

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DEL SISTEMA DE  
CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE  
CONTABILIDAD DE LA MUNICIPALIDAD DE  
INDEPENDENCIA, AÑO 2019**

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

**AUTOR**

**MORENO VEGA, YONEL NELSON**

**ORCID: 0000-0003-2051-0828**

**ASESOR**

**SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS**

**ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**HUARAZ – PERÚ**

**2021**

**Título de la tesis**

Propuestas de mejora del sistema de control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Independencia, año 2019.

## **Equipo de trabajo**

### **Autor**

Moreno Vega, Yonel Nelson

ORCID: 0000-0003-2051-0828

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Huaraz, Perú

### **Asesor**

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

### **Jurado**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

## **Jurado de investigación**

Espejo Chacón, Luis Fernando  
ORCID: 0000-0003-3776-2490  
Presidente

Baila Gemín, Juan Marco  
ORCID: 0000-0002-0762-4057  
Miembro

Yépez Pretel, Nidia Erlinda  
ORCID: 0000-0001-6732-7890  
Miembro

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

## **Agradecimiento**

A Dios, por haberme permitido llegar a este momento tan especial de mi vida. Por todos los triunfos y momentos difíciles que me ha puesto a prueba durante la realización de este estudio. Y sobre todo por llenarme de salud y bendición para alcanzar mis metas.

A la ULADECH, por ser la casa de mis logros, por haberme permitido formarme en ella y por ser la sede de todo el conocimiento adquirido en estos años hermosos que pasé adquiriendo muchos conocimientos.

Al Dr. CPC Juan de Dios Suarez Sánchez, docente tutor investigador, que fue como una guía para desarrollar mi trabajo de investigación, con su direccionamiento, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.

**Yonel Nelson**

## **Dedicatoria**

A mis padres, por ser mi pilar fundamental y haberme apoyado incondicionalmente, pese a las adversidades e inconvenientes que se presentaron, que a través de su amor, paciencia y buenos valores, fueron los motivos para ser una persona de bien.

El presente trabajo lo dedico a una persona muy especial, y aunque ya no se encuentre físicamente sé que en todo momento estuvo al lado mío dándome ánimos para cumplir con las metas trazadas.

**Yonel Nelson**

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación, tuvo como enunciado del problema: ¿Cómo son las propuestas de mejora del sistema de control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad distrital de Independencia, año 2019? Tuvo como objetivo general: Determinar las propuestas de mejora del sistema de control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad distrital de Independencia, año 2019; donde se trabajó con diseño no experimental-descriptivo, tipo cuantitativo, con nivel descriptivo, con una población y muestra conformada por 18 trabajadores de la Municipalidad en estudio, como técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Los resultados principales son: el 72% dijo que la participación de los trabajadores en la fase de planificación mejora el control interno, el 89% respondió que la práctica del principio de la Eficiencia mejora el control interno, el 89% respondió que existe una administración estratégica para lograr los objetivos, el 100% dijo que una estructura organizacional adecuada mejora el logro de los objetivos y el 78% respondió que sí se realizan propuestas de riesgos. Se concluye siendo determinado las propuestas de mejora del Sistema de Control Interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Independencia; donde las propuestas son realizar el control interno en la planificación, ejecución y evaluación según lo explica la norma, establecer los principios éticos, evaluar los riesgos posibles antes de la ejecución de actividades y supervisión permanente para evitar riesgos o malversación de los recursos que posee la Entidad.

