith

Miembro

Mgtr. Huaranca Quino, Indalecio

ASESOR

4. Hoja de Agradecimiento y/o Dedicatoria

Agradecimiento

A dios, por iluminarnos y darnos fuerza,

Voluntad y firmeza necesaria, para continuar

Logrando nuestros objetivos, a la Universidad

Católica los ángeles de Chimbote, a la escuela

Profesional de ciencias contables, por los

Conocimientos adquiridos, agradecer a mis

Docentes y amigos quienes me brindaron

Su apoyo en el desarrollo de la presente

Investigación.

A los docentes de la escuela profesional

De ciencias contables, por su gran

Contribución en nuestra formación

Profesional y por inculcarnos

Conocimientos y valores éticos, en aras

De lograr una formación, sólida y

Competitiva.

Dedicatoria

A mis padres Mario García y Teodora

Quispe, con todo cariño, gratitud y

Agradecimiento, quienes en todo

Momento me brindan su apoyo

Incondicional, paciencia, confianza

Y amor para seguir con mis estudios y

Obtener una profesión para defenderme

En la vida.

A mis Hermanos Richard, Margot, Medalit y

Ruth Catherine, por ser ejemplos de superación

E inspiración personal por su apoyo moral

Constante a pesar de las dificultades que se dan

En el camino de la vida y ser fuertes hasta

Lograr una meta trazada.

5. Resumen y Abstract

Resumen

El presente Trabajo de Investigación titulada “Caracterización del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo 2018” es de tipo cuantitativo, nivel de investigación descriptiva, con diseño no experimental se desarrolló con el propósito de describir la Caracterización del control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo, 2018 la población estuvo constituido por 20 personas de ambos sexos, especialmente el área del gestión administrativa, para la recolección de datos se aplicó un instrumento el cuestionario de 28 preguntas y la técnica la encuesta, el método utilizado fue de carácter descriptivo, explicativo y correlacional, descriptivo debido a que las variables no han sido manipulados, sino solamente observadas y ponderadas, el análisis y el procesamiento de datos se realizaron respectivamente con el que se elaboraron tablas y gráficos simples y porcentuales para obtener las siguientes conclusiones,de que no hay un ambiente de control adecuado, como también no se está realizando una evaluación de riesgo en la entidad, no se está aplicando las actividades de control, no se está realizando una buena comunicación e información en la entidad y no se está practicando una buena supervisión y monitoreo de las actividades del control interno en la entidad.

Palabras Clave: Control Interno, Gestión Administrativa

Abstract

The present Research Work entitled “Characterization of Internal Control in the Administrative Management of the District Municipality of Llalí period 2018” is quantitative, descriptive research level, with non-experimental design was developed with the purpose of describing the Characterization of Internal Control In the Administrative Management of the District Municipality of Llalí period, 2018 the population was constituted by 20 people of both sexes, especially the area of administrative management, for the data collection an instrument was applied to the questionnaire of 28 questions and the technique the survey , the method used was descriptive, explanatory and correlational, descriptive because the variables have not been manipulated, but only observed and weighted, the analysis and data processing were performed respectively with which simple tables and graphs were prepared It is and percentage to obtain the following conclusions, that there is no adequate control environment, as a risk assessment is not being carried out in the entity, control activities are not being applied, good communication is not being carried out and information in the entity and good supervision and monitoring of internal control activities in the entity is not being practiced.

Keywords: Internal Control, Administrative Management

6. Contenido

1. Título de la Tesis.....	ii
2. Equipo de Trabajo.....	iii
3. Hoja de Firma del Jurado y Asesor.....	iv
4. Hoja de Agradecimiento y/o Dedicatoria	v
5. Resumen y Abstract	vi
6. Contenido.....	vii
7. Índice de Gráficos, Tablas y Cuadros.....	viii
I. Introducción	1
II. Revisión de la Literatura	7
III.T Hipótesis.....	34
IV. Metodología.....	35
4.1. Diseño de la Investigación.....	35
4.2. Población y Muestra.....	35
4.3. Definición y Operacionalización de Variables e Indicadores	36
4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	39
4.5. Plan de Análisis.....	39
4.6. Matriz de Consistencia.....	40
4.7. Principios Éticos	41
V. Resultados	42
5.1 Resultados	42
5.2. Análisis de Resultados.....	70
VI. Conclusiones.....	72
Aspectos Complementarios	74
Referencias Bibliográficas	76
Anexos.....	79
Anexo 1: Cronograma de Actividades.....	79
Anexo 02: Presupuesto.....	80
Anexo 3 :Instrumento de Recolección de Datos.....	81

Índice de Tablas

Tabla 1. ¿Conoce Usted la visión, misión, políticas y directivas de la Entidad?.....	42
Tabla 2. ¿Considera Usted que los integrantes de la Entidad actúan con valores éticos y responsables?	43
Tabla 3. ¿Se lleva Capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional, dentro de la Entidad?	44
Tabla 4. ¿Considera usted que las faltas de los trabajadores contra los valores éticos y la cultura organizacional de la entidad son sancionados y corregidos adecuadamente?	45
Tabla 5. ¿Existe un área dentro de la entidad que se encarga de la supervisión de las diferentes actividades?.....	46
Tabla 6. ¿Considera Usted que la entidad tiene mecanismos para contratar a personal calificado?	47
Tabla 7. ¿Considera Usted que la entidad realiza capacitaciones al personal para que mejore profesionalmente?	48
Tabla 8. ¿Considera Usted que la entidad comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para que este logre sus objetivos?	49
Tabla 9. ¿Considera Usted que la entidad evalúa el rendimiento del personal dando incentivos o sanciones según sea el caso?	50
Tabla 10. ¿Considera Usted que la entidad presiona al personal con objetivos que no puedan alcanzarse en el tiempo establecido?.....	51
Tabla 11. ¿La Entidad Especifica el nivel de variación máximos permisibles de los objetivos establecidos por cada área?	52
Tabla 12. ¿Considera usted que los objetivos de la entidad son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración determinada?.....	53
Tabla 13. ¿La entidad realiza una identificación de riesgo internos y externos que no permitan el adecuado cumplimiento de los objetivos?	54
Tabla 14. ¿La entidad realiza una adecuada evaluación y respuesta de ante los riesgos identificados?.....	55
Tabla 15. ¿Considera Usted que la entidad tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta?	56
Tabla 16. ¿Considera Usted que la entidad evalúa los posibles cambios económicos, leyes y normatividad, que generan el no cumplimiento de los objetivos?.....	57
Tabla 17. ¿Considera Usted que la entidad realiza actividades de control y seguimiento a los principales riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad?.....	58
Tabla 18. ¿Considera Usted que la entidad realiza actividades de control preventivos o de detección, así evitando eventos no deseados?	59
Tabla 19. ¿Se tiene el control adecuada sobre las tecnologías usadas(recursos informáticos) para que estén funcionen correctamente?	60

Tabla 20. ¿La entidad tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de sistemas (software) al personal no autorizado, evitando posibles cambios de información? ..	61
Tabla 21. ¿Se tiene políticas y procedimientos (orales o escritos) de las actividades de control?.....	62
Tabla 22. ¿Las Actividades de control de la entidad se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente?.....	63
Tabla 23. ¿En la entidad se tiene información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual y anual?	64
Tabla 24. ¿La información que fluye dentro de la entidad es segura, oportuna, accesible, valida y verificable?	65
Tabla 25 ¿Considera que los procedimientos, por los cuales la información fluye dentro de la entidad son suficientes?	66
Tabla 26. ¿Existen medios alternos por los cuales los empleados y contratados de forma confidencial, hagan llegar sus sugerencias al alcalde o gerente sobre actividades que no funcionan adecuadamente?	67
Tabla 27. ¿Considera que la evaluación del control interno es continua y objetiva?	68
Tabla 28. ¿Considera usted que en la entidad se comunica de forma clara las deficiencias encontradas y se realiza un seguimiento?	69

Índice de Gráficos

Gráfico 1. ¿Conoce Usted la visión, misión ,políticas y directivas de la Entidad?	42
Gráfico 2. ¿Considera Usted que los integrantes de la Entidad actúan con valores éticos y responsables?	43
Gráfico 3. ¿Se lleva Capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional ,dentro de la Entidad?	44
Gráfico 4. ¿Considera usted que las faltas de los trabajadores contra los valores éticos y la cultura organizacional de la entidad son sancionados y corregidos adecuadamente?	45
Gráfico 5. ¿Existe un área dentro de la entidad que se encarga de la supervisión de las diferentes actividades?.....	46
Gráfico 6. ¿Considera Usted que la entidad tiene mecanismos para contratar a personal calificado?	47
Gráfico 7. ¿Considera Usted que la entidad realiza capacitaciones al personal para que mejore profesionalmente?	48
Gráfico 8.¿Considera Usted que la entidad comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para que este logre sus objetivos?	49
Gráfico 9. ¿Considera Usted que la entidad evaluá el rendimiento del personal dando incentivos o sanciones según sea el caso?.....	50
Gráfico 10. ¿Considera Usted que la entidad presiona al personal con objetivos que no puedan alcanzarse en el tiempo establecido?	51
Gráfico 11. ¿La Entidad Especifica el nivel de variación máximos permisibles de los objetivos establecidos por cada área?.....	52
Gráfico 12. ¿Considera usted que los objetivos de la entidad son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración determinada?.....	53
Gráfico 13. ¿La entidad realiza una identificación de riesgo internos y externos que no permitan el adecuado cumplimiento de los objetivos?	54
Gráfico 14. ¿La entidad realiza una adecuada evaluación y respuesta de ante los riesgos identificados?.....	55
Gráfico 15. ¿Considera Usted que la entidad tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta?	56
Gráfico 16. ¿Considera Usted que la entidad evaluá los posibles cambios económicos, leyes y normatividad, que generan el no cumplimiento de los objetivos?.....	57
Gráfico 17. ¿Considera Usted que la entidad realiza actividades de control y seguimiento a los principales riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad?.....	58
Gráfico 18. ¿Considera Usted que la entidad realiza actividades de control preventivos o de detección, así evitando eventos no deseados?	59

Gráfico 19. ¿Se tiene el control adecuada sobre las tecnologías usadas(recursos informáticos) para que estén funcionen correctamente?	60
Gráfico 20. ¿La entidad tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de sistemas (software) al personal no autorizado, evitando posibles cambios de información?	61
Gráfico 21. ¿Se tiene políticas y procedimientos (orales o escritos) de las actividades de control?.....	62
Gráfico 22. ¿Las Actividades de control de la entidad se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente?	63
Gráfico 23. ¿En la entidad se tiene información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual y anual?	64
Gráfico 24. ¿La información que fluye dentro de la entidad es segura, oportuna, accesible, valida y verificable?	65
Gráfico 25. ¿Considera que los procedimientos, por los cuales la información fluye dentro de la entidad son suficientes?	66
Gráfico 26. ¿Existen medios alternos por los cuales los empleados y contratados de forma confidencial, hagan llegar sus sugerencias al alcalde o gerente sobre actividades que no funcionan adecuadamente?	67
Gráfico 27. ¿Considera que la evaluación del control interno es continua y objetiva?.....	68
Gráfico 28. ¿Considera usted que en la entidad se comunica de forma clara las deficiencias encontradas y se realiza un seguimiento?	69

I. Introducción

A través de este trabajo de investigación buscamos involucrar a la ciudadanía en la gestión pública y en forma conjunta ,contribuir al fortalecimiento de la democracia y gobernabilidad en el distrito de Llalí, creemos que estos son elementos claves para el logro de un buen gobierno y la transparencia en el manejo de recursos públicos.

A partir de la recuperación de la democracia se dio inicio al proceso de descentralización en el país ,en el que comúnmente ,los ciudadanos evalúan la gestión de sus autoridades sobre la base del avance en la ejecución de obras públicas ,pero También tienen en cuenta otros elementos como apertura y voluntad política de estos ,la transferencia y acceso a la información pública, caracterización del control interno en la gestión administrativa de una Municipalidad.

En el caso del primer elemento de evaluación, la municipalidad distrital de Llalí no ha mostrado mejoras sustanciales en el niveles de control interno en la gestión administrativa ,diversos factores como internos y externos han dificultado el avance en la gestión del control interno en una municipalidad.

La información presentada en este trabajo de investigación es alcanzada a la ciudadanía ,actores sociales ,políticos y decisores de instancias de gobierno como un insumo para el análisis y debate de la gestión pública .

Bajo ese marco en el primer capítulo del presente trabajo de investigación se presenta un diagnóstico de la situación de la municipalidad en estudio, para poder determinar el objetivo general y los objetivos específicos además de ello determinar la hipótesis general ,los cuales serán desarrollados en los capítulos siguientes.

En el segundo capítulo se hace referencia de algunos trabajos de investigación realizados por otros autores acerca de los problemas en la gestión pública ,tanto a nivel nacional, regional y local los cuales nos orienta hacia una buena definición de la gestión del mismo modo se toca el marco teórico y conceptual bajo los cuales se hizo el presente trabajo de investigación.

En el Tercer Capítulo se hace un detalle de la metodología y técnicas aplicadas en el presente trabajo de investigación en base a las orientaciones por parte del ministerio de economía y finanzas.

La Caracterización del Problema es la siguiente:

Con el transcurso del tiempo los problemas de control interno han incrementado enormemente, la preocupación de la gerencia moderna y actual ,así como de los profesionales responsables de implementar nuevas maneras de mejorar y perfeccionar dichos controles interno , para entender la importancia del control interno en las empresas y entidades públicas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa, entidad o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la entidad y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica, solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la entidad, entre otros, dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

Inclusive, muchos podrían pensar que esto no se aplica a su empresa o emprendimiento porque “nosotros somos chicos todavía”. Sin embargo, la envergadura de la organización no es un factor que defina la importancia o existencia del sistema de control, ya que en organizaciones donde existe un solo dueño, que toma las decisiones, participa en la operación y lleva el sistema contable, igualmente debe contar con un sistema de control interno, adecuado al tamaño y actividades de la organización.

Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

Adicionalmente, contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas.

Finalmente, el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios, ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las

leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

Por mucho tiempo el alcance del sistema de control interno estuvo limitado a las áreas económicas, se hablaba de control interno y se tenía la cultura de que era inherente a las actividades de contabilidad y finanzas, el resto de las áreas operacionales y de hecho sus trabajadores no se sentían involucrados, no todos los directivos de nuestras organizaciones veían en el sistema de control interno un instrumento de gestión capaz de ser utilizado para lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones que se habían propuesto, otro elemento que atentaba contra la eficiencia de los sistemas de Control Interno era que las actividades de control ya venían establecidas de forma global para todas las entidades del país, minimizando la creatividad de los directivos en el diseño de los objetivos y actividades de control que fueran más eficaces según las características de su entidad, además, no se contaba con elementos generalizadores que le sirvieran de base a la organización para poder diseñar un sistema de control interno a la medida de sus necesidades.

De tal manera se Plantea el enunciado del problema general siendo lo siguiente:

¿Cuál es la Caracterización del control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo, 2018?

Asimismo se desglosan los problemas específicos.

¿Cuál es la Caracterización del Ambiente del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo, 2018?

¿Cuál es la Caracterización de la evaluación del Riesgo en el control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo, 2018?

¿Cuál es la Caracterización de las Actividades del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí Periodo ,2018?

¿Cuál es la Caracterización de la Información y Comunicación en el control interno en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Llalí periodo, 2018?

¿Cuál es la Caracterización de las actividades de supervisión y monitoreo del control interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo, 2018?

Para dar solución al problema, se ha proyectado el siguiente objetivo general:

Describir la Caracterización del control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo ,2018

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

Determinar la Caracterización del Ambiente del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo, 2018.

Determinar las Caracterización de la evaluación del Riesgo en el control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo ,2018.

Determinar la Caracterización de las Actividades del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí Periodo ,2018.

Determinar la Caracterización de la Información y Comunicación en el control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo, 2018.

Determinar la Caracterización de la actividades de supervisión y monitoreo del control interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo ,2018.

Este trabajo de investigación se justifica debido a que nos permitirá conocer a un nivel descriptivo cual es el grado de aplicación del control interno, en la Municipalidad Distrital de Llalí periodo, 2018 y de esta manera poder tomar decisiones correctivas, para que se tenga una aplicación eficiente y que la municipalidad pueda lograr el cumplimiento de sus metas y objetivos.

La investigación es un caso más, sobre cuál es el grado de aplicación de la metodología del control interno en las municipalidades del Perú y de esta manera quedar como un antecedente, la cual puede ser tomada por las futuras investigaciones acerca de la aplicación del control, interno.

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública ,su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores, la contraloría general de la república es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del estado, sus resultados contribuyen a fortalecer la institución a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

II. Revisión de la Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Es este proyecto de investigación se interpreta por antecedentes internacionales a toda labor de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad o país del mundo ,menos en Perú ,que hayan utilizado las variables y unidades de análisis de esta investigación.

Pitalaxi, (2015) en su tesis elaborada para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría por la Universidad Técnica De Ambato (Ecuador), con el tema de “Control interno y la gestión del talento humano en la unidad educativa bilingüe “Cebi” de la ciudad de Ambato”, manifiesta que el control interno y la gestión del talento humano de la Unidad Educativa Bilingüe “CEBI” de la ciudad de Ambato, descansa en una compleja estructura de relaciones formales que vinculan a las áreas o unidades de gestión entre sí, quienes para el cumplimiento de sus fines interactúan a todo nivel en la institución educativa y pese a ello se presenta el problema de la inadecuada organización administrativa generando incumplimiento de objetivos y metas institucionales por la inapropiada gestión del talento humano, y sobre todo por la rotación del personal, no hay cumplimiento de funciones. Para evitar el problema que se viene presentando y salvar la responsabilidad administrativa, las autoridades y personal docente están obligados a establecer, mantener y evaluar periódicamente el procedimiento de control interno en la institución como base de la auditoría de gestión, que es la evaluación de evidencias, realizadas con el fin de proporcionar resultados sobre el rendimiento del Talento Humano. Pero esto no viene realizándose de esta forma debido a la intromisión de la política de los propietarios, la falta de planificación,

y otros aspectos oportunos. El Talento Humano, valga la redundancia, es el recurso más importante de toda institución, por tanto esta área debe ser permanentemente evaluada mediante la Aplicación de una Auditoría en el Control Interno y la Gestión del Talento Humano, para determinar el cumplimiento de las funciones, el grado de capacitación, perfeccionamiento, idoneidad, moral y ética que disponen los recursos humanos de la institución educativa.