**Palabras Clave:** Contabilidad, Control interno, Municipalidad, Unidad.

## **Abstract**

The present research work, had as statement of the problem: How are the proposals for improvement of the internal control system in the Accounting Unit of the district Municipality of Independencia, year 2019? Its general objective was: To determine the proposals for improvement of the internal control system in the Accounting Unit of the district Municipality of Independencia, year 2019; where we worked with a non-experimental-descriptive design, quantitative type, with a descriptive level, with a population and sample made up of 18 workers from the Municipality under study, as a technique was the survey and the instrument was the questionnaire. The main results are: 72% said that the participation of workers in the planning phase improves internal control, 89% responded that the practice of the Efficiency principle improves internal control, 89% responded that there is an administration strategy to achieve the objectives, 100% said that an adequate organizational structure improves the achievement of the objectives and 78% answered that risk proposals are made. It concludes being determined the proposals for improvement of the Internal Control System in the Accounting Unit of the District Municipality of Independencia; where the proposals are to carry out internal control in planning, execution and evaluation as explained in the standard, establish ethical principles, evaluate possible risks before the execution of activities and permanent supervision to avoid risks or misappropriation of the resources that the company owns. Entity.

Key Words: Accounting, Internal Control, Municipality, Unit.



## Índice

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Carátula.....	¡Error! Marcador no definido.
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado de investigación.....	¡Error! Marcador no definido.
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras.....	xiii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	7
2.1. Antecedentes.....	7
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	20
2.3. Marco conceptual.....	39
III. Hipótesis.....	45
IV. Metodología.....	46
4.1. Diseño de investigación.....	46
4.2. Población y muestra.....	47
4.3. Definición y operacionalización de las variables.....	49
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	51

4.5. Plan de análisis.....	51
4.6. Matriz de consistencia.....	52
4.7. Principios éticos .....	53
V. Resultados.....	55
5.1. Resultados.....	55
5.1. Análisis de resultados .....	61
VI. Conclusiones .....	70
6.1. Conclusiones.....	70
6.2. Recomendaciones .....	72
Aspectos complementarios .....	73
Referencias bibliográficas.....	73
Anexos .....	80

## Índice de tablas

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Tabla 1: La participación de los trabajadores en la fase de planificación mejora el control interno.....	55
Tabla 2 La participación de los trabajadores en la fase de ejecución mejora el control interno. ....	55
Tabla 3 La participación de los trabajadores expertos en la fase de evaluación mejora el control interno. ....	56
Tabla 4 La práctica del principio de la Eficiencia mejora el control interno.....	56
Tabla 5 Las prácticas del principio de la Eficacia promueven un mejor control interno. ....	56
Tabla 6 Las prácticas del principio de economía garantizan el logro de los objetivos de la Entidad. ....	57
Tabla 7 Las prácticas del principio de transparencia garantizan el logro de los objetivos de la Entidad.....	57
Tabla 8 El cumplimiento del principio de Ética mejora el control interno en la Municipalidad. ....	57
Tabla 9 Existe una administración estratégica para lograr los objetivos.....	58
Tabla 10 Una estructura organizacional adecuada mejora el logro de los objetivos. ....	58
Tabla 11 La oportuna identificación de riesgos mejora el logro de los objetivos de control interno.....	58
Tabla 12 Realizan propuestas de riesgos para evitar que afectan el logro de los objetivos.....	59

Tabla 13 El adecuado flujo de información mejora las actividades de control gerencial.....	59
Tabla 14 Los procedimientos de control sirven para mitigar todos los riesgos identificados.....	59
Tabla 15 Existe información apropiada sobre archivos de la Entidad.....	60
Tabla 16 Existe comunicación para apoyar el control interno.....	60
Tabla 17 El control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la Municipalidad. ....	60
Tabla 18 Se realizan seguimientos de resultados del control interno. ....	61