Vergara, (2015), En su trabajo de investigación para obtener el título de Ingeniero Industrial por la Universidad Católica de Colombia, con su tema titulado “Propuesta del sistema de control interno para la compañía SIS Vida S.A.S. aplicando el modelo COSO”, señala que Para SIS VIDA S.A.S es de gran importancia estructurar el sistema actual de Control Interno que conlleve al mejoramiento de los procesos y procedimientos establecidos para la atención de reclamaciones de los diferentes clientes. Esta propuesta busca obtener una visión respecto a los avances de las tareas establecidas para resolver o atender los efectos de los diversos problemas o necesidades que se puedan presentar dentro de la compañía, sino que adicionalmente busca proporcionar información en forma veraz y fehaciente a las directivas de la compañía, con el fin de adoptar a tiempo acciones correctivas, asegurando la continuidad y el correcto funcionamiento de la compañía, es importante destacar que el aporte de la presente propuesta está precisamente orientado a proporcionar un apoyo práctico para mejorar el control de las actividades de la compañía

Flores & Rojas, (2015), en su tesis titulada ,“Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales, realizada en la ciudad de Guayaquil – Ecuador; cuyo objetivo de este trabajo es evaluar los actuales procesos, actividades, funciones para el manejo y control de los inventarios, establecer nuevos

lineamientos, políticas, técnicas para la recepción , registro, acomodo, salvaguardar, conservación, y despacho de mercadería, brindar una información razonable para la toma de decisiones de la alta administración, además de aplicar indicadores de gestión que puedan medir el nivel de servicio, rotación, duración, vejez, valor económico, y exactitud en los registros de inventario.

Para la evaluación del control interno en el área de inventarios , se utilizó la técnica de la observación y entrevista al personal encargado de la bodega, como instrumentos se realizó Flujogramas con los actuales procesos de control interno en el área de inventarios para determinar las áreas críticas que necesitan ser evaluadas y corregidas por la empresa.

Sanchez, (2015), Su tesis titulada, “Control interno y gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América”, realizado en 19 Santo Domingo, Ecuador cuyo objetivo general y específico fueron, diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América, Analizar la bibliografía correspondiente a los procesos contables, control interno y gestión de inventarios, Realizar un diagnóstico a través del uso de herramientas que proporciona la estadística, que permita evidenciar el problema planteado, desarrollar un esquema de un control interno para la empresa ferretería “FERRHER” que permita mejorar el control de los ingresos y despacho de la mercadería, con lo que se obtendrán información de los inventarios con menos porcentaje de error, asimismo se empleó la metodología Cualitativa, con mayor incidencia en la modalidad cuantitativa, debido a que sintetiza la información obtenida de los resultados de las técnicas aplicadas en la FERRETERÍA FERRHER, a través de encuestas y la cualitativa que ayudó a tomar en cuenta los puntos de vista del personal,

así como la observación directa y través de la entrevista realizada al gerente, donde se determinó cuáles son las deficiencias que originan la débil gestión de inventarios, estas metodologías permitieron identificar el problema y determinar su probable solución, bajo la línea de investigación de Auditoría.

Para la propuesta, se realizó un análisis riguroso en cuanto a la aplicación de un Sistema de Control Interno, se estudió cada componente del Sistema, se redactó las normas, políticas y procedimientos del personal en el área de estudio, así también se aplicó el cuestionario de control interno y finalmente el informe el que contiene las conclusiones y recomendaciones que ayudarán a la toma de decisiones del gerente para que través de esto se mejore la gestión de inventarios de la FERRETERÍA FERRHER.

Gil,(2015) En su trabajo de investigación “Sistema de Estructuración Integral del Control Interno para el Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías ubicado en el Estado Aragua” para obtener la Maestría en Ciencias Contables por la Universidad de Carabobo de Venezuela, esta investigación surgió debido a la inexistencia de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario de las entidades del sector fabricante de carrocería, el objetivo general fue proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, para lo cual fue necesario diagnosticar la situación actual del control interno, identificar las debilidades y fortalezas que existen para la implementación de un sistema adaptado al COSO 2013, describir los componentes del control interno COSO 2013 y su aplicabilidad y diseñar un sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO 2013, para el área de inventario del sector objeto de estudio, teóricamente, se orientó en los conceptos de control, control interno,

sistema de control interno, inventario e Informe Coso, metodológicamente, utilizó la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación de campo, descriptiva y con base documental, la población estuvo integrada por los trabajadores del área contable y de almacén de las empresas estudiadas, la muestra se seleccionó mediante un muestreo censal y quedó conformada por veintidós (22) sujetos, La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, compuesto por preguntas cerradas y sometido a la validez de contenido y a la confiabilidad KR-20 que arrojó un coeficiente de 0,94. Las técnicas de análisis de datos fueron la cuantitativa y la cualitativa, se concluye que para que el control interno sea efectivo, el COSO 2013 exige que cada uno de los cinco componentes y diecisiete principios estén presente y en funcionamiento para que operen en forma integrada, se recomienda la adopción de la propuesta.

Vega, (2016), en su investigación titulada Control de Gestión y Control Interno: binomio indisoluble en la dirección, publicada en la Revista Espacios - Cuba; En la actualidad, para competir en el mercado las empresas necesitan un control de gestión más eficaz y eficiente de sus procesos y optimizar recursos, pues, no sólo es necesario ofertar productos competitivos que satisfagan las expectativas y exigencias de los clientes y partes interesadas, a la vez deben garantizar la preservación del medio ambiente, la salud e integridad física y mental de los trabajadores y lograr transparencia y eficiencia en la gestión económica. Estos nuevos requerimientos, ha llevado a las empresas a que adapten su estrategia a este nuevo reto de ser mejores y al convencimiento del desarrollo e implantación de los Sistemas de Gestión que les permitan satisfacer las exigencias de los clientes y partes interesadas y de mejorar los niveles de eficiencia y eficacia. El objetivo de este artículo es demostrar la necesidad

latente de las empresas de perfeccionar su control interno y de gestión, así como la contribución a las conceptualizaciones, tendencias y puntos comunes de estos, a través de técnicas multivariantes concluyéndose que son elementos indisolubles como función de la dirección.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

En este Proyecto de Investigación se comprende por antecedentes nacionales a toda labor de investigación realizado por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de Puno que hayan utilizado las variables y unidades de análisis de esta investigación.

Ayasta, (2015) En su tesis titulada “El Sistema de Control Interno en los Almacenes de las Empresas de Servicio en el Perú, caso hotel los Portales de Piura” la investigación tuvo como objetivo determinar las principales características del sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio del Perú y del Hotel Los Portales de Piura, año 2015. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al caso en estudio obteniendo como principales resultados los siguientes, el 95% de los trabajadores encuestados en la empresa Hotel Los Portales de Piura si conoce como se aplica el control interno en el área de almacén de la misma, mientras que el 5% de los trabajadores de la empresa no conocen como se aplica el sistema de control interno en el almacén debido a que es personal de nuevo ingreso.

Mariños, (2015) En su trabajo de investigación “El sistema de control interno en el proceso de operaciones y la mejora en la situación económica de Transportes Mariños en el año 2015 Trujillo” sustentada en la Universidad Privada del Norte, La empresa Transportes Mariños la cual estamos tomando como objeto de estudio, presenta una serie de problemas dentro de su proceso de operaciones, ya que no cuenta con un adecuado control interno dentro, lo que representaría para la empresa una disminución en su economía, para el análisis, diseño e implementación de dicho control, se utilizó encuestas y entrevistas aplicadas en este proceso y se aplicó el sistema COSO basado en cinco componentes de control interno.

Lo que se propone es implementar un sistema de control interno para el Proceso de Operaciones de la empresa Transportes Mariños lo que permitirá que la empresa controle y reduzca sus gastos, y a la vez mejore en su rentabilidad.

Malca, (2016) En su trabajo de investigación para obtener el título profesional de Contador Público, por la Universidad de San Martín de Porres con el tema “El Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana 2015” ,la presente investigación es de tipo cuantitativo porque usa la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, así mismo se auxilia en disposiciones, normas y técnicas para el recojo de información

El objetivo principal de la presente investigación fue determinar el efecto que origina el control interno de inventarios en la gestión financiera de las agroindustriales en Lima Metropolitana, al haberse observado que no se está implementando con controles y procedimientos eficientes en los inventarios ocasionando que no se cuente con

información de calidad para la gestión financiera en lo referente a las finanzas de las agroindustriales, siendo defectuoso el proceso de planeación financiera, creación de valor y toma de decisiones financieras. El trabajo de campo se realizó en siete agroindustriales de Lima Metropolitana, entrevistando a un universo de 44 personas de las áreas administrativas y operativas de las mismas, llegando a la conclusión que por el ineficiente sistema de control interno de inventarios, no se está desarrollando una planificación financiera y un presupuesto financiero acorde a la situación real de la empresa, no se están realizando los análisis financieros ni el análisis de creación de valor eficientemente, y no se están tomando las mejores decisiones financieras que las agroindustriales necesitan.

Lo que hizo precisar recomendaciones importantes como;

1.- Implementar un eficiente sistema de control interno, estableciendo procedimientos de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios para obtener una correcta revelación financiera y en base a ello originar una planificación financiera más certera.

2.- Desarrollar correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, origen natural y tecnológico para poder determinar cursos de acción que permitan prevenir problemas macro y microeconómicos que puedan presentarse en los inventarios para lograr salvaguardar los activos como objetivo de la creación de viii valor.

3.- Realizar de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable, implementando sistemas integrados de información entre ambas para evitar posibles pérdidas de información y que de esta manera la toma de decisiones financieras sea adecuada a la realidad.

Cadillo,(2017) En su tesis “Control interno y la Gestión Administrativa según el Personal de la Sede Central de los Servicios Postales del Perú, Lima 2016”, señala como su objetivo principal establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa. Su población fue de 115 trabajadores, su muestra fue no probabilística, el método utilizado en su tesis fue el deductivo, con un diseño no experimental, correlacional transversal, el instrumento aplicado fue el Cuestionario con escala de Likert validados por expertos. Cadillo concluye que hay una proporción directa entre el variable control interno y la variable gestión administrativa según el personal del servicio postal, con un coeficiente de correlación de 0.883 (Rho de Spearman).

Carranza, Cespedes, & Yactayo, (2016) En su tesis “Implementación del Control Interno en las operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios Suyelu S.A.C. Del Distrito Cercado De Lima en el Año 2013”, señalan como fin principal descomponer en sus partes, la influencia del control interno en las operaciones de tesorería. Utilizan como instrumento al cuestionario, para hacer las respectivas evaluaciones. Llegando a la conclusión de que en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. no se realizan procedimientos administrativos que permitan el C.I. en las operaciones de tesorería como consecuencia, los trabajadores de la unidad de tesorería no conocen sus funciones, realizándolas de manera empírica, además no cuentan con un MAPRO, que les permitiría hacer sus actividades y funciones diarias de manera eficiente y eficaz.

Layme, (2015)En su tesis titulada “Evaluación De Los Componentes Del Sistema De Control Interno Y Sus Efectos En La Gestión De La Subgerencia De Personal Y Bienestar Social De La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto 2014”, señala como fin de investigación, evaluar los elementos del S.C.I, en la gestión de sus actividades. Para ello verifico el nivel de cumplimiento de normas, revisó documentos de gestión,

utilizando como instrumentos la encuesta y la entrevista. Realizo su contrastación de hipótesis con una prueba de Chi cuadrado y llego y concluyó que, las normas de control interno están asociadas al cumplimiento de los componentes del SCI, en la gestión de sus actividades.

Aquipucho, (2015) en su Tesis Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, para optar el Grado Académico de Magister en Auditoria con Mención en Auditoria en la Gestión y Control Gubernamental, en la Universidad Mayor de San Marcos, Inicialmente, se investigó sobre los antecedentes en el marco legal de las contrataciones de la municipalidad, cuyos procedimientos son realizados por la Sub Gerencia de Logística Servicios Generales de la municipalidad, también se investigaron los conceptos teóricos de procesos de contrataciones y adquisiciones, control interno, conjuntamente con el análisis de los expedientes de contratación, con la finalidad de determinar las carencias y deficiencias en los procesos de contrataciones y adquisiciones así como los efectos y causas que los ocasionaron; con el objetivo de propiciar la adopción de lineamientos de mejoras en la aplicación de criterios básicos de eficiencia, eficacia, economía y legalidad que realiza el sector público en los procesos de adquisiciones y contrataciones.

Mediante entrevistas y encuestas se tiene como resultado principal que efectivamente el Control Interno influye en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones, Sin embargo, existe un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la Republica en el año 2006, disponiendo la implementación del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, es de resaltar que los controles internos en la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún no han sido

implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables. En este sentido, aumenta el riesgo de las actividades realizadas de tal modo que influyan negativamente sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad

2.1.3. Antecedentes Regionales

Mamani, (2015) En su tesis titulada, “Incidencia del Control Interno en la Gestión del área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012 – 2014”, cuyo objetivo general fue, determinar la incidencia del control interno en la gestión del área del almacén en la municipalidad provincial de Puno. La metodología aplicada fue en un enfoque cuantitativo y es de tipo descriptivo – explicativo, finalmente se obtuvo los siguientes resultados: 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 que 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 almacén, 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 a disminuido y el funcionamiento del control interno muestra un ligero crecimiento con tendencia a seguir mejorando.

Quisocala , (2016) En su tesis titulada: “Las Normas de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa en el Área de Administración de la Unidad de Gestión Educativa Local (Ugel) de Lampa, periodos 2014 y 2015”, su tesis para optar el título de contador público en la universidad nacional del altiplano puno, está orientado a

caracterizar los sistema de control Interno adoptado por la administración de la ugel, así como a evaluar su incidencia en la gestión administrativa de la entidad, se realizó tomando como Unidad de análisis el área administrativo de la Unidad de Gestión Educativa Local (Ugel)de Lampa, referido a los periodo 2014 y 2015.

Métodos de Investigación utilizados son el Método Deductivo, que ha permitido caracterizar el Sistema de Control Interno de la Ugel y el Método inductivo que ha permitido generar conclusiones y recomendaciones como resultado de la Investigación, asimismo la validación de la hipótesis planteadas, nos ha llevado a determinar que la ejecución de normas de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local – Lampa, según la evaluación realizada en la área de Administración presentada en el periodo 2014 un nivel de implementación del 42% frente a un 58% pendiente de implementación, y en el periodo 2015 el nivel de implementación es de 48% frente a un 52% pendiente de implementación en relación a las Normas de Control Interno dadas para el Sector Publico, por lo que el área de administración de la entidad es regular y se encuentra en proceso de implementación siendo el nivel de avance de 45% frente a un 55% pendiente de implementación según cuadro N° 11.

Como aporte de la Investigación, se ha elaborado lineamientos para la implementación y adecuación del sistema de control interno de la unidad de gestión educativa local (Ugel) de Lampa, a efectos de mejorar la gestión administrativa de la entidad, en términos de eficiencia, eficacia, economía y transparencia.

Zamata, (2016) En su trabajo de tesis titulado “Evaluar el estado de Implementación y Aplicación de Sistemas de Control Interno para el logro de objetivos Institucionales en la Municipalidad Provincial de San Román en el periodo 2014” Tesis para optar el

grado académico de Contador Público Colegiado en la Universidad Nacional del Altiplano Puno.

El Municipio Provincial de San Román llega a un nivel de implementación de Control Interno al 19% de un rango entre 0 a 100, ubicándose en el nivel de control interno inicial, es decir en el segundo peldaño de seis en evaluación de control Interno, este nivel de implementación se ubica debajo en relación al nivel de implementación a nivel nacional de las entidades públicas del Perú del 2014, que alcanza un promedio ponderado de 25%, medición que fue realizada por la Contraloría General de la Republica en el 2014.

La Municipalidad Provincial de San Román se puede decir que existe un ambiente organizacional favorable hacia al control interno, como también el compromiso asumido por el Alcalde, regidores y funcionarios de esta entidad, mediante la suscripción de un acta de compromiso y conformación de Comité de Control Interno en la Municipalidad, sin embargo, son deficientes para el logro de los objetivos y metas institucionales como entidad, dado que no cuenta con Informe detallado de diagnóstico ni un Plan de Trabajo para su Implementación del Sistema de Control Interno - SCI.

Se propone un reglamento o estatuto Interno denominado “Reglamento de funcionamiento del comité de control interno de la Municipalidad Provincial de San Román” mediante el cual se debe reglamentar el funcionamiento del Comité de Control Interno, encargado de llevar a cabo las acciones necesarias y oportunas para la implementación del Sistema de Control Interno en esta entidad.

Mamani, (2017) En su trabajo de tesis titulada “el Control interno y su influencia en los inventarios de bienes muebles de la dirección regional de salud puno periodo 2014 – 2015”

El Trabajo de investigación se ejecutó en la Red de Salud Chucuito y la DIRESA Puno, El propósito de la misma, consistió en el análisis de la aplicación de las Normas de Control Interno en los Inventarios de los Bienes Muebles es una tarea muy importante en el área de activos fijos en la Gestión Administrativa de la Dirección Regional de Salud Puno, para ello se determinó dos componentes del proceso del sistema de control, ambiente de control influye en la mejora administración y la actividad de control que influyen en el apropiado manejo de los Inventarios de bienes muebles objeto de estudio finalmente se propuso implementar el control interno que requieren especial atención a nivel de la Institución. El presente estudio se justificó que la aplicación es un mínimo porcentaje es decir influyeron negativamente incumpliendo la normatividad en el apropiado manejo de Inventarios de Bienes Muebles. Metodológicamente el trabajo realizado se aborda desde la perspectiva del tipo de estudio descriptivo, con la aplicación de un diseño de aplicación de campo y una muestra de una Red de Salud y la Dirección Regional de Salud Puno. En la recolección de datos se empleó la técnica de observación, se aplicó una encuesta formado por un cuestionario por preguntas a escala de Likert. Lo que permitió llegar a las siguientes conclusiones: las normas de control interno influyen en los inventarios de bienes muebles en la medida que son aplicados, pero el 34.96 % no aplican las normas de control interno en los inventarios de bienes muebles de los dos periodos de investigación.

Coyla , (2017) En su tesis titulada “El Control Interno y su Incidencia en el Proceso de Alta y Baja de bienes muebles en la Universidad Nacional del Altiplano puno, períodos 2015-2016” El presente trabajo de investigación tiene como objetivo evaluar el control interno y su incidencia en el proceso de alta y baja de bienes muebles en la Universidad Nacional del Altiplano Puno, períodos 2015-2016. El método que se utilizó en la presente investigación es hipotético deductivo, bajo el enfoque cuantitativo, el diseño que se aplicará es el no experimental de corte transversal, es una investigación de tipo correlacional, descriptivo y explicativo, para lo cual se utilizó el método analítico, el método sintético, el método deductivo y el método descriptivo. El trabajo de investigación se ejecutó en la Unidad de patrimonio para lo cual se ha formulado y aplicado cuestionarios, lista de cotejos, observación directa, y análisis documental. Arribándose a las siguientes conclusiones: Primera: En cuanto a los componentes del sistema de control interno presentan controles deficientes, se ha obtenido una calificación de 9.34 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 46.68% y un nivel de riesgo de 53.32% por lo tanto, la estructura actual del sistema de control interno incide desfavorablemente en el proceso de alta y baja de bienes muebles. Segunda: En cuanto al proceso de alta y baja de bienes muebles se ha obtenido la situación actual según cuestionario realizado a la Unidad de Patrimonio, los trabajadores no cumplen con la correcta aplicación de los procedimientos de alta y baja de bienes muebles a falta de actualización y capacitación por parte de la entidad

2.1.4 Antecedentes Locales

En este proyecto de Investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación ,realizado por algún investigador ,solo en la ciudad de Ilallí, sobre la variable de investigación.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1. Definición del Control Interno

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.

El Control Interno no es un evento aislado, es una serie de acciones de control que ocurren de manera constante, a través del funcionamiento y operación de cada institución pública, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo y entidad pública, y asistiendo a la Máxima Autoridad de manera permanente, en cuanto al manejo de la institución y alcance de sus objetivos se refiere.

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

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

El control interno es un sistema contable que comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para seguir la huella de las actividades financieras y resumirlas de forma útil para quienes toman las decisiones. El control interno está directamente relacionado con la contabilidad, pues los jefes necesitan estar seguros de que la información contable que reciben sea exacta y confiable, lo que logra a través del sistema de control interno de la entidad.

Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (Navarro & Ramos, 2016).

El término control, en su acepción más extendida, hace referencia a “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir, consiste en contrastar si unas actuaciones están o no en consonancia con normas o criterios dados que marcan cómo se debe hacer; todos estos conceptos son aplicables a la gestión de la actividad económica-financiera (Gutierrez & Catolico, 2015).

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las

personas interesadas en ella. La Gestión de Administración del sector público es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado. Para la elaboración del presente artículo se utilizó el método inductivo-deductivo, así mismo se empleó el método analítico-sintético, todo ellos nos lleva a las conclusiones que mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen la Gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados, cuando se hable de procesos críticos de la entidad solo vincularán a las unidades que intervienen en todo aquello que tenga que ver directamente con uso de recursos, como son los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros (Mendoza , 2018).

2.2.2. Control Gubernamental

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los 6 sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

El control gubernamental se clasifica de la siguiente manera: a) en función de quién lo ejerce, en control interno y externo, y b) en función del momento de su ejercicio, en control previo, simultáneo y posterior. Asimismo, constituye un proceso integral y permanente, que tiene como finalidad contribuir a la mejora continua en la gestión de las entidades; así como en el uso de los bienes y recursos del Estado. Base legal: Artículo 6° de la Ley N° 27785, “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” y sus modificatorias y Normas Generales de Control Gubernamental, aprobada por R.C. 273-2014-CG y modificatoria.

El sistema nacional de control, como conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente con el objetivo de conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en todas las instituciones públicas de una nación. Su actuación comprende a todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades públicas, y del personal que presta servicios en estas, independientemente del régimen que las regule. La Contraloría General de la República, es el ente técnico rector del Sistema de Control, dotado de facultades para supervisar la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. Tiene como misión dirigir y supervisar el control gubernamental con eficiencia y eficacia, orientando su accionar al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades, así como promover valores y la responsabilidad en los funcionarios y servidores públicos (Díaz , 2017).

El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada.

Su actuación comprende las actividades y acciones en los campos administrativos, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanzan al personal que presta servicio en ellas, independientemente del régimen que las regula.

El Sistema Nacional de Control está conformado por los siguientes órganos de control:

La Contraloría General, como ente técnico rector.

Todos los Órganos de Control Institucional de las entidades que se mencionan en el artículo 3 de la Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República, sean éstas de carácter sectorial, regional, institucional o se regulen por cualquier otro ordenamiento organizacional.

Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un periodo determinado, para realizar en las entidades servicios de auditoría económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros

2.2.3. Principios de Control Gubernamental

Son principios que rigen el control Gubernamental

- a) La universalidad.
- b) El carácter integral.
- c) La autonomía funcional.
- d) El carácter permanente.
- e) El carácter técnico y especializado del control.

- f) La legalidad.
- g) El debido proceso de control.
- h) La eficiencia, eficacia y economía.
- i) La oportunidad.
- j) La objetividad.
- k) La materialidad.
- l) El carácter selectivo del control.
- m) La presunción de licitud.
- n) El acceso a la información.
- o) La reserva.
- p) La continuidad de las actividades o funcionamiento de la entidad al efectuar una acción de control.
- q) La publicidad.
- r) La participación ciudadana.
- s) La flexibilidad.

Base legal: Artículo 9° de la Ley N° 27785, “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” y sus modificatorias.

Están sujetos al control gubernamental

- a) 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.
- b) Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria.
- c) Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público.
- d) Los Organismos Autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por ley, e instituciones y personas de derecho público.
- e) Los organismos reguladores de los servicios públicos y las entidades a cargo de supervisar el cumplimiento de los compromisos de inversión provenientes de contratos de privatización.
- f) Las empresas del Estado, así como aquellas empresas en las que éste participe en el accionariado, cualquiera sea la forma societaria que adopten, por los recursos y bienes materia de dicha participación.
- g) Las entidades privadas, las entidades no gubernamentales y las entidades internacionales, exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban o administren.

Base legal: Artículo 3° de la Ley N° 27785, “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” y sus modificatorias (Contraloría General de la República, 2015).

2.2.4. Clases de Control Gubernamental

a) Control Interno

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, cautelando los sistemas administrativos y operativos contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

El control gubernamental interno a su vez puede ser previo, simultáneo y posterior; el control interno previo y simultáneo lo ejercen las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades; mientras que el control interno posterior lo ejercen los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor. El control interno simultáneo y posterior también es ejercido por los Órganos de Control Institucional, conforme a las disposiciones establecidas en las Normas Generales de Control Gubernamental.

Base legal: Artículo 7° de la Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” y sus modificatorias, artículo 1° de la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y numeral 1.12 de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobada por R.C. 273-2014-CG.

b) Control Externo

El control gubernamental externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema por encargo o designación de ésta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior.

El control gubernamental externo puede ser previo, simultáneo y posterior; y lo ejerce la Contraloría u otro órgano del Sistema por encargo o designación de esta. En el caso del control externo posterior, puede ser ejecutado además por las Sociedades de Auditoría que sean designadas por la Contraloría. El control gubernamental externo posterior se realiza fundamentalmente mediante acciones de control.

Base legal: Artículo 8° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” y sus modificatorias y numeral 1.12 de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobada por R.C. N° 273-2014-CG y modificatoria.

2.2.5. Sistema de Control Interno

El Sistema de Control Interno es 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.

2.2.6. Objetivo del Control Interno

El Comité de Normas del Sistema de Control Interno decreta tres categorías de objetivos que permiten a las entidades y organizaciones reunir en diversos aspectos del Control Interno.

- a) **Objetivos Operativos.** Hacen mención a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad u organización, incluidos sus objetivos y retos de productividad financiera y operacional, la resguardo de sus activos frente a posibles pérdidas.
- b) **Objetivos de Información:** Hacen mención a la información financiera interna y externa de la entidad u organización pueden englobar aspectos de confianza, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los organismos reconocidos y políticas de la entidad u organización.
- c) **Objetivos de Cumplimiento.** Hacen mención al cumplimiento de la legislación y la regulación a la que está sujeta la entidad u organización.

2.2.7. Importancia de Control Interno

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella, la Administración Pública es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de

servicios públicos del Estado; esa gestión debe regirse por los principios constitucionales y legales vigentes; además, la rendición de cuentas correspondientes tiene como destinatario último a la sociedad civil considerada de manera integral, pues las instituciones públicas se crean para satisfacer necesidades generales de la sociedad, la cual tiene el poder supremo en una sociedad democrática.

El control interno se perfila como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas

En ese ámbito, el concepto de control interno y su utilidad para guiar las operaciones ha ido integrándose progresivamente en los procesos y en la cultura de las entidades públicas, teniendo en cuenta los cambios institucionales y los avances recientes en las ciencias de la economía y la administración; estableciendo la aplicación de prácticas administrativas modernas, incorporando elementos innovadores para la gestión y la gerencia pública. (Gamboa , Puente, & Vera, 2016)

2.2.8. Limitaciones del Control Interno

El Control Interno de una entidad puede simplificar información administrativa sobre los procedimientos de la entidad u organización y así poder apoyar en la toma de decisiones de una manera informada y efectiva, fomentando con el logro de sus objetivos y metas, Sin embargo, constantemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede ofrecer.

Un sistema de control interno en una entidad, aun cuando haya sido bien propuesto, puede proveer solamente seguridad razonable pero no absoluta con el logro de los objetivos y metas por parte de la administración.

Algunas de estas limitaciones de un sistema de control interno pueden ser el resultado de:

- a) La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno
- b) El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujeto a sesgos.
- c) Fallos humanos, como puede ser la comisión de un simple error.
- d) La capacidad de la dirección de eliminar o disminuir un control clave.
- e) La capacidad de la dirección y demás miembros del personal y/o de terceros, para eludir los controles mediante connivencia entre ellos.
- f) Acontecimientos externos que escapan al control de la organización.

Estas limitaciones impiden que se tenga la seguridad absoluta de la consecución de los objetivos de la entidad –es decir, el control interno proporciona una seguridad razonable, pero no absoluta. A pesar de estas limitaciones inherentes, la dirección debe ser consciente de ellas cuando seleccione, desarrolle y despliegue los controles que minimicen, en la medida de lo posible, estas limitaciones. (AUDITTOOL, 2015).

III. Hipótesis

Para el presente proyecto de investigación no tiene hipótesis.

En el proceso de investigación científica, un aspecto importante es el que tiene que ver con las hipótesis, debido a que éstas son el medio por el cual se responde a la formulación del problema de investigación, y se operacionalizan los objetivos. Se formulan hipótesis cuando la investigación se requiere probar una suposición (NO TODA SUPOSICIÓN ES HIPÓTESIS), y no solo mostrar los rasgos característicos de una determinada situación.

Es decir, se formulan hipótesis en las investigaciones que buscan probar el impacto que tienen algunas variables entre sí, o el efecto de un rasgo o variable en relación con otro, fundamentalmente son estudios que muestran la relación causa efecto.

No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación, el presente proyecto no tiene hipótesis por ser una investigación descriptiva (Galan, 2009)

IV. Metodología

4.1. Diseño de la Investigación

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño descriptivo - no experimental porque solo se describió el control interno y sus componentes en la Municipalidad Distrital de Llalí-Melgar sin deteriorar la partes más relevantes de la variable y fue de corte transversal porque se indagó la incidencia en un lugar único para recopilación de datos.

Investigación no experimental: Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2003)

4.2. Población y Muestra

4.2.1. Población

La Población del presente trabajo de investigación estará constituida por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Llalí específicamente gestión Administrativa en un numero de 20 personas.

El universo de estudio es un conjunto de elementos, personas, objetos, sistemas, sucesos, entre otros, finitos e infinitos, a los que pertenece la población y la muestra de estudio, en estrecha relación con las variables y el fragmento problemático de la realidad, materia de investigación (Carrasco, 2009).

4.2.2. Muestra

Se entiende por muestra al subconjunto representativo que se extrae de la población accesible asimismo indica que es importante asegurarse que los elementos de la muestra sean lo suficientemente representativos en ese sentido el tamaño de la muestra serán las 20 personas que laboran en la empresa. (Arias, 2006)

4.3. Definición y Operacionalización de Variables e Indicadores

4.3.1. Variables

Al ser un estudio descriptivo, la única variable es el control interno

4.3.2. Operacionalización de Variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
CONTROL INTERNO	El control interno es un procedimiento, llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad o organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las normas, leyes, reglamento de las normas que sean aplicables en la entidad.	Ambiente de control.	<ul style="list-style-type: none"> • Filosofía de la Dirección. • Integridad y valores éticos. • Administración estratégica. • Estructura Organizacional. • Administración de recursos humanos. • Competencia profesional. • Asignación de autoridad y responsabilidad. • Órgano de control institucional. 	<ul style="list-style-type: none"> ¿El Alcalde propicia el control interno en la Entidad? ¿Se practican la Integridad y los valores éticos? ¿Cuenta con planeamiento estratégico? ¿Cuenta con una estructura orgánica? ¿Establecen políticas y Métodos? ¿Reconocen como componente esencial la competencia? ¿Se asigna al personal sus responsabilidades y debe ¿Esta implementado correctamente Órgano de Control Institucional?
		Evaluación de Riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento de la administración de riesgos. • Identificación de los riesgos. • Valoración de los riesgos. • Respuesta arriesgo. 	<ul style="list-style-type: none"> ¿Perfecciona una estrategia clara para identificar los riesgos? ¿Identifica todos los riesgos que puedan perjudicar? ¿Considera los potenciales riesgos que puedan perjudicar la entidad? ¿Está preparada la entidad para enfrentar los riesgos?
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento de autorización y aprobación. • Segregación defunciones. • Evaluación Costo-Beneficio. • Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. • Verificaciones y conciliaciones. • Evaluación de desempeño. • Rendición de cuentas. 	<ul style="list-style-type: none"> ¿Está bien definida la responsabilidad de la aprobación y autorización? ¿La segregación de funciones contribuye a la reducción de riesgos? ¿Costo y beneficio contribuye a la implementación de cualquier Trabajo? ¿El acceso a los archivos y recursos es netamente al personal autorizado de la entidad? ¿De qué forma se lleva acabo las conciliaciones y verificaciones? ¿Se Crea una buena evaluación respecto al desempeño?

		<ul style="list-style-type: none"> • Documentación de procesos actividades y tareas. • Revisión de procesos actividades y tareas. • Controles para las tecnologías de información y comunicación 	<p>¿Quiénes están obligación a rendir cuenta?</p> <p>¿Cómo se deben encontrar las documentaciones de actividades y tareas?</p> <p>¿Con que frecuencia deben ser revisados las actividades?</p> <p>¿Es importante los controles para las Tecnología de Información y Comunicación?</p>
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Desempeño y características de la información. • Información y Compromiso. • Calidad y capacidad de la información. • Sistemas de informaciones. • Flexibilidad a los cambios... • Archivo institucionales. • Comunicaciones internas. • Canales de comunicaciones. 	<p>¿Qué transmiten las funciones y características de la información?</p> <p>¿Una buena información a que nos implica?</p> <p>¿Cuál es la calidad y suficiencia de la información en la entidad?</p> <p>¿De qué forma se deben establecer los sistemas de información?</p> <p>¿Cómo se adopta la entidad frente a la flexibilidad al cambio?</p> <p>¿Cómo se debe constituir los archivos institucionales?</p> <p>¿Cómo se debe establecer la comunicación interna en la entidad?</p> <p>¿Cómo deben ser diseñados los canales de comunicaciones en la entidad?</p>
	Supervisión y Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Normas básicas para las acciones de prevención y monitoreo. • Normas básicas para el seguimiento de resultados. • Normas básicas para los compromisos de mejoramiento. 	<p>¿Existen apropiadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de sus funciones?</p> <p>¿Se lleva a cabo actividades básicas de seguimiento de resultados?</p> <p>¿Existe responsabilidad de personal para el mejoramiento de los resultados?</p>

4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.4.1 Técnicas

Para el presente trabajo investigación se realizó mediante la técnica de la encuesta.

En opinión de Rodriguez, (2008) las técnicas, son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas.

4.4.2. Instrumentos

El Instrumento es el cuestionario el cual consta de un total de 28 preguntas y se muestra en el anexo 03.

Arias , (1999) “Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información (pág. 53). Para recoger datos e información relevantes, la investigadora utilizó como instrumentos de recolección de datos el guion de entrevista, el registro de observación documental e igualmente el registro del diario de observación directa, cuyos resultados fueron triangulados.

4.5. Plan de Análisis

Se realizara la encuesta a 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Llalí del Distrito de Llalí-2018, especialmente al personal que labora en el área de gestión administrativa de la entidad se aplicara una encuesta por trabajador que consta de 28 preguntas las cuales serán procesadas y analizadas mediante el software Microsoft Excel, tabuladas mediante tablas, graficadas mediante gráficos e interpretadas para conocer de la mejor manera los resultados de nuestra investigación.

4.6. Matriz de Consistencia

TITULO: Caracterización del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí Periodo ,2018.

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la Caracterización del control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo 2018?</p> <p>Problema Especifico</p> <p>¿Cuál es la Caracterización del Ambiente del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo 2018?</p> <p>¿Cuál es la Caracterización de la evaluación del Riesgo en el control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo 2018?</p> <p>¿Cuál es la Caracterización de las Actividades del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí Periodo 2018?</p> <p>¿Cuál es la Caracterización de la Información y Comunicación en el Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo 2018?</p> <p>¿Cuál es la Caracterización de las Actividades de supervisión y monitoreo del control interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo 2018?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Describir la Caracterización del control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo 2018</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>Determinar la Caracterización del Ambiente del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo 2018</p> <p>Determinar la Caracterización de la evaluación del Riesgo en el control Interno en la gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo 2018</p> <p>Determinar la Caracterización de las Actividades del Control Interno en la gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí Periodo 2018</p> <p>Determinar la Caracterización de la Información y Comunicación en el Control Interno en la gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo 2018</p> <p>Determinar la Caracterización de las Actividades de supervisión y monitoreo del control interno en la gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí periodo 2018</p>	<p>Control Interno</p>	<p>Tipo: Cuantitativo</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptiva</p> <p>Diseño: no experimental</p> <p>Población: Todo los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Llalí los cuales son 20</p> <p>Muestra: 20 personas que laboran en la municipalidad</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario de 28 preguntas.</p>

4.7. Principios Éticos

- Se ha respetado la dignidad, la libertad y la autodeterminación del individuo.
- No se ha generado falsas expectativas a los sujetos durante el proceso de investigación.
- Se ha visto por conveniente de informar a los sujetos de investigación los resultados disponibles en forma apropiada.
- Se ha tenido en consideración la confidencialidad y anonimato respetando los principios de la información brindada de los sujetos investigados.
- Se ha respetado la originalidad de los datos que se utilizó con fines académicos.
- En particular se ha tenido en consideración de ser cuidadosos con los archivos o listados que identifiquen a los individuos participantes.