## Índice de figuras

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Figura 1: Los trabajadores participan en la fase de planificación.....	85
Figura 2: Los trabajadores participan en la fase de ejecución. ....	85
Figura 3: Los trabajadores participan en la fase de evaluación. ....	86
Figura 4: En la Municipalidad se promueve el principio de eficiencia. ....	86
Figura 5: En la Municipalidad se promueve el principio de la eficacia.....	87
Figura 6: Se resguarda la economía en la Municipalidad. ....	87
Figura 7: La Municipalidad brinda información transparente. ....	88
Figura 8: Los trabajadores cumplen con las normas establecidas en la Municipalidad. .....	88
Figura 9: Los trabajadores tienen bien asignado sus responsabilidades. ....	89
Figura 10: Existe una normativa vigente que impide a la dirección de la Municipalidad moverse libremente. ....	89
Figura 11: Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios. ....	90
Figura 12: Se tiene en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoría en la Municipalidad. ....	90
Figura 13: Existe un flujo de información adecuado en diferentes áreas de la Municipalidad. ....	91
Figura 14: Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados.....	91
Figura 15: La información dada por los trabajadores es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad. ....	92

Figura 16: La información circula en todos los sentidos dentro de la Municipalidad. .....	92
Figura 17: Existen procedimientos que aseguren que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo. ....	93
Figura 18: El control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la Municipalidad. ....	93

## **I. Introducción**

La presente investigación titulada: Propuesta de mejora del sistema de control interno en la unidad de contabilidad de la municipalidad distrital de Independencia en el año 2018, se realizó en virtud al problema encontrado en la gestión de la Unidad de Contabilidad en la Entidad distrital de Independencia, el cual cuenta con un Sistema De Control Interno, sin embargo, este no garantiza la efectividad y eficacia de las operaciones de la Entidad.

Por lo que ha sido determinante para tomar la firme decisión de realizar un estudio que permitió detectar los problemas latentes de control, por lo que en la investigación se pretendió explicar cuáles son las dificultades que actualmente tiene la Unidad de Contabilidad en la Municipalidad distrital de Independencia y de esa forma llegándose a realizar las recomendaciones de las propuestas de mejora del Sistema de Control Interno.

Por tanto, la gestión es un proceso continuo que está a cargo por la dirección, gerencia y todo el personal que forma parte de la Entidad, con la finalidad de garantizar la seguridad razonable del cumplimiento adecuado de los objetivos; promoviendo la efectividad, eficiencia y economía en los trabajos y demostrando la calidad en los servicios que brindan, así mismo, protegiendo y conservando los recursos públicos de la Entidad que busca evitar pérdidas de ellos. También se buscó saber el uso indebido, irregularidad o acto ilegal, cumpliéndose lo escrito en las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales y de esa forma llegando elaborar información financiera válida y confiable, presentada con toda oportunidad evitando procesos administrativos, civiles y aun penales solo por la falta de control y planeamiento adecuado del Sistema de Control Interno.

El trabajo investigado fue de gran importancia, porque el sistema de control interno constituye herramientas fundamentales para la gerencia de la entidad pública, donde comprende el plan de organización de los procedimientos a cumplir que están amparado por normas gubernamentales que están coordinados de acuerdo a las necesidades de una entidad pública, con el fin de proteger y resguardar sus activos o mejor dicho de los recursos. El sistema de control interno es un conjunto de acciones que deberían cumplir todos los servidores públicos garantizando la eficiencia y eficaz en todo el procedimiento en cumplimiento de los objetivos de la Entidad. Donde el propósito fue describir las propuestas de mejora del sistema de control interno para la Municipalidad de Independencia, así mismo se pretendió saber la existencia de un control correcto en todas las operaciones del personal que desempeña en la Entidad.

Por eso, los gobiernos locales tienen una responsabilidad grande porque ellos son los que representan a su población distrital o provincial, pero para cumplir con sus obligaciones requieren organizarse y utilizar los mejores sistemas de control interno en todo el proceso que realizan en cumplimiento a sus funciones. Valiente (2019) dice que “Que el control interno es importante debido a que ayuda a que la entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y prevención ante la pérdida de recursos, así como también a la obtención de información financiera y contable” (P.25).

Por esta razón, el problema planteado se ubica en la unidad de Contabilidad de la Municipalidad distrital de Independencia, que es una Entidad del Gobierno local ubicada en el distrito de Independencia, provincia de Huaraz, departamento de Ancash; la cual cuenta con más de 100 trabajadores, por eso fue necesario realizar un estudio de investigación acerca de los factores relevantes de Control interno de como



aportan en la mejora eficiente y eficaz de los objetivos que tiene por cumplir, apostando por resultados muy confiables al momento de la conclusión de cada objetivo. Entonces, la Unidad de Contabilidad es la Unidad Orgánica encargada de conducir y ejecutar el Sistema de Contabilidad, donde se realizan el correcto registro de las operaciones financieras de una entidad, en concordancia con las normas y procedimientos vigentes con la gestión contable de la Entidad. Es por ello, la Unidad de Contabilidad tiene como objetivo registrar e informar oportunamente el origen y la aplicación de los fondos públicos y contabilizar para realizar la información confiable de los estados financieros donde se refleja la información perfecta para saber si la Municipalidad fue eficiente durante el periodo de trabajo, es ahí, el control interno juega el papel más importante porque su uso es necesario en cada proceso.

En los últimos años el Control Interno ha ido recobrando importancia en la mejora de la gestión de las diferentes áreas de las organizaciones como en entidades gubernamentales o empresas privadas; ya que, gracias a sus procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, aseguran la eficiencia, eficacia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de cada empresa, reflejando resultados asertivos, que garantiza el continuo funcionamiento de las Entidades.

Pero, el gran problema está en que el personal responsable de cada actividad a realizar no lo cumple de acuerdo a los normas establecidas o mejor dicho no hace sus procedimientos de control según lo establecido en las normas emitidas de control interno gubernamental por la Contraloría General de la Republica. El único fin de la Ente encargada de emitir normas es para garantizar que la actividad económica de las

entidades públicas sea respetando los principios de legalidad, eficiencia, eficacia y economía.

Frente a esta problemática expuesto en los párrafos anteriores se llegó plantear, la siguiente pregunta: ¿Cuáles son las propuestas de mejora del Sistema de Control Interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad distrital de Independencia, año 2019?

Para responder a la pregunta de investigación se planteó el siguiente objetivo general: Determinar las propuestas de mejora del sistema de control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad distrital de Independencia, año 2019.

Y para el logro del objetivo general se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las propuestas de mejora de las fases del control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad distrital de Independencia, año 2019.
2. Describir las propuestas de mejora de los principios de control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad distrital de Independencia, año 2019.
3. Describir las propuestas de mejora de los componentes del control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad distrital de Independencia, año 2019.

Asimismo, la investigación se justificó por los siguientes aspectos:

Teórico: porque la presente investigación pasará ser material bibliográfico para los futuros investigadores que servirá como un antecedente o fuente bibliográfico que será útil para la elaboración de nuevas investigaciones por sus fundamentos teóricos.

Práctico: porque la investigación servirá como un marco orientador o guía para las diferentes Municipalidades en las decisiones que tomarán sobre la aplicación del control interno dentro de la Entidad en cumplimiento de sus objetivos y que las propuestas planteadas serán de gran uso en las entidades.

Metodológico: Para la elaboración de la presente investigación se utilizó estadística descriptiva que permitió establecer estrategias de recolección, análisis y tabulación de los datos obtenidos y de esa manera llegar a las conclusiones finales, para ello, se utilizó instrumento propio que será útil para otros investigadores.

Como metodología utilizada en la presente investigación fue de diseño no experimental-descriptivo, de tipo cuantitativo, con nivel descriptivo, con una población y muestra conformada por 18 trabajadores de la Municipalidad en estudio, utilizándose como técnica de la investigación la encuesta que consistió en el recojo de la información previo una encuesta estructurada a cada trabajador considerado parte de la muestra.