V. Resultados

5.1 Resultados

Respecto al Ambiente de Control

Tabla 1. ¿Conoce Usted la visión, misión, políticas y directivas de la Entidad?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	8	40 %
NO	9	45 %
NS/NO	3	15%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

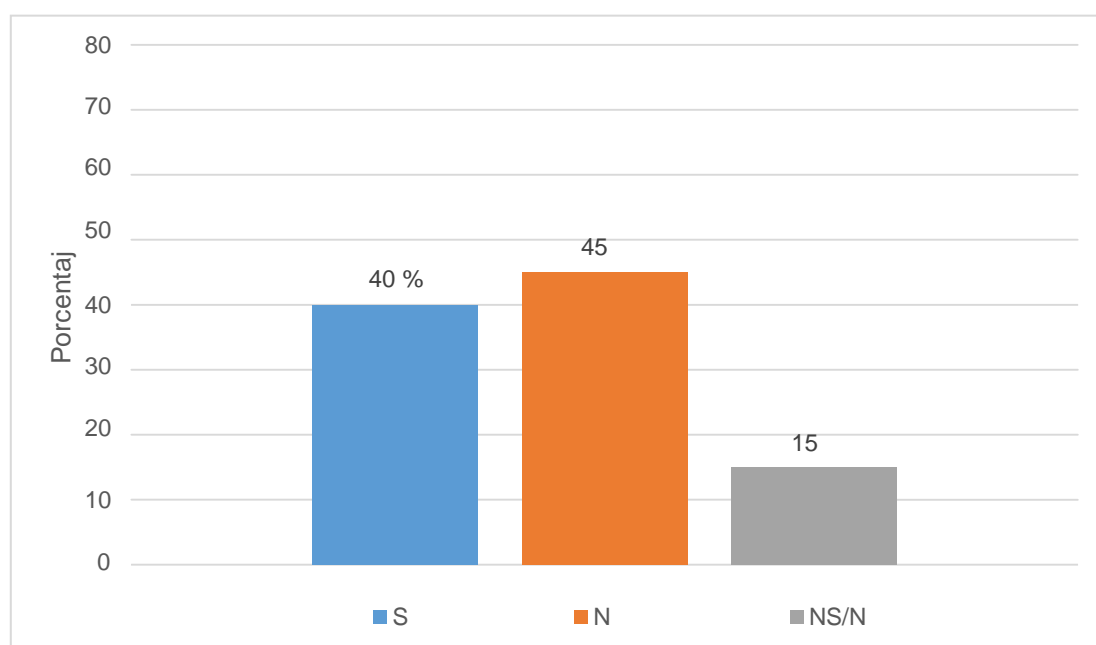


Gráfico 1. ¿Conoce Usted la visión, misión, políticas y directivas de la Entidad?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 1 y el Gráfico 1, del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 40% colaboradores dice que si, un 45% de colaboradores indican que no y un 15% no sabe no opina, se concluye que un 45% no sabe la visión, misión, políticas y directivas de la entidad.

Tabla 2. *¿Considera Usted que los integrantes de la Entidad actúan con valores éticos y responsables?*

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	9	45 %
NO	7	35 %
NS/NO	4	20%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

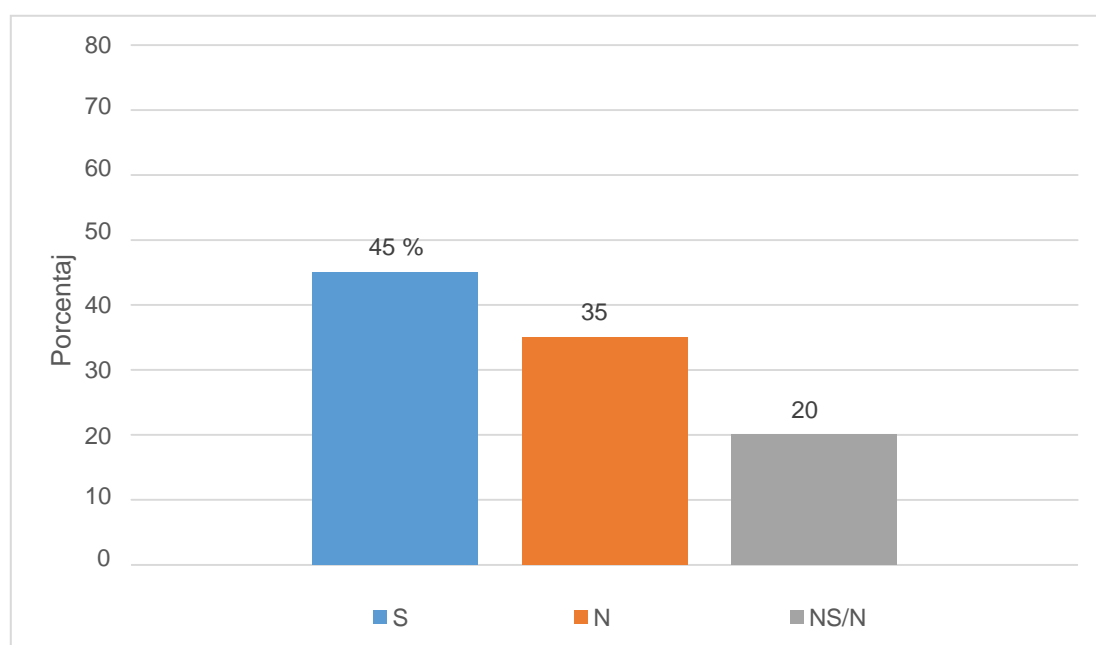


Gráfico 2. *¿Considera Usted que los integrantes de la Entidad actúan con valores éticos y responsables?*

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 2 y Grafico 2 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 45% colaboradores dice que sí, un 35% de colaboradores indican que no y un 20% no sabe no opina, esto nos quiere decir que la mayoría de los trabajadores actúan con valores éticos y son responsables.

Tabla 3. ¿Se lleva Capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional, dentro de la Entidad?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	25 %
NO	10	50 %
NS/NO	5	25%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

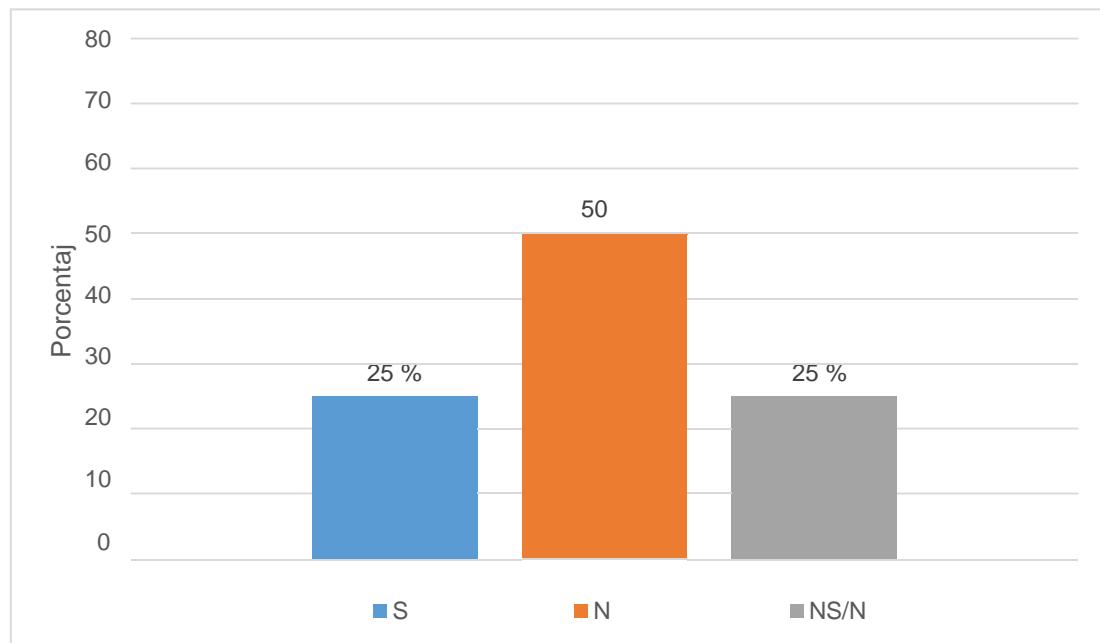


Gráfico 3. ¿Se lleva Capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional, dentro de la Entidad?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 3 y Grafico 3 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 25% colaboradores dice que si, un 50% de colaboradores indican que no y un 25% no sabe no opina, esto nos muestra que en la entidad no se lleva capacitaciones sobre valores y la cultura organizacional.

Tabla 4. ¿Considera usted que las faltas de los trabajadores contra los valores éticos y la cultura organizacional de la entidad son sancionados y corregidos adecuadamente?

Resultados Porcentaje (%)	frecuencia	
SI	6	30 %
NO	8	40 %
NS/NO	6	30%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

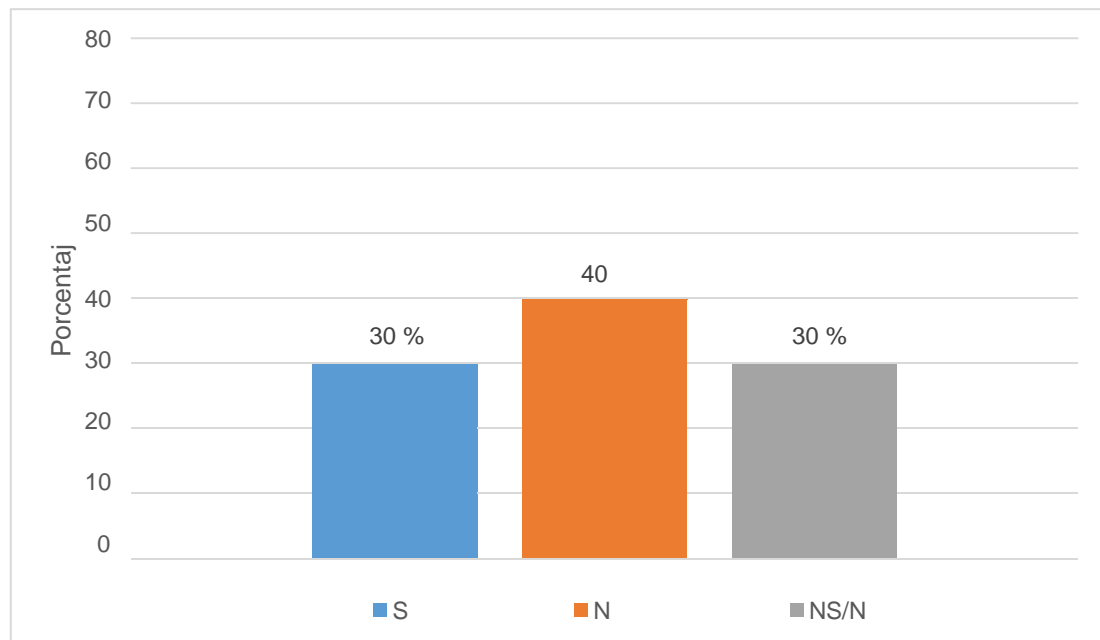


Gráfico 4. ¿Considera usted que las faltas de los trabajadores contra los valores éticos y la cultura organizacional de la entidad son sancionados y corregidos adecuadamente?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 4 y Grafico 4, del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 30% colaboradores dice que si, un 40% de colaboradores indican que no y un 30% no sabe no opina esto nos demuestra que no son corregidos y sancionados adecuadamente las faltas de los trabajadores

Tabla 5. ¿Existe un área dentro de la entidad que se encarga de la supervisión de las diferentes actividades?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	10 %
NO	15	75 %
NS/NO	3	15%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

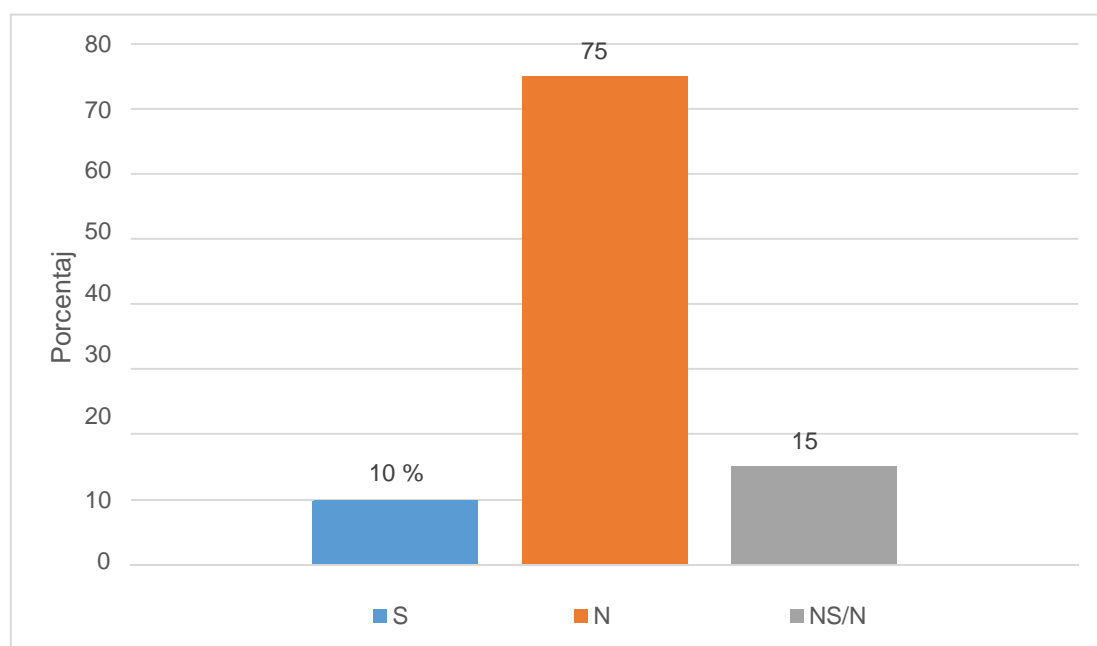


Gráfico 5. ¿Existe un área dentro de la entidad que se encarga de la supervisión de las diferentes actividades?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 5 y Gráfico 5 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 10% colaboradores dice que si existe un área dentro de la entidad que se encarga de la supervisión de actividades, un 75% de colaboradores indican que no y un 15% no sabe no opina por lo cual el 75 % indica que no existe un área que supervise las actividades de la entidad.

Tabla 6. ¿Considera Usted que la entidad tiene mecanismos para contratar a personal calificado?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	20 %
NO	13	65 %
NS/NO	3	15%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

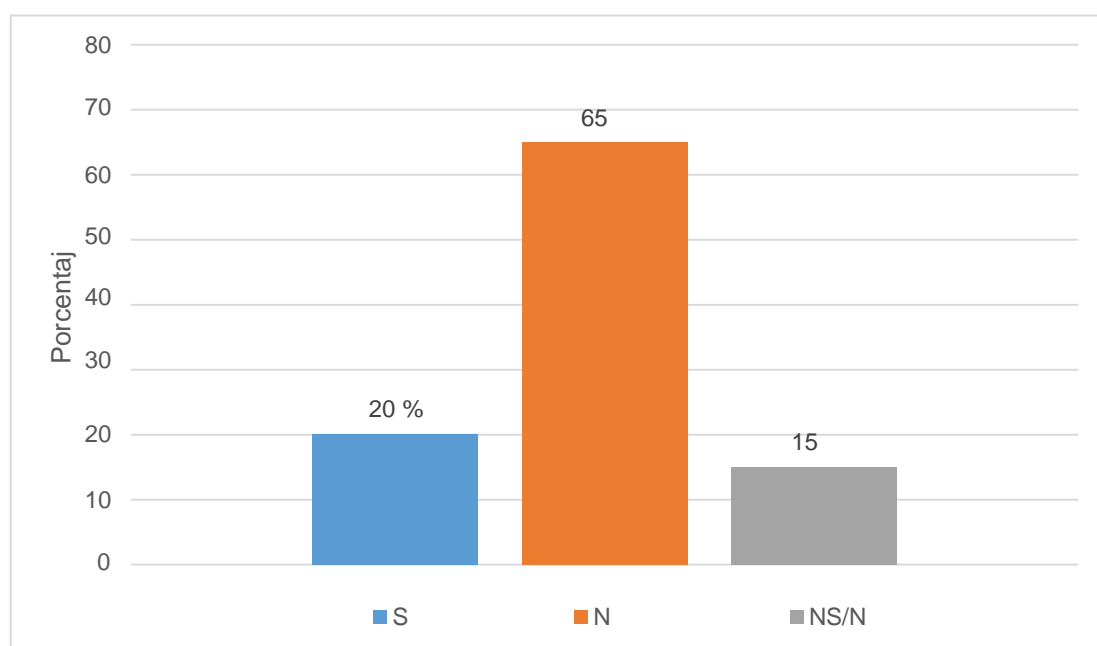


Gráfico 6. ¿Considera Usted que la entidad tiene mecanismos para contratar a personal calificado?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 6 y Gráfico 6 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 20% colaboradores dice que si tiene mecanismos para contratar a personal calificado, un 65% de colaboradores indican que no y un 15% no sabe no opina, esto nos muestra que la entidad no cuenta con mecanismos para contratar personal calificado.

Tabla 7. ¿Considera Usted que la entidad realiza capacitaciones al personal para que mejore profesionalmente.

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	10 %
NO	15	75 %
NS/NO	3	15%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

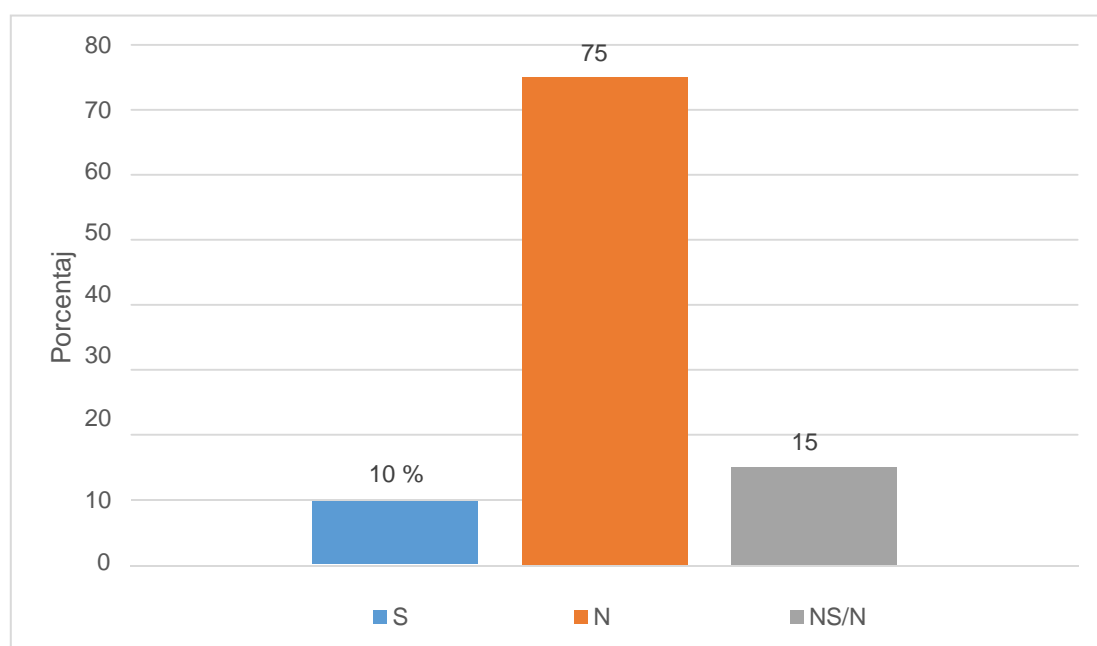


Gráfico 7. ¿Considera Usted que la entidad realiza capacitaciones al personal para que mejore profesionalmente?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 7 y Grafico 7 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 10% colaboradores dice que si hace capacitaciones al personal, un 75% de colaboradores indican que no y un 15% no sabe no opina, esto nos indica que la entidad no realiza capacitaciones para su personal.