Los resultados principales son: el 72% dijo que la participación de los trabajadores en la fase de planificación mejora el control interno y el 28% dijo que la participación de los trabajadores en la fase de planificación no mejora el control interno, el 89% respondió que la práctica del principio de la Eficiencia mejora el control interno y el 11% respondió que la práctica del principio de la Eficiencia no mejora el control interno, el 83% respondió que las prácticas del principio de la Eficacia promueven un mejor control interno y el 17% respondió que las prácticas del principio de la Eficacia no promueven un mejor control interno, el 89% respondió que existe una administración estratégica para lograr los objetivos y el 11% dijo que no existe una administración estratégica para lograr los objetivos, el

100% dijo que una estructura organizacional adecuada mejora el logro de los objetivos y el 78% respondió que sí se realizan propuestas de riesgos para evitar que afecten el logro de los objetivos y el 22% respondió que no se realizan propuestas de riesgos para evitar que afecten el logro de los objetivos.

Se concluye siendo determinado las propuestas de mejora del Sistema de Control Interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Independencia; donde las propuestas son realizar el control interno en la planificación, ejecución y evaluación según lo explica la norma, establecer los principios éticos, evaluar los riesgos posibles antes de la ejecución de actividades y supervisión permanente para evitar riesgos o malversación de los recursos que posee la Entidad. Como aporte, la aplicación correcta del sistema de control interno en la Unidad de Contabilidad permite el cumplimiento y el logro de las metas de la gestión municipal de manera eficiente. Como valor agregado es necesario una buena aplicación del sistema de control interno, involucrando a todo el personal que participa en el desarrollo de las actividades en función al cumplimiento de los objetivos.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales.**

Iglesias (2017) en su tesis titulada: “Sistema de control interno en la Empresa Alfa Técnica S.C., ubicada en el Cantón Mejía”. Tuvo como objetivo general: Determinar el sistema de control interno en la Empresa Alfa Técnica S.C., ubicada en el Cantón Mejía. La investigación fue bibliográfica- documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de 22 preguntas. Concluye que el Sistema de Control Interno es un plan organizacional compuesto principalmente por: políticas, procedimientos, flujogramas, organigramas, entre otros. Los mismos que se elaborados con la finalidad de fortalecer los controles e incrementar le eficiencia y eficacia del área administrativa, financiera y operativa. El gerente propietario de la empresa Alfa Técnica S.C, debe incluir dentro de la gestión administrativa los principios y componentes del Control Interno, con la finalidad de elevar su nivel de competitividad y garantizar su permanencia y desarrollo dentro del sector productivo al que pertenece.

Vaccarezza (2016) en su investigación titulada: “Sistema de control interno de la administración pública de la provincia de Tierra Del Fuego, Antártida e islas del Atlántico Sur”. Tuvo como objetivos: Determinar posibles inconvenientes que afecten el control interno gubernamental e identificar los cambios que sería conveniente realizar a los efectos de dar más eficacia y eficiencia a tan importante tarea. La investigación fue de tipo cuantitativo, por que se utilizó la estadística, de nivel descriptivo, documental. Conclusión: Para entender la importancia del sistema de control interno debe pensarse al sector público provincial como una organización

cuyo objetivo es la satisfacción de necesidades públicas de forma eficiente. Estas necesidades responden a aspectos protegidos que no pueden ser cubiertos por ningún otro actor, como por ejemplo salud, educación, justicia, seguridad, entre otros.

Melo y Uribe (2017) en su tesis titulada: “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa SAJOMA S.A.S.”. La investigación tuvo como objetivo general: Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. El tipo de investigación fue cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño descriptivo simple no experimental; la población estuvo conformada por 27 trabajadores, de la que se eligió una muestra de 18. Conclusión: De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

### **2.1.2. Nacionales.**

Valiente (2019) en su trabajo de investigación: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de cobranza de la Municipalidad Provincial de Huancabamba en el año 2019. Tuvo como su objetivo general: Determinar las oportunidades del control interno en el área de cobranza que mejoren las posibilidades en la Municipalidad Provincial de Huancabamba en el año 2019. En la investigación se utilizó la metodología de tipo descriptivo, de nivel no

experimental y de corte transversal, aplicando como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas. Conclusión: No se tiene un control actualizado de las cuentas incobrables, ni tampoco se cuenta con un personal idóneo que monitoree dichas cuentas. Además, en la Municipalidad Provincial de Huancabamba no pone en práctica el manual de procedimientos de cobranza dudosa que se encuentra creado a nivel nacional.

Calixto (2018) en su tesis titulada: Implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Lucma, 2016. Tuvo como objetivo general: Determinar la implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma en el 2016. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental de corte transversal; la población muestral estuvo conformada por 29 directivos y trabajadores de la municipalidad de Lucma a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de recolección de datos y la técnica fue la encuesta. Resultados: el 55% afirmaron que en la municipalidad de Lucma promovían la eficiencia, el 59% afirmaron que en la municipalidad de Lucma cumplían con transparencia los objetivos del control interno, el 52% afirmaron que en la municipalidad de Lucma promueven el cumplimiento de rendición de cuentas de los fondos municipales, el 62% indicaron que en la municipalidad de Lucma cuentan con un ambiente de control adecuado. Conclusión: Queda determinada la implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma en el 2016; con el 52% afirmaron que en la municipalidad cumplen con la competencia profesional y el 55% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizaban la identificación de riesgos.

Vite (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área administrativa en las municipalidades del Perú. caso: Municipalidad Distrital Bernal – 2018. Tuvo como objetivo: Describir las principales características del control interno en el área administrativa de la Municipalidad Distrital de Bernal – 2018. Se usó la metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo y el diseño no experimental, aplicando la técnica de la revisión bibliográfica - entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado, conformado por 64 preguntas relacionadas a la investigación, el mismo que ha sido aplicado a 05 colaboradores de la entidad del caso en estudio. Conclusión: El control interno en el área administrativa dentro de una gestión, es la herramienta necesaria y esencial que ayuda a propiciar un cambio positivo para lograr así generar un control adecuado en los diferentes procedimientos del organismo municipal.

Chávez y Torres (2018) en la investigación titulada: Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Unidad de Tesorería - Municipalidad Distrital de Neshuya, Padre Abad, Ucayali, Perú. Tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno en la Unidad de Tesorería para dar confiabilidad a la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Neshuya. El tipo de investigación aplicada fue cualitativa y el diseño exploratorio estudio de caso; considerando que es idóneo por estudiar el fenómeno dentro de su contexto real, actual; y al finalizar se llevó a plantear una propuesta alternativa. Los instrumentos que se aplicaron en la investigación son la lista de cotejo, entrevista y revisión documental. Por el cual esta investigación concluye que el Control Interno en esta área es importante para la optimización de las recaudaciones a nivel de Gobierno Local; para ello la propuesta



del sistema de control interno se realizó de acuerdo a los Principios Regulatorios de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería y para su aplicación se propone un Plan de Control de Actividades que mejorará la captación de los ingresos, verificando el cumplimiento de los nuevos procesos de gestión documentaria, políticas y objetivos en materia tributaria, económica, con el fin de establecer si la Unidad de Tesorería planificó, organizó, dirigió y supervisó las actividades de las diferentes áreas a su cargo

Espinoza (2017) en su trabajo de investigación titulada: Caracterización del control interno del área de abastecimiento de las municipalidades del Perú caso: Municipalidad distrital de Lancones y propuesta de mejora, 2017. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno del área de abastecimiento de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Lancones y hacer una propuesta de mejora, 2017. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de tipo descriptivo, el nivel fue cuantitativo y el diseño no experimental, para el recojo de información de la Municipalidad se realizó una entrevista al jefe del área de abastecimiento. Se concluye que los diferentes procesos de selección se realizan teniendo en cuenta la ley de contrataciones N°30225 y los topes de selección establecidos. En el almacén se cuenta con un stock mínimo de existencias y su control se realiza mediante el registro permanente en el libro kardex con su respectiva valorización de existencias, La adquisición del programa vaso de leche se realiza a través del proceso de selección adjudicación simplificada, el órgano encargado de supervisar y controlar el gasto del PVL es la Contraloría General de la República.