Tabla 8. ¿Considera Usted que la entidad comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para que este logre sus objetivos?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	25 %
NO	10	50 %
NS/NO	5	25%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

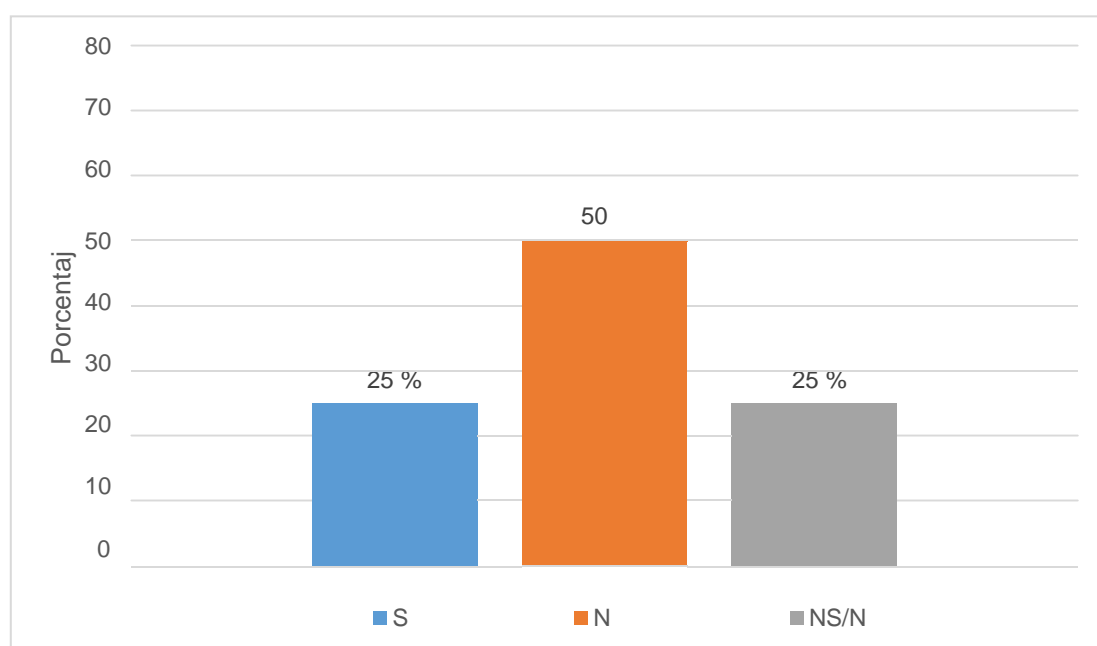


Gráfico 8. ¿Considera Usted que la entidad comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para que este logre sus objetivos?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 8 y gráfico 8, del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 25% colaboradores dice que si la entidad comunica las responsabilidades al personal, un 50% de colaboradores indican que no y un 25% no sabe no opina y por ende nos indica que la entidad no comunica las responsabilidades al personal contratado.

Tabla 9. ¿Considera Usted que la entidad evaluó el rendimiento del personal dando incentivos o sanciones según sea el caso?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	10 %
NO	13	65 %
NS/NO	5	25%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

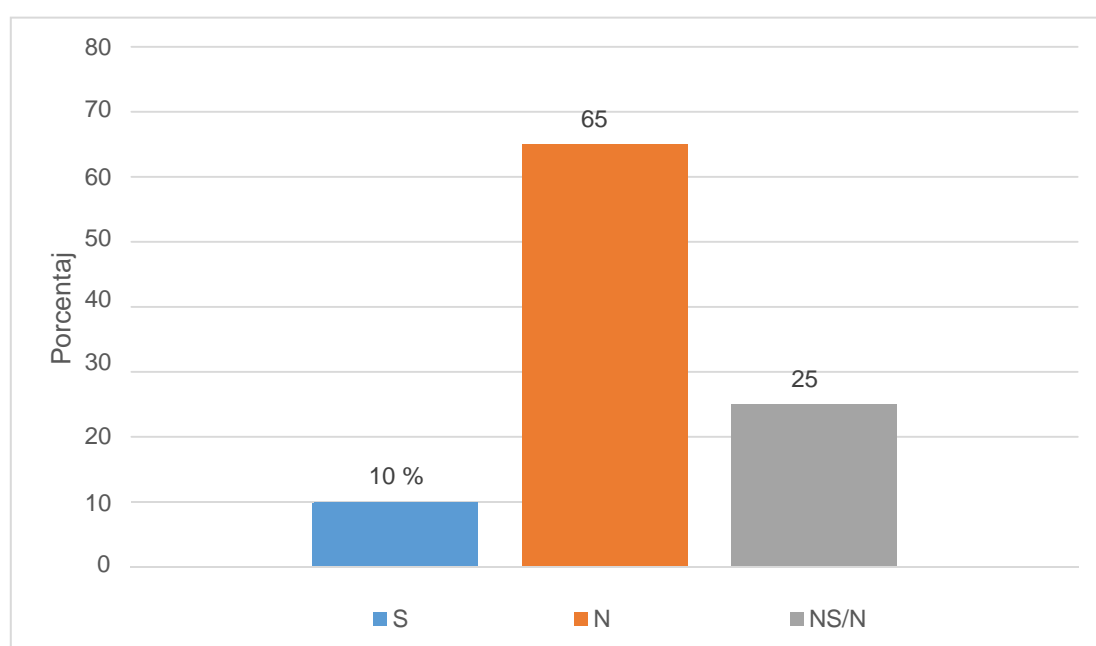


Gráfico 9. ¿Considera Usted que la entidad evaluó el rendimiento del personal dando incentivos o sanciones según sea el caso?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 9 y Grafico 9 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 10% colaboradores dice que si la entidad evaluó el rendimiento del personal, un 65% de colaboradores indican que no y un 25% no sabe no opina y por consiguiente entidad no evaluó el rendimiento de su personal.

Tabla 10. ¿Considera Usted que la entidad presiona al personal con objetivos que no puedan alcanzarse en el tiempo establecido?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	2	10 %
NO	15	75 %
NS/NO	3	15%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

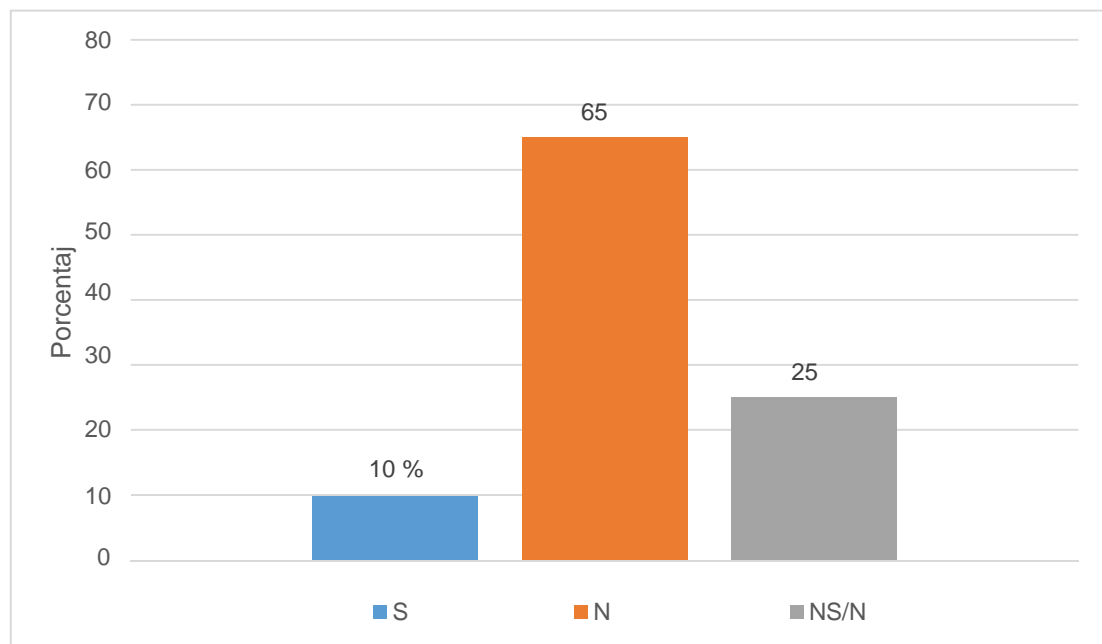


Gráfico 10. ¿Considera Usted que la entidad presiona al personal con objetivos que no puedan alcanzarse en el tiempo establecido?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 10 y Grafico 10 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 10% colaboradores dice que si la entidad presiona al personal con objetivos que no puedan alcanzarse, un 65% de colaboradores indican que no y un 25% no sabe no opina y por consiguiente la entidad no presiona con objetivos a sus trabajadores.

Tabla 11. ¿La Entidad Especifica el nivel de variación máximos permisibles de los objetivos establecidos por cada área?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	25 %
NO	10	50 %
NS/NO	5	25%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

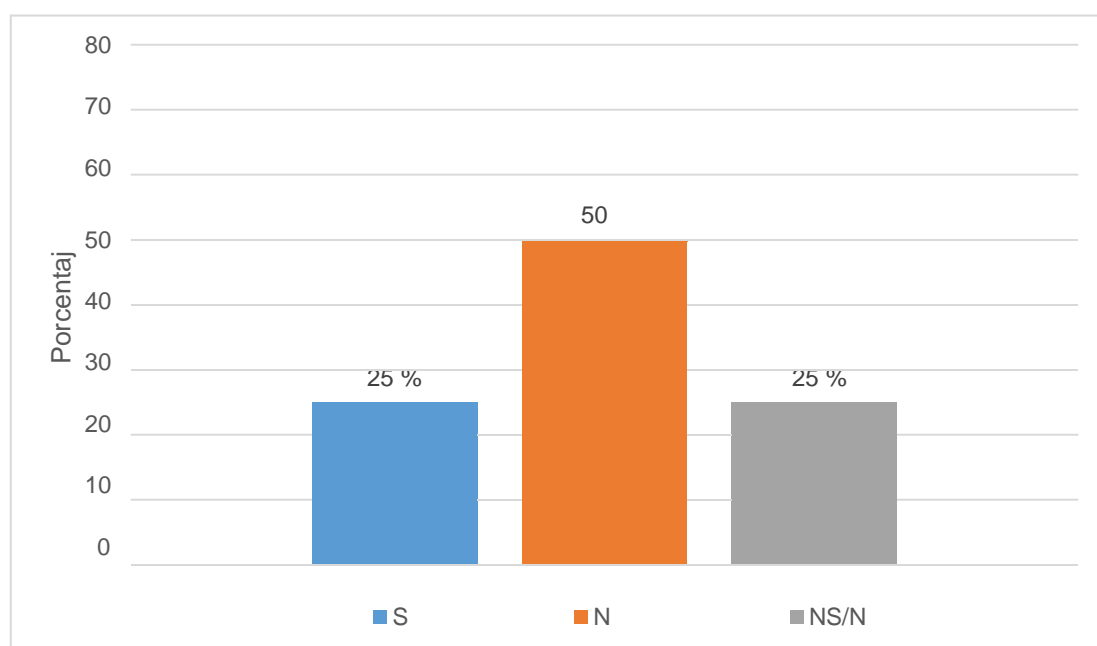


Gráfico 11. ¿La Entidad Especifica el nivel de variación máximos permisibles de los objetivos establecidos por cada área?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 11 y Grafico del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 25% colaboradores dice que sí, un 50% de colaboradores indican que no y un 25% no sabe no opina, la entidad no hace ninguna variación máximo permisible.

Tabla 12. ¿Considera usted que los objetivos de la entidad son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración determinada?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	10	50%
NO	5	25%
NS/NO	5	25%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

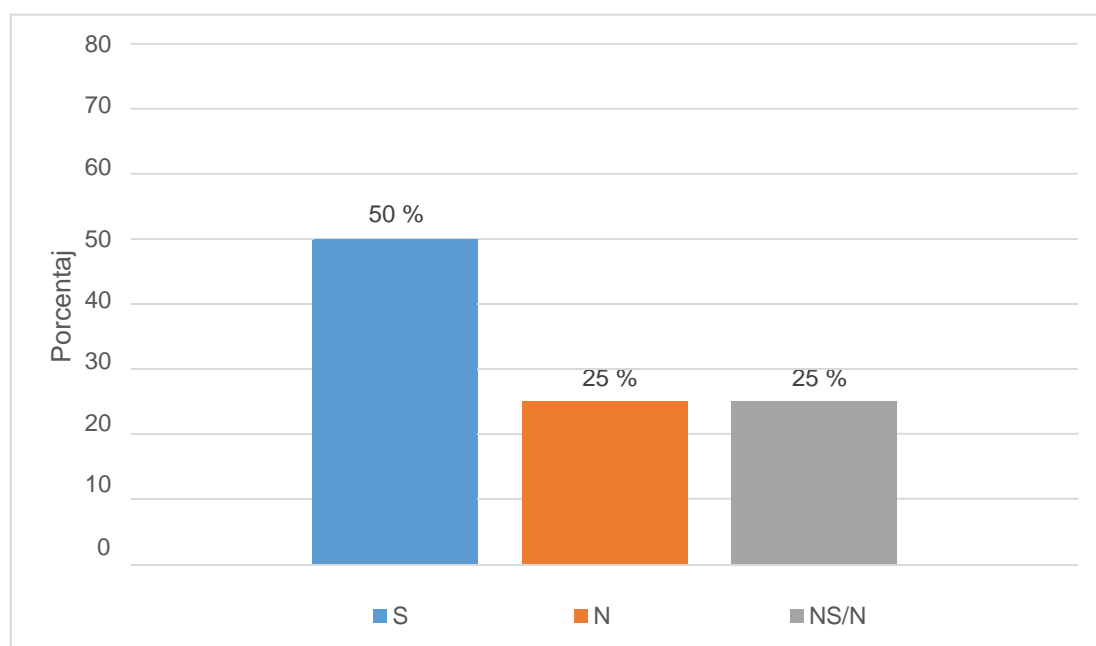


Gráfico 12. ¿Considera usted que los objetivos de la entidad son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración determinada?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 12 y Grafico 12, del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 50% colaboradores dice que si son medibles los objetivos de la entidad y observables, un 25% de colaboradores indican que no y un 25% no sabe no opina, lo cual se puede deducir que si son medibles sus objetivos de la entidad, observables y alcanzables.

Tabla 13. ¿La entidad realiza una identificación de riesgo internos y externos que no permitan el adecuado cumplimiento de los objetivos?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	8	40%
NO	8	40%
NS/NO	4	20%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

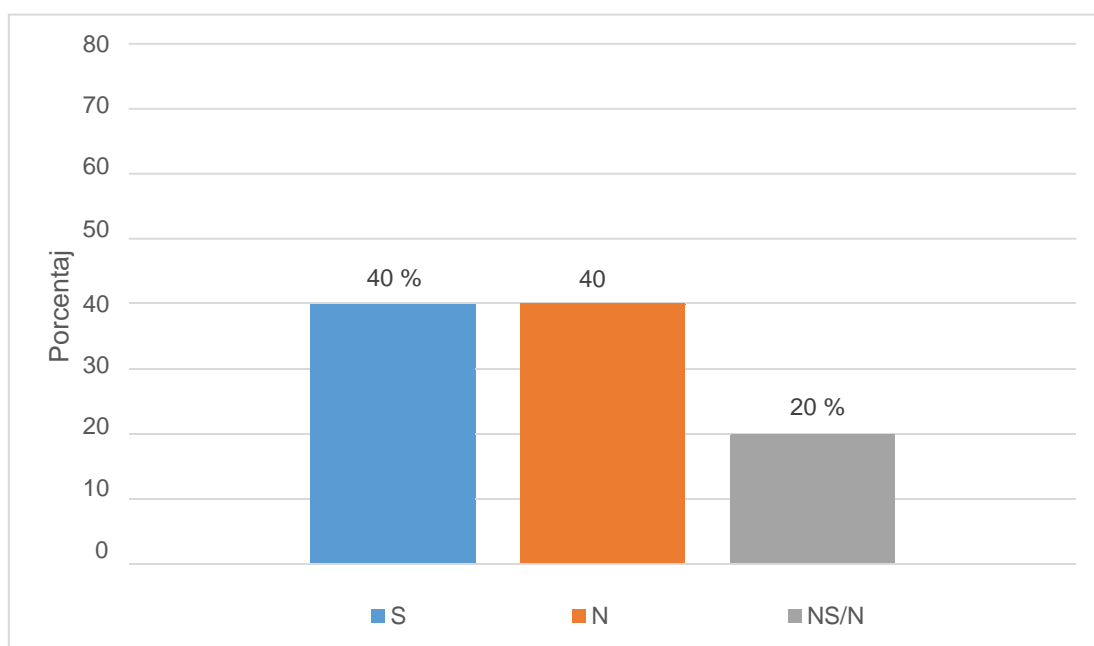


Gráfico 13. ¿La entidad realiza una identificación de riesgo internos y externos que no permitan el adecuado cumplimiento de los objetivos?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 13 y Grafico 13 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 40% colaboradores dice que si realiza la entidad una identificación de riesgos internos y externos, un 40% de colaboradores indican que no y un 20% no sabe no opina en la cual si se hace la identifican riesgos internos y externos como no también.

Tabla 14. ¿La entidad realiza una adecuada evaluación y respuesta de ante los riesgos identificados?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	35%
NO	8	40%
NS/NO	5	25%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

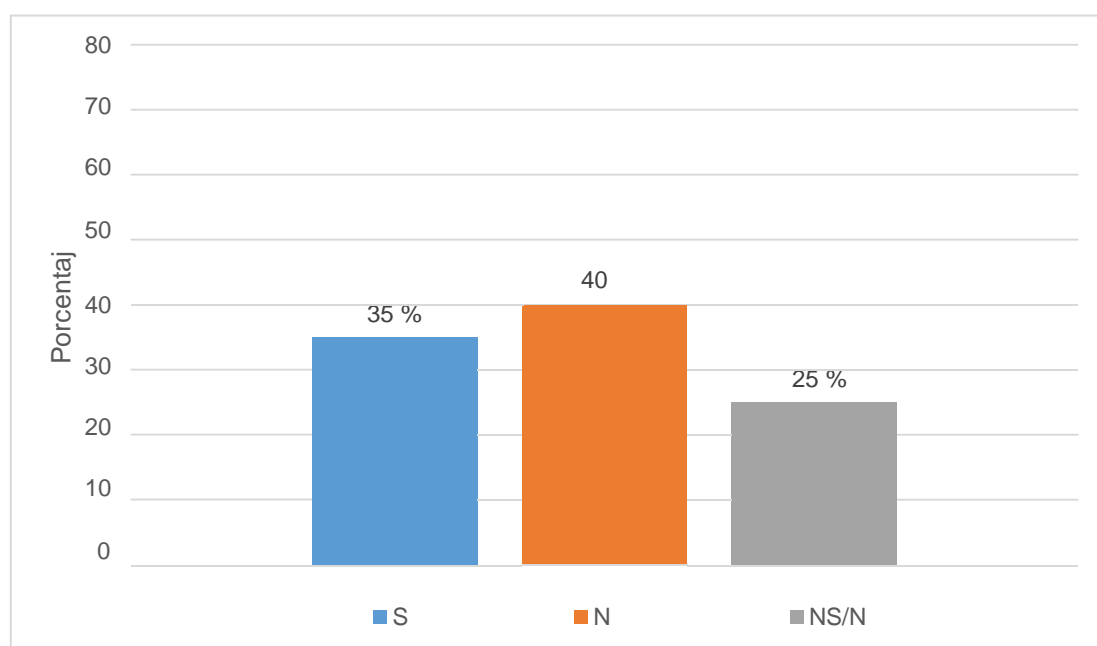


Gráfico 14. ¿La entidad realiza una adecuada evaluación y respuesta de ante los riesgos identificados?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 14 y Grafico 14 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 35% colaboradores dice que si la entidad realiza una adecuada evaluación y respuesta de ante los riesgos identificados, un 40% de colaboradores indican que no y un 25% no sabe no opina, en la cual nos demuestra de que no se hace una evaluación ante los riesgos identificados en la entidad.