Quilla (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas con modelo de servicio educativa “JEC” jornada escolar completa del Perú: caso de la institución educativa secundaria “Jorge Basadre Grohman” Alto Inambari-Sandia, 2018. El objetivo principal fue: describir las características fundamentales del Control Interno en la Gestión Administrativa con modelo de servicio educativa “JEC”: Caso de la Institución Educativa Secundaria “Jorge Basadre Grohman” Alto Inambari-Sandia, 2018. En la presente investigación el diseño utilizado es: no experimental-descriptiva bibliográfica, de tipo cualitativa, de nivel de investigación descriptivo. Conclusión: La mayoría de los autores establecen que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con una aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta practica para prevenir y para detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de la institución educativas.

Palomares (2016) en su tesis de maestría titulada: Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa fondo de cultura económica del Perú s.a. lima, 2015. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir de qué manera la implementación del control interno incide en la rentabilidad de las empresas del Perú: Caso Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015. El alcance del estudio fue descriptivo y con enfoque cualitativo, pues solo se limitó a la investigación de datos en las fuentes de información consultadas: textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet; para el recojo de información se utilizaron fichas

bibliográficas, encuestas para determinar la necesidad de la implementación de la unidad de control interno, realizándose un cuestionario de 12 preguntas dirigido a los jefes de áreas. Se concluye que de manera urgente debe de implementarse el control interno, para así contar con datos razonables para la toma de decisiones de la gerencia y su evaluación de la rentabilidad que origina la empresa, ya que toda empresa subsiste en el mercado en base a su rentabilidad.

Colque (2016) en su tesis titulada: Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014. Tuvo como objetivo general: Proponer un diseño de Control interno como herramienta para mejorar la gestión administrativa en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro. Fue de Tipo Descriptiva, diseño de la Investigación corresponde a la Estructura de la Investigación, nivel correlacional, con un método transversal descriptiva y con Universo o población de 40 municipalidades. Al concluir la investigación, se determinó que la aplicación de la metodología de la investigación científica fue aplicada desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórica conceptual, como también en cuanto a los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio, para, finalmente, llevar a cabo el contraste de las hipótesis, las conclusiones y recomendaciones.

### **2.1.3. Regionales**

Ventura (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad distrital de Cayma - Arequipa, 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las

características del control interno en el área de Tesorería de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Cayma – Arequipa, 2018. La investigación fue de tipo cualitativo, diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas. Resultados: Respecto al objetivo específico 1: Todos los autores nacionales coinciden en sus resultados, que el control interno es una herramienta muy eficaz y eficiente para el manejo de los recursos financieros dentro del área de Tesorería de las Municipalidades del Perú. Conclusión general es que le falta la implementación del sistema de control interno formalmente en las municipalidades, y en la Municipalidad Distrital de Cayma – Arequipa, por lo cual se sugiere cumplir con normas, reglamentos y directivas, y finalmente capacitar a sus colaboradores.

Capristano (2018) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad distrital de Nuevo Chimbote – Ancash, 2017. Tuvo como objetivo: Describir el control interno y su influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de distrital de Nuevo Chimbote – Ancash, 2017. La investigación desarrollada fue de enfoque cualitativo de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y la técnica de la encuesta mediante el instrumento del cuestionario. Se obtuvo los siguientes resultados: respecto a la revisión de literatura los autores nacionales, regionales y locales han descrito la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú; describen que el control interno no influye positivamente. Finalmente, se concluye que el control interno influye en la gestión administrativa

municipal, si se efectúa de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos, de lo contrario no contribuye en la gestión. Conclusión: El 62.50% de los trabajadores indican que no existe un adecuado control de las existencias, siendo esta deficiente; así como también no utilizan el kardex para tal fin, esto significaría no contar con información precisa de sus materiales a utilizar y productos terminados, ocasionando deficiencias; el 75% de los trabajadores afirman que no tienen Manual de Organización de Funciones por lo tanto estos aspectos del Control Interno influyen en la mala Gestión de la empresa.