Tabla 15. ¿Considera Usted que la entidad tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	15%
NO	15	75%
NS/NO	2	10%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

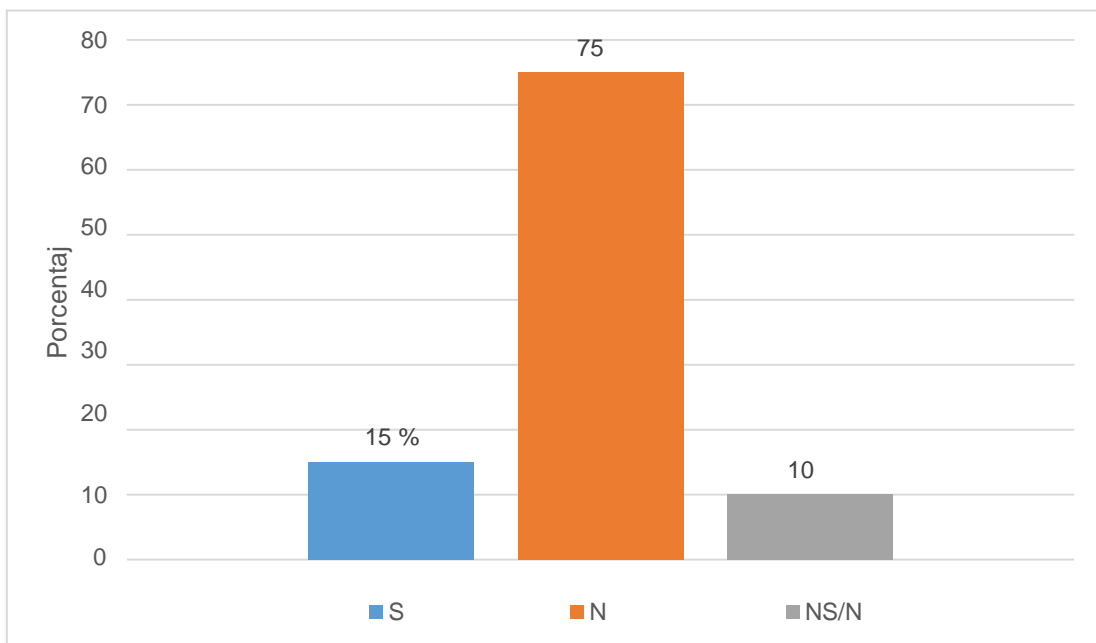


Gráfico 15. ¿Considera Usted que la entidad tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 15 y Grafico 15 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 15% colaboradores dice que si la entidad considera que tiene adecuado mecanismos para detectar información fraudulenta, un 75% de colaboradores indican que no y un 10% no sabe no opina ,el cual nos da a conocer que la entidad no tiene mecanismos para detectar información fraudulenta.

Tabla 16. ¿Considera Usted que la entidad evaluó los posibles cambios económicos, leyes y normatividad, que generan el no cumplimiento de los objetivos?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	25%
NO	10	50%
NS/NO	5	25%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

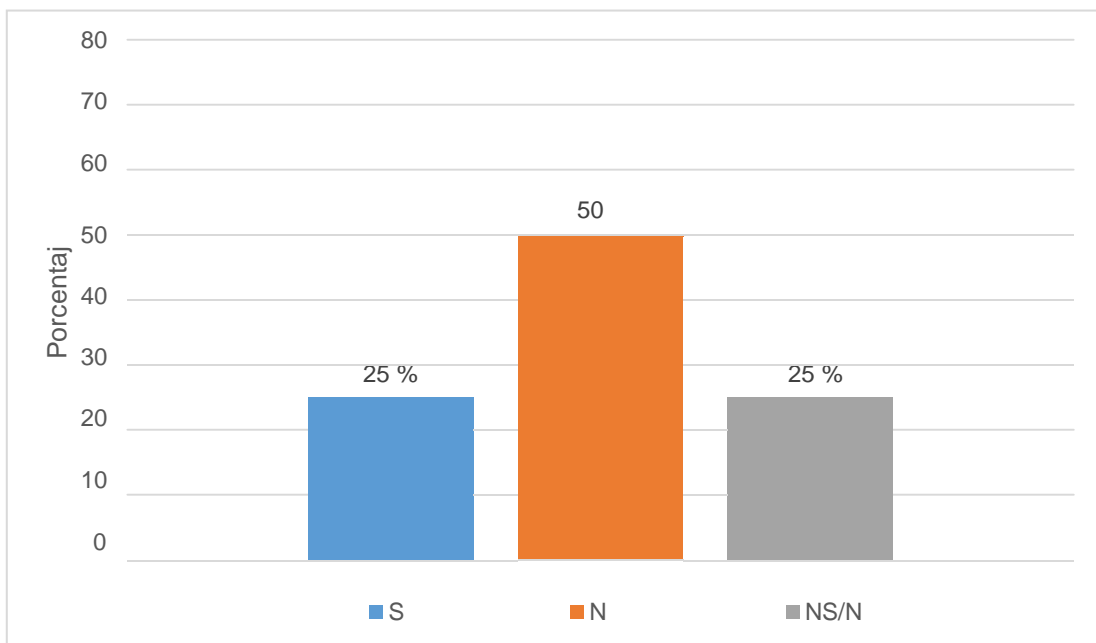


Gráfico 16. ¿Considera Usted que la entidad evaluó los posibles cambios económicos, leyes y normatividad, que generan el no cumplimiento de los objetivos?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 16 y Grafico 16 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 25% colaboradores dice que si evaluó posibles cambios económicos ,leyes y normatividad, un 50% de colaboradores indican que no y un 25% no sabe no opina, por ende la entidad no evalúa posibles cambios económicos.

Tabla 17. ¿Considera Usted que la entidad realiza actividades de control y seguimiento a los principales riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	20%
NO	8	40%
NS/NO	8	40%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

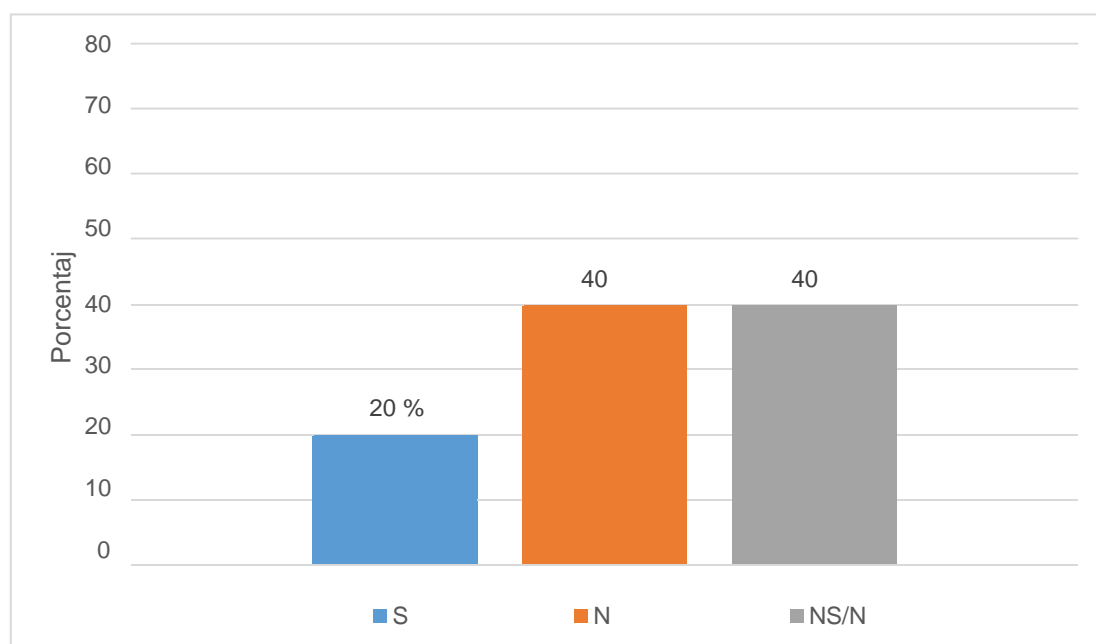


Gráfico 17. ¿Considera Usted que la entidad realiza actividades de control y seguimiento a los principales riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 17 y Grafico 17 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 20% colaboradores dice que si realiza actividades de control y seguimiento, un 40% de colaboradores indican que no y un 40% no sabe no opina por ende la entidad no realiza actividades de control y seguimiento a los riesgos.

Tabla 18. ¿Considera Usted que la entidad realiza actividades de control preventivos o de detección, así evitando eventos no deseados?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	25%
NO	9	45%
NS/NO	6	30%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

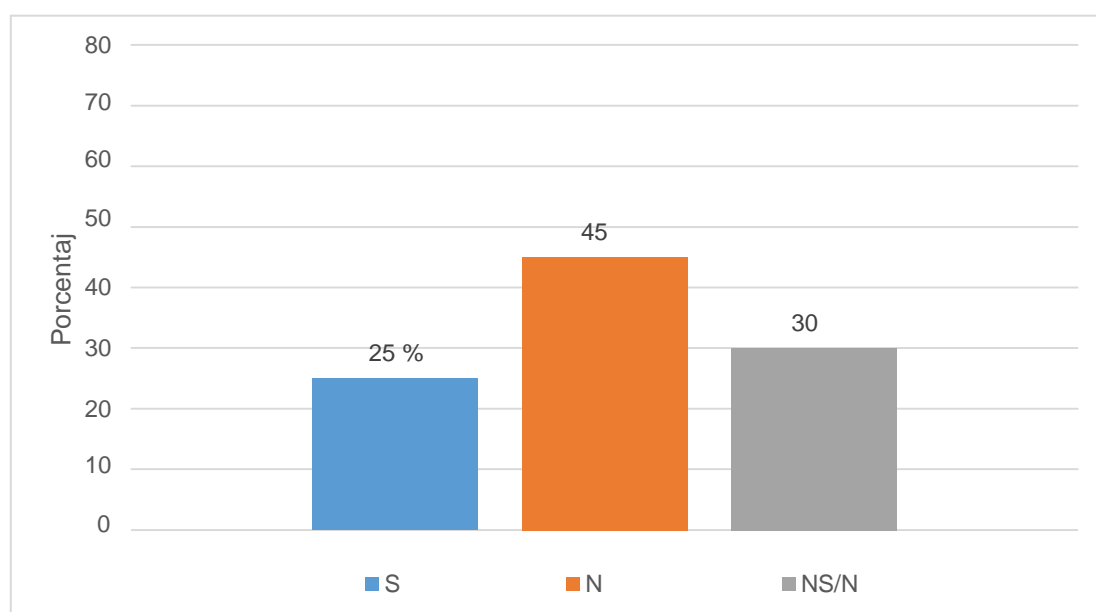


Gráfico 18. ¿Considera Usted que la entidad realiza actividades de control preventivos o de detección, así evitando eventos no deseados?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 18 y Grafico 18 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 25% colaboradores dice que si la entidad realiza actividades de control preventivos, un 45% de colaboradores indican que no y un 30% no sabe no opina, en la cual la entidad no realiza actividades preventivo o de detección

Tabla 19. ¿Se tiene el control adecuada sobre las tecnologías usadas (recursos informáticos) para que estén funcionen correctamente?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	35%
NO	8	40%
NS/NO	5	25%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

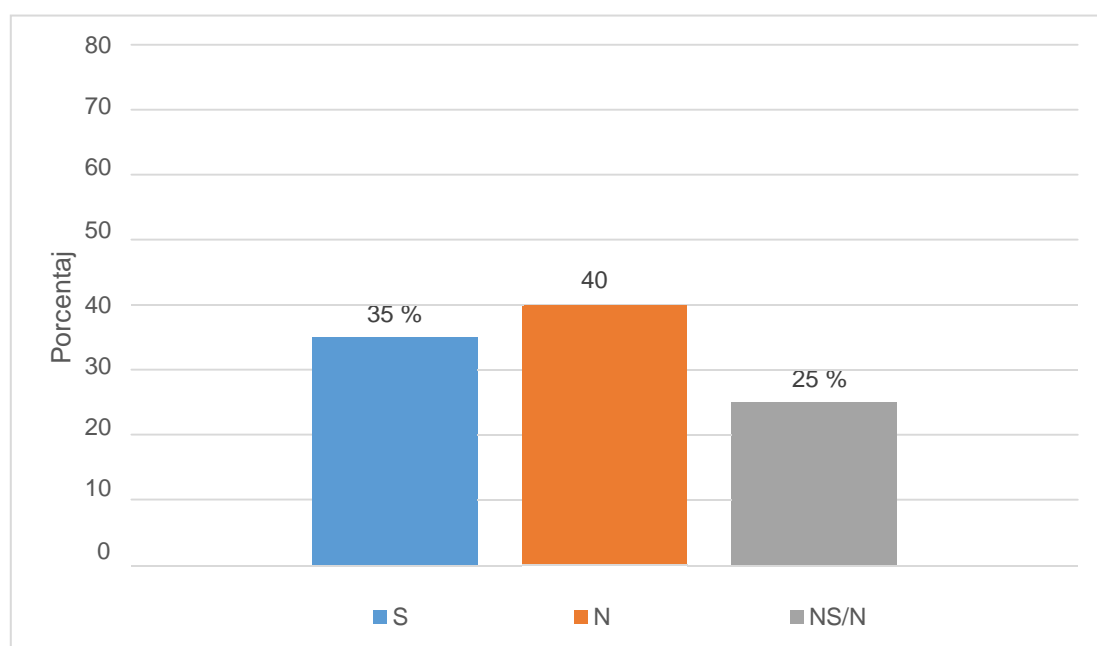


Gráfico 19. ¿Se tiene el control adecuada sobre las tecnologías usadas (recursos informáticos) para que estén funcionen correctamente?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 19 y Grafico 19 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 35% colaboradores dice que si la entidad tiene el control adecuado sobre las tecnologías usadas, un 40% de colaboradores indican que no y un 25% no sabe no opina ,y por ende no se tiene el control adecuado sobre las tecnologías usadas.

Tabla 20. ¿La entidad tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de sistemas (software) al personal no autorizado, evitando posibles cambios de información?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	25%
NO	8	40%
NS/NO	7	35%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

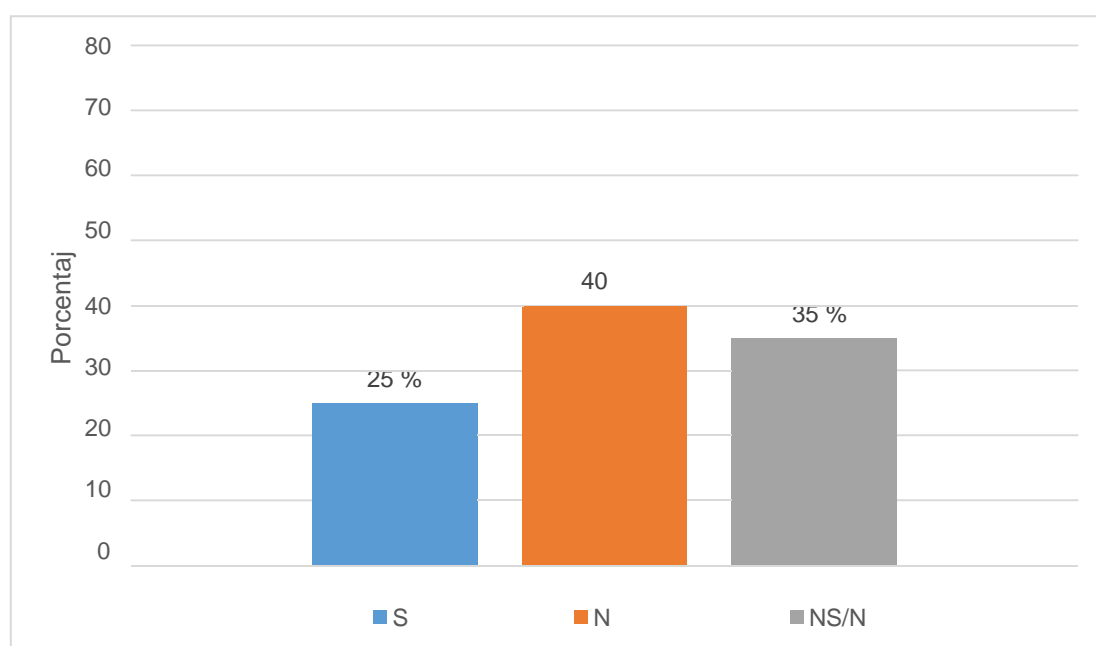


Gráfico 20. ¿La entidad tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de sistemas (software) al personal no autorizado, evitando posibles cambios de información?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 20 y Grafico 20 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 25% colaboradores dice que si tiene la entidad mecanismos por el cual restringen el usos de sistemas al personal no autorizado , un 40% de colaboradores indican que no y un 35% no sabe no opina y por ende la entidad no tiene mecanismos para que restringen el uso de sistemas.

Tabla 21. ¿Se tiene políticas y procedimientos (orales o escritos) de las actividades de control?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	20%
NO	10	50%
NS/NO	6	30%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

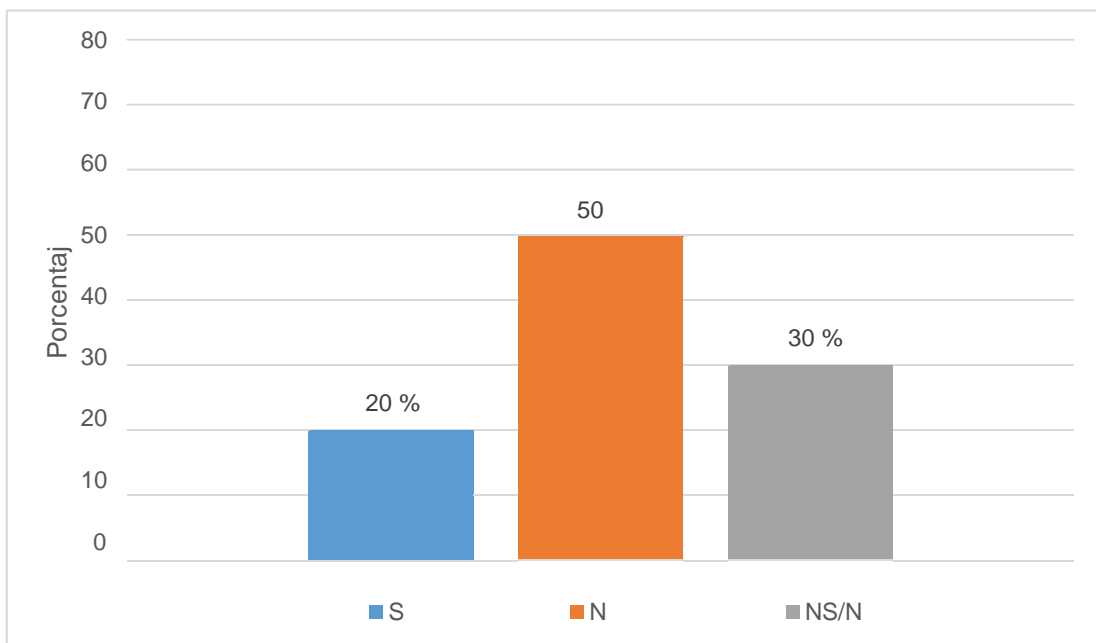


Gráfico 21. ¿Se tiene políticas y procedimientos (orales o escritos) de las actividades de control?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 21 y Grafico 21 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 20% colaboradores dice que si tiene la entidad políticas y procedimientos, un 50% de colaboradores indican que no y un 30% no sabe no opina por lo cual no se tiene políticas y procedimientos para actividades de control.

Tabla 22. ¿Las Actividades de control de la entidad se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	25%
NO	9	45%
NS/NO	6	30%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

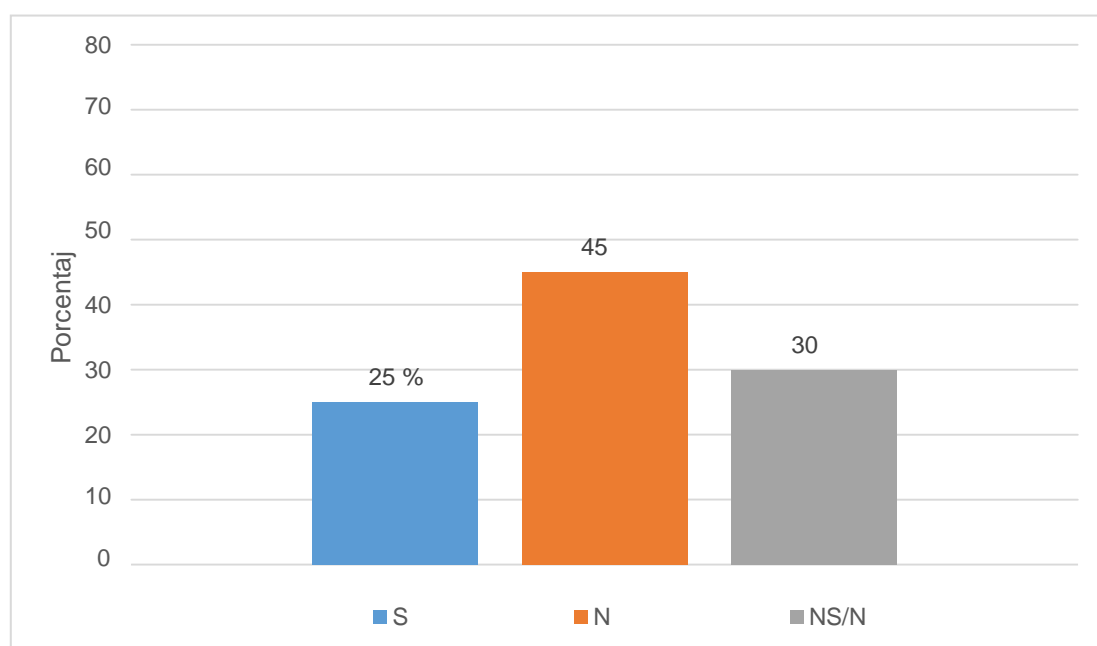


Gráfico 22. ¿Las Actividades de control de la entidad se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 22 y Grafico 22 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 25% colaboradores dice que si las actividades de control se llevan periódicamente, un 45% de colaboradores indican que no y un 30% no sabe no opina y por ende no se llevan las actividades de control periódicamente.

Tabla 23. ¿En la entidad se tiene información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual y anual?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	8	40%
NO	9	45%
NS/NO	3	15%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

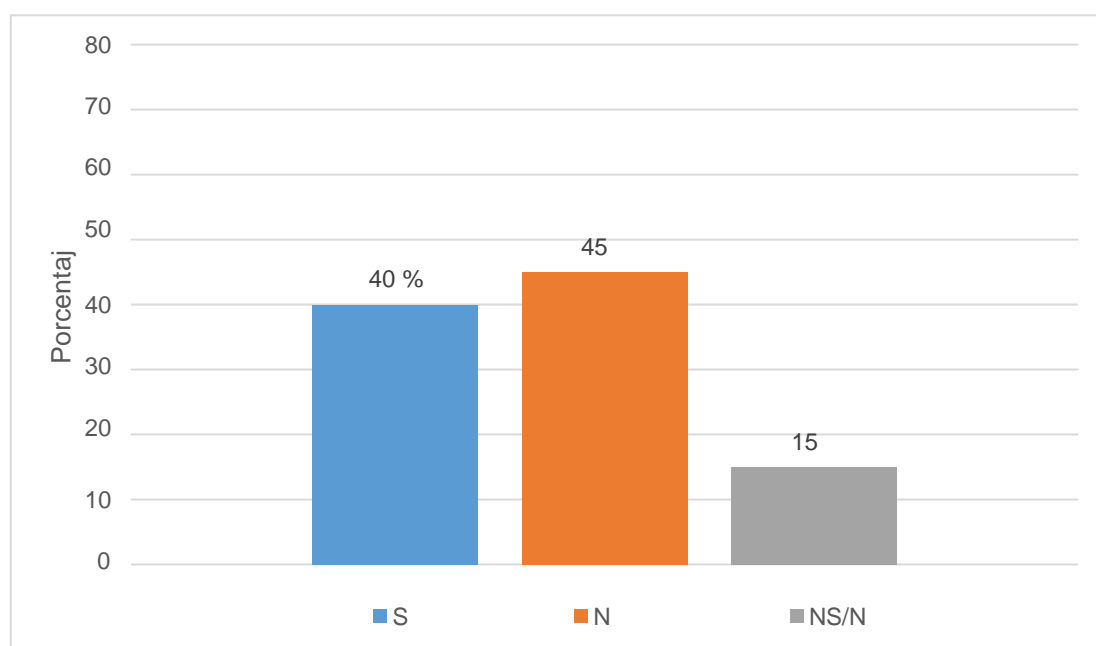


Gráfico 23. ¿En la entidad se tiene información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual y anual?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 23 y Grafico 23 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 40% colaboradores dice que si en la entidad se tiene información concisa, un 45% de colaboradores indican que no y un 15% no sabe no opina.

Tabla 24. ¿La información que fluye dentro de la entidad es segura, oportuna, accesible, valida y verificable?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	9	45%
NO	7	35%
NS/NO	4	20%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

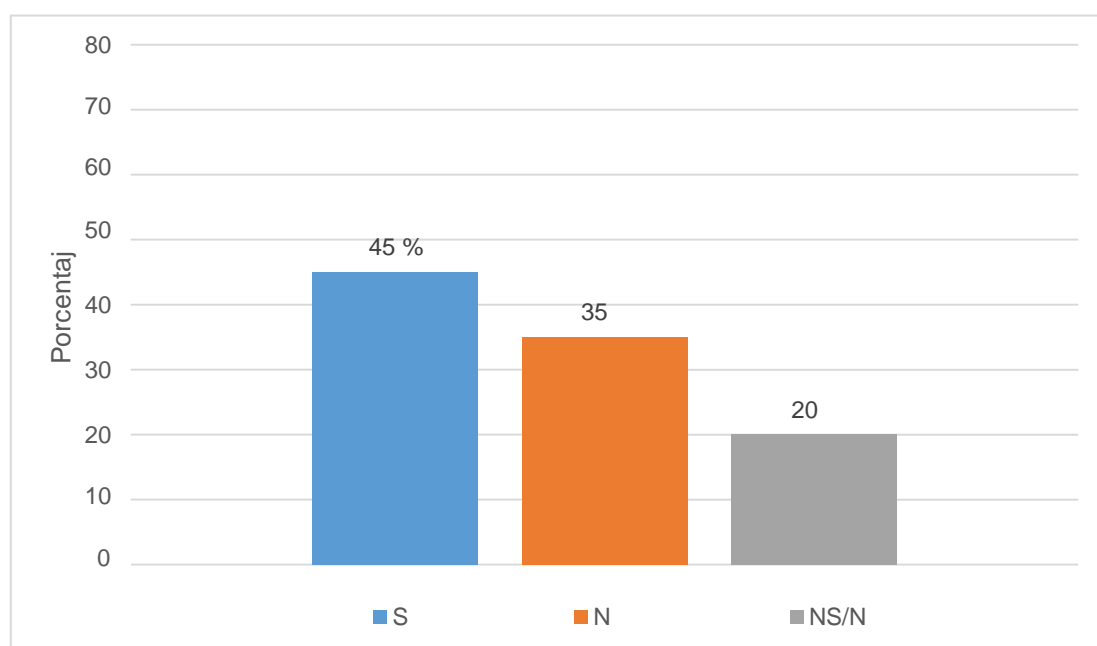


Gráfico 24. ¿La información que fluye dentro de la entidad es segura, oportuna, accesible, valida y verificable?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 24 y Grafico 24 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 45% de colaboradores dice que si es oportuna la información que fluye, un 35% de colaboradores indican que no y un 20 % no sabe no opina y por ende la información que fluye en la entidad es segura, oportuna.

Tabla 25 ¿Considera que los procedimientos, por los cuales la información fluye dentro de la entidad son suficientes?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	35%
NO	8	40%
NS/NO	5	25%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

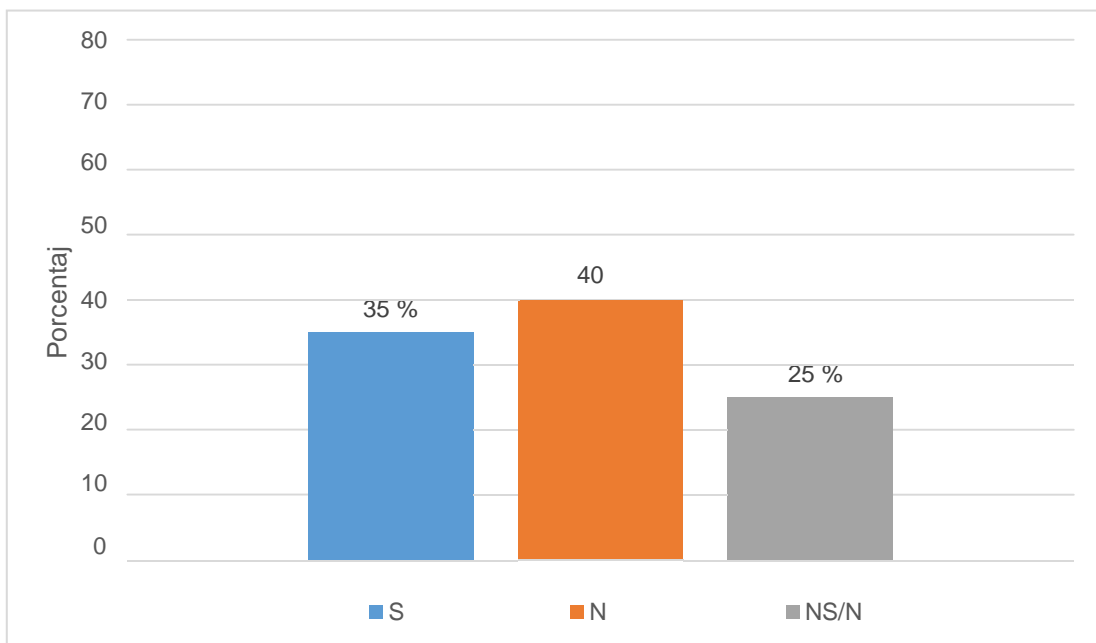


Gráfico 25. ¿Considera que los procedimientos, por los cuales la información fluye dentro de la entidad son suficientes?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 25 y Grafico 25 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 35% colaboradores dice que si, un 40% de colaboradores indican que no y un 25 % no sabe no opina por lo cual los procedimientos que fluyen en la entidad no son suficientes.

Tabla 26. *¿Existen medios alternos por los cuales los empleados y contratados de forma confidencial, hagan llegar sus sugerencias al alcalde o gerente sobre actividades que no funcionan adecuadamente?*

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	6	30%
NO	9	45%
NS/NO	5	25%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

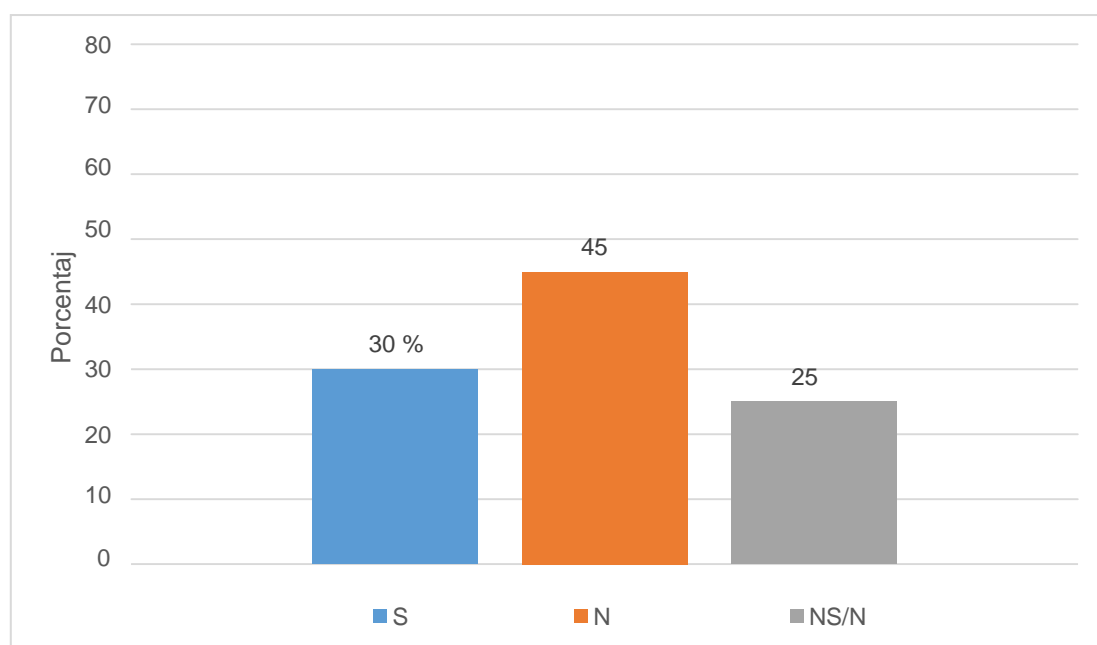


Gráfico 26. *¿Existen medios alternos por los cuales los empleados y contratados de forma confidencial, hagan llegar sus sugerencias al alcalde o gerente sobre actividades que no funcionan adecuadamente?*

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 26 y Grafico 26 del 100 % que es igual a 20 encuestados , indica que un 30% colaboradores dice que si existe medios alternos , un 45% de colaboradores indican que no y un 25 % no sabe no opina y por lo cual no hay medios alternos en la entidad.

Tabla 27. ¿Considera que la evaluación del control interno es continua y objetiva?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	20%
NO	11	55%
NS/NO	5	25%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

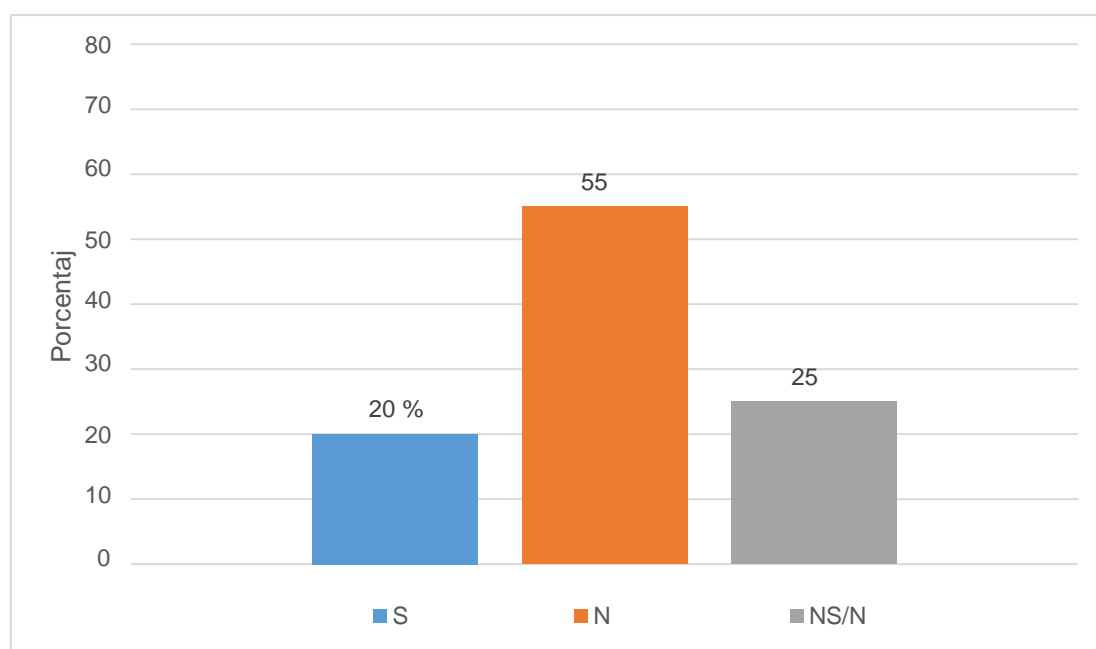


Gráfico 27. ¿Considera que la evaluación del control interno es continua y objetiva?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 27 y Gráfico 27 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 20% colaboradores dice que si es continua y objetiva la evaluación del control interno, un 55% de colaboradores indican que no y un 25 % no sabe no opina y por ende la evaluación del control interno no es continua y objetiva.

Tabla 28. ¿Considera usted que en la entidad se comunica de forma clara las deficiencias encontradas y se realiza un seguimiento?

Resultados	frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	35%
NO	10	50%
NS/NO	3	15%
	20	100 %

Fuente: Elaboración Propia

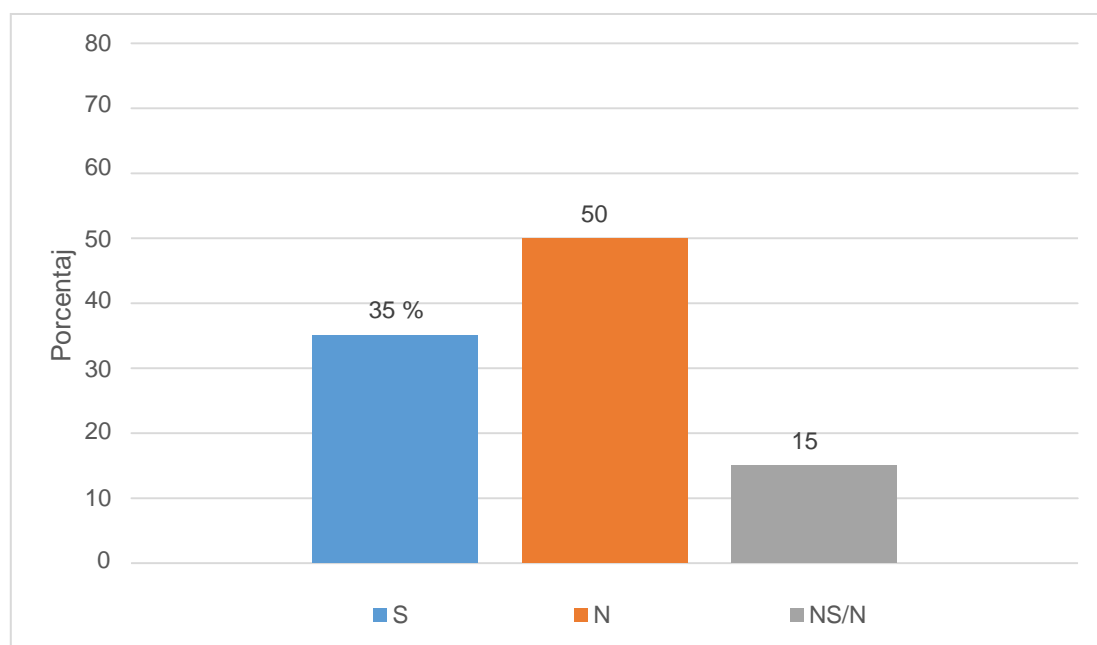


Gráfico 28. ¿Considera usted que en la entidad se comunica de forma clara las deficiencias encontradas y se realiza un seguimiento?

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: En la Tabla 28 y Gráfico 28 del 100 % que es igual a 20 encuestados, indica que un 35% colaboradores dice que si la entidad se comunica de forma clara las deficiencias encontradas y se realiza un seguimiento, un 50% de colaboradores indican que no y un 15 % no sabe no opina y a todo esto se concluye que la entidad no comunica las deficiencias encontradas.

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Objetivo Especifico 1.

De las 10 preguntas realizadas al personal de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí las cuales representan en un numero de 20 personas que es el 100 %,nos dieron los siguientes resultados de que 22.5 % nos dice que **SI** ,un 57.50% nos dice que **NO** y un 20 % **NO SABE / NO OPINA** lo cual refleja de que no se está dando importancia necesaria al ambiente de Control Interno lo cual no está siendo de mucho beneficio para la Municipalidad Distrital de Llalí.

5.2.2. Objetivo Especifico 2.

De las 6 preguntas realizadas al personal de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí en tema de evaluación de riesgo nos dieron los siguientes resultados de que un 31.67 % nos dice que **SI** ,un 46.67 % nos indica que **NO** y un 21.66 % **NO SABE/ NO OPINA** lo cual refleja que la Municipalidad no realiza evaluación de riesgo en las áreas correspondientes lo cual no está siendo de mucho beneficio los profesionales encargados de las áreas de gestión administrativa y por desconocimiento de las autoridades que están en el cargo.

5.2.3. Objetivo Especifico 3.

De las 06 preguntas realizadas al personal de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Llalí en tema de Actividades de Control la cual nos dieron el siguiente resultado de que un 25 % nos dice que **SI** ,un 43.33 nos dice que **NO** y un 31.67 nos indica que **NO SABE/ NO OPINA** lo cual refleja de que la municipalidad no realiza actividades de control que son muy importantes para salvaguardar los bienes y recursos que son propiedad del estado, lo cual indica que

de no está siendo de mucho beneficio la no aplicación de actividades de control interno.

5.2.4. Objetivo Específico 4.

De las 4 preguntas realizadas al personal de gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Llalí en temas de comunicación e información la cual nos deja los siguientes resultados de que un 37.50 % nos dice que **SI**, un 41.25 % nos dice que **NO** y un 21.25% **NO SABE /NO OPINA** lo cual refleja de que no hay una buena comunicación e información para que la entidad pueda llegar a cumplir sus objetivos y metas será por desconocimiento de sus autoridades o por los profesionales que les rodea lo cual indica de que no le está haciendo mucho beneficio.

5.2.5. Objetivo Especifico 5.

De las 2 preguntas realizadas al personal de gestión administrativa de la municipalidad distrital de Llalí en temas de actividades de supervisión y monitoreo de las cuales se obtuvieron lo siguiente de que un 35 % nos dice que **SI**, un 50% nos dice que **NO** y un 15 **NO SABE /NO OPINA** esto refleja de que no está viendo actividades de supervisión y monitoreo en la municipalidad lo cual es preocupante y no está siendo favorable para los intereses de la entidad.

VI. Conclusiones

6.1.1. Objetivo Especifico 1.

Llegamos a la conclusión de que el ambiente de control es de mucha importancia para las entidades del sector público ya que permite conocer el organigrama , normativa de la entidad y de esa forma se fomente la aplicación del control y que cree ese compromiso de cada uno de los miembros en la entidad con el objetivo de asegurar el cumplimiento de los objetivos y metas que la institución se propone en beneficio de la población y que no estén siendo aplicadas correctamente esta generara pérdidas para la entidad.

6.1.2. Objetivo Especifico 2.

Llegamos a la conclusión de que la evaluación de riesgo es de suma importancia para la entidad que a través de ella se pueda identificar información fraudulenta que pueda afectar de manera económica o administrativa a la entidad como también este imposibilitando el cumplimiento de sus metas y objetivos como y la no aplicación de esta también estaría afectando para su desarrollo de la entidad.

6.1.3. Objetivo Especifico 3.

Llegamos a la conclusión de que las actividades de control son muy importantes para la entidad por que nos permite salvaguardar los bienes y recursos ,como también fomenta el compromiso de trabajadores frente hacia la entidad la cual siempre está en beneficio de un grupo de ciudadanos que es la razón de su existencia y la no aplicación de las actividades de control también afecta a la entidad.

6.1.4. Objetivo Especifico 4.

Llegamos a la conclusión de que la información y comunicación es de suma importancia para cualquier entidad ya sea pública y privada por que nos muestra los objetivos y metas que se quiere alcanzar en periodos largos y cortos las cuales también serán para la población y la no aplicación de información y comunicación estará afectando en el logro de sus objetivos en la entidad.

6.1.5 .Objetivo Especifico 5.

Llegamos a la conclusión de que las actividades de supervisión y monitoreo son de vital importancia para la entidad por que ayuda a mejorar las actividades en la entidad para el logro de sus objetivos y la no aplicación de esta medida traerá dificultades a la entidad especialmente para el logro de sus objetivos y metas propuestos.

Aspectos Complementarios

Recomendaciones

Objetivo Especifico 1.

Se recomienda fomentar el ambiente de control que partan principalmente de las autoridades de la entidad y sus trabajadores y de esta manera crear un compromiso para poder lograr sus metas y objetivos.

Objetivo Especifico 2.

Se recomienda realizar en la entidad la evaluación de riesgo que es de suma importancia para poder disminuir actividades fraudulentas que solo taren retroceso a la entidad.

Objetivo Especifico 3.

Se recomienda realizar actividades de control para poder administrar de una mejor manera los bienes y recursos de la entidad, como también la instalación de una oficina de control interno OCI ya que de acuerdo a ley sistema nacional de control nos dice de que todas las dependencias publica deben contar con una oficina de control interno.

Objetivo Especifico 4.

Se recomienda de qué se podrían informar y comunicarse como realizar capacitaciones al personal y autoridades sobre informaciones de control interno para que luego sean aplicadas en la entidad.

Objetivo Especifico 5.

Se recomienda en la entidad realizar actividades de supervisión y monitoreo por parte del área de control interno para disminuir riesgo que afecten el normal desempeño de la entidad frente a sus metas.

Referencias Bibliográficas

- Aquipucho Lupo, L. S. (2015). *Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso-Callao*. Callao: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de: http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4247/Aquipucho_ll.pdf;jsessionid=92E3855B524A84181B411A9A64C22AD0?sequence=1.
- Díaz Ocampo, E. (02 de 01 de 2017). EL Control Gubernamental en el Sector Publico. *Derecho y Cambio Social*, 1.
- Gamboa Poveda, J., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*. Recuperado de: <file:///C:/Users/Documents/Downloads/316-1245-1-PB.pdf>, 487.
- Mamani Canqui, A. M. (2017). *El Control Interno y su Influencia en los Inventarios de Bienes Muebles de la Direccion Regional de Salud Puno Periodo 2014-2015*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado de: http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7800/Ana_Maria_Mamani_Canqui.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Mendoza Zamora , W. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión Administrativa del Sector Publico. *Dominio de las Ciencias*, 2017.
- Arias , F. (1999). *El Proyecto de Investigacion*. Caracas Recuperado de: <https://es.slideshare.net/mayroja/fidias-ariasterceraedicion1999>: Episteme.
- AUDITOOL. (22 de 12 de 2015). *Red Global de Conociento en Auditoria y Control Interno*. Obtenido de Red Global de Conociento en Auditoria y Control Interno: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3193-limitaciones-del-control-interno>
- Ayasta Durand, J. (2015). *El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú. Caso: Hotel Los Portales de Piura, año 2015*. Piura: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/94285>.
- Cadillo Sigueñas, E. M. (2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/5443>.
- Carranza Gomez, Y., Céspedes Bravo, S. E., & Yactayo Anchirayco, L. E. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de Servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el Año 2013*. Lima: Universidad de Ciencias y Humanidades. Recuperado de: <http://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/72>.

Carrasco, S. (2009). *Metodologia de la Investigacion Cientifica*. Lima: San Marcos Pag. 236.

- Contraloria General de la Republica. (2015). *Control Gubernamental*. Lima: Contraloria General de la Republica.
- COYLA APAZA, R. (2017). *El Control Interno y su Incidencia en el Proceso de Alta y Baja de bienes muebles en la Universidad Nacional del Altiplano puno, períodos 2015-2016*. puno: universidad nacional del altiplano
ubicadoen:<http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7034/ARTICULO%20CIENTIFICO.pdf?sequence=3&isAllowed=y>.
- Flores Vera, I. T., & Rojas Tinoco, A. D. (2015). *Evaluacion del Control Interno al Area de Inventario de la Empresa JG Repuestos Industriales de la Ciudad de Aguayaquil*. Ecuador: Universidad Politecnica Salesiana
Ecuador.Recuperdao
de:<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>.
- G. Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigacion*. Venezuela Recuperado de:<https://evidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACION-6ta-Ed.-FIDIAS-G-ARIAS.pdf>: Episteme,C.A.
- Galan Amador, M. (2009). Las Hipotesis de la Investigacion. *Metodologia de la Investigacion*, 1.
- Gil A., H. C. (2015). *Sistema de Estructuracion Integral del Control Interno para el Area de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerias Ubicado en el Estado de Aragua*. Venezuela: Universidad de Carabobo.Recuperado de:<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2531/HGIL.pdf?sequence=1>.
- Gutierrez, & Catolico. (2015). El Control Interno como Herramienta Indispensable para una Gestion Financiera y Contable Eficiente. *Espacios*, 30.
- Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2003). *Metodologia de la Investigacion*. Universidad Americarum Recuperado de:http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/pinera_e_rd/capitulo3.pdf.
- Layme Mamani, E. S. (2015). *Evaluacion de los Componentes del Sistema de Control Interno y Sus Efectos en la Gestion de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Mjunicipalidad Provincial Mariscal Nieto 2014*. Moquegua: Universidad Jose Carlos Mariategui.Recuperado de:http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Malca Gonzales, M. A. (2016). *El Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Gestion Financiera de las Empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana 2015*. Lima: Universidad de San Martin de Porres.Recuperado

de:http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gma.pdf.

Mamani Mamani, D. L. (2015). *Incidencia del control Interno en la Gestion del Area de Almacen en la Municipalidad Provincial de Puno ,2012-2014*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado de:http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani_Mamani_Dania_Luz.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Mariños Paredes, I. L. (2015). *El Sistema de Control Interno en el Proceso de Operaciones y la Mejora en la Situacion Economica de Transportes Mariños en el Año 2015 Trujillo*. Trujillo: Universidad Privada del Norte. Recuperado de:<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/7993/Mari%c3%b1os%20Paredes%20Indhira%20Lisseth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El Control Interno en los Procesos de Produccion de la Industria. *Equidad y Desarrollo*, 245-267.

Pitalaxi, C. (2015). *Control Interno y la Gestion de Talento en la unidad Educativa "cebi" de la ciudad de Ambato*. Ecuador: Ecuador.

Quisocala Cari, E. (2016). *Las normas de control interno y su incidencia en la gestion administrativa en el area de administracion de la Unidad de Gestion Educativa Local de Lampa, periodo 2014- 2015*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado de:<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/3586>.

Rodriguez, p. (2008). *Tecnicas e Instrumentos de Investigacion*. Sinaloa: Universidad Autonoma de Sinaloa Recuperado de:http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/tecnicas_instrumentos.html.

Sanchez Romero, K. G. (2015). *Control Interno y Gestion de Inventarios en la Ferreteria Ferrher en la Parroquia Luz de America*. Ecuador: Universidad Regional Autonoma de los Andes. Recuperado de:<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2274/1/TUSDCYA037-2015.pdf>.

Vega de la Cruz, L. O. (2016). Control de gestión y control interno: binomio indisoluble en la dirección. *Espacios*. Recuperado de:<https://www.revistaespacios.com/a16v37n12/16371225.html>, 25.

Vergara Fonseca, Y. F. (2015). *Propuesta del Sistema de Control Interno para la Compañia SIS Vida S.A.S*. Colombia: Colombia.

Zamata Mamani, R. M. (2016). *Evaluar el estado de implementación y aplicacion de Sistema de Control Interno para el logro de los objetivos Institucionales en la Municipalidad Provincial de San Román en el Periodo 2014*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado de:<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/1806>.

Anexos

Anexo 1: Cronograma de Actividades

N°	Actividad	Año 2019 SEMANAS															
		SETIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X															
2	Revisión del Proyecto Por el Jurado de Investigación		X														
3	Aprobación del Proyecto por Jurado de Investigación			X													
4	Exposición del Proyecto al Jurado de Investigación				X												
5	Mejora del marco teórico y metodología					X											
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de datos						X										
7	Elaboración del Consentimiento Informado							X									
8	Recolección de Datos								X								
9	Presentación de Resultado								X								
10	Análisis e Interpretación de Resultados									X							
11	Redacción del Informe Preliminar										X						
12	Revisión del Informe Final de la tesis por el jurado de investigación											X					
13	Aprobación del Informe Final del Informe de la tesis por el jurado de Investigación												X				
14	Presentación de Ponencia en jornadas de investigación													X			
15	Redacción del Artículo Científico														X		

Anexo 02: Presupuesto

SERVICIOS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Internet	200 horas	1.00	200.00
Impresiones	200 Unidades	0.10	20.00
Movilidad	50 Viajes	0.70	35.00
Fotocopias	200 Unidades	0.10	20.00
TOTAL SERVICIO			275.00



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

Cargo en la Entidad:.....

Fecha:..... Grado de Instrucción:.....

Estado Civil:.....

Sexo:.....

Edad:.....

Por favor marque con una “x” ,la respuesta que usted considera pertinente.

SI: Si, N: No, NS/ NO: No Sabe/ No Opina

Componetes	N°	Items	Puntaje		
			SI	NO	NS/NO
Entorno de Control					

La Entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	1	¿Conoce usted la visión, misión ,políticas y directivas de la entidad?			
	2	¿Considera usted que los integrantes de la entidad actúan con valores éticos y responsables?			
	3	¿Se lleva capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional, dentro de la entidad?			
	4	¿Considera usted que las faltas de los trabajadores contra los valores éticos y la cultura organizacional de la entidad, son sancionados y corregidos adecuadamente?			
La Administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno	5	¿Existe un área dentro de la entidad, que se encarga de la supervisión de las diferentes actividades.			
La entidad demuestra compromiso para atraer desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la entidad	6	¿Considera usted que la entidad tiene mecanismos para contratar a personal calificado?			
	7	¿Considera usted que la entidad realiza capacitaciones al personal para que mejore profesionalmente?			
La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel del control interno para la concesión de los objetivos	8	¿Considera usted que la entidad comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para que este logre sus objetivos?			
	9	¿Considera usted que la entidad evaluá el rendimiento del personal dando incentivos o sanciones según sea el caso?			
	10	¿Considera usted que la entidad presiona al personal con objetivos que no pueden alcanzarse en el tiempo establecido?			
Evaluación de Riesgo					
La entidad define los objetivos con suficientes claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados	11	¿ La entidad especifica el nivel de variación máximos permisibles de los objetivos establecidos por cada área?			
	12	¿Considera usted que los objetivos de la entidad son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración determinada?			
La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todo los niveles de la entidad y los	13	¿La entidad realiza una identificación de riesgos internos y externos ,que no permitan el adecuado cumplimiento de los objetivos?			

analiza como base sobre la cual determinar como se deben gestionar					
	14	¿La entidad realiza una adecuada evaluación y respuesta de ante los riesgos identificados?			
La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos	15	¿Considera usted que la entidad tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta?			
La entidad identifica y evaluó los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno	16	¿Considera usted que la entidad evaluó los posibles cambios económicos ,leyes y normatividad, que generen el no cumplimiento de los objetivos?			
Actividades de Control					
La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos	17	¿Considera usted que la entidad realiza actividades de control y seguimiento, a los principales riesgos que puede afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad?			
	18	¿Considera usted que la entidad realiza actividades de control preventivos o de detección, así evitando eventos no deseados?			
La empresa define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos	19	¿Se tiene el control adecuado sobre las tecnologías usadas (recursos informáticos), para que estén funcionen correctamente?			
	20	¿La entidad tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de sistemas (Softwares) al personal no autorizado, evitando posibles cambios de información?			
La entidad despliega las actividades de control Atravez de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.	21	¿Se tiene políticas y procedimientos (orales o escritos) de las actividades de control?			
	22	¿Las actividades de control de la entidad se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente?			
Información y Comunicación					
La entidad obtiene o genera o utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno	23	¿ En la entidad se tiene información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual y anual?			
	24	¿La información que fluye dentro de la entidad es segura ,oportuna ,accesible,valida y verificable?			

La entidad comunica la información internamente incluido los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar en funcionamiento del sistema de control interno	25	¿Considera que los procedimientos , por los cuales la información fluye dentro de la entidad son eficientes?			
	26	¿Existen medios alternos por los cuales los ,empleados y contratados de forma confidencial ,hagan llegar sus sugerencias al alcalde o gerente sobre actividades que no funcionan adecuadamente?			
Actividades de supervisión					
La entidad selecciona desarrolla y realiza evaluaciones continua y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento	27	¿Considera que la evaluación del control interno es continua y objetiva?			
La entidad evalúa y comunica las deficiencias del control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas ,	28	¿Considera usted que en la entidad se comunica de forma clara las deficiencias encontradas y se realiza un seguimiento?			