Lunarejo (2019) en su tesis titulada: Sistema de control interno en la gestión de compras de Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote. Tuvo como objetivo general: Determinar qué aspectos del sistema de control interno influyen en la mala gestión de compras de la empresa Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote, 2018, para lo cual se utilizó el tipo de investigación descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal, teniendo como población materia de estudio a 8 trabajadores: 5 personas quienes laboran en el área de Almacén, así como la Secretaria, Contadora y Gerente General del área administrativo, así también estos constituyen la población. La técnica utilizada fue la entrevista y como instrumento la Guía de entrevista.

Lozano (2018) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso Empresa “CEPEIN E.I.R.L.” – Chimbote, 2015.”. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la empresa “CEPEIN E.I.R.L.” de Chimbote, 2015. La investigación fue bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de 22 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso

de estudio. Concluye que la mayoría de los autores revisados establecen que, las características más relevantes del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú son: El control interno es una herramienta práctica de gestión que permite evaluar en forma periódica y continuo monitoreo, el funcionamiento de las empresas, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, llevadas a cabo por la Alta Dirección, e involucrando a todo el personal de la organización, para el logro de los objetivos planteados, a través de una buena gestión.

Emeterio (2018) en su tesis titulada: El control interno en el área de presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017. Cuyo objetivo fue: Determinar el control interno en el área de presupuesto de la municipalidad Provincial de Carhuaz en el 2017. El tipo de investigación fue cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño descriptivo simple no experimental; la población estuvo conformada por 20 trabajadores, de la que se eligió una muestra de 15. Se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue un cuestionario estructurado. Los resultados permitieron describir el control interno, encontrándose que el 73% intervienen en el control interno previo, el 53% Participan en la elaboración de la planificación del control interno, el 80% no intervienen en la ejecución del control interno, el 73% percibe un adecuado ambiente de control, el 87% no intervienen en la supervisión y monitoreo del control interno. Respecto al área de presupuesto el 53% Intervienen en la planeación integral del control presupuestario. En conclusión, el control interno está funcionando regularmente y la ejecución del presupuesto no lo realizan la mayoría de encuestados, sino únicamente el personal encargado.

Baltodano (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú: caso Distribuidora Ferretera MJM SAC de Chimbote, 2015. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú y de Distribuidora Ferretera MJM SAC de Chimbote, 2015. La investigación fue bibliográfica documental, porque la recolección de la información se apoyó en documentos estudiados, investigaciones producidas y anotaciones bibliográficas. Finalmente, las conclusiones son: que el control interno es importante para el crecimiento de las PYMES, permitiendo que dentro de las empresas se obtenga eficiencia y eficacia en las operaciones y puedan enfrentar los riesgos. La empresa DISTRIBUIDORA FERRETERA MJM SAC ha demostrado que no cuenta con un control interno, el cual es esencial, porque mediante las preguntas aplicadas se ha podido verificar que carecen de un manual de actividades y responsabilidades sobre seguridad en el área de almacén, no hay una persona que se responsabilice del área, tampoco cuentan con una medida de seguridad contra robos, incendios, etc.

García (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016. La investigación fue bibliográfica documental, porque la recolección de la información se apoyó en documentos estudiados, investigaciones producidas y anotaciones bibliográficas. Concluyendo que la empresa debería de tener instalada físicamente

una oficina de control interno el cual, si cuenta, pero no en esta sede sucursal, sino en la sede central. En los demás aspectos se está llevando a cabo un buen sistema de control interno el cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas de control interno, haciendo uso de los cinco componentes del control interno. Así mismo recomiendo a la empresa que siga implementando el sistema de control interno ya que esto conllevará entre el éxito y el fracaso de las mismas, como resultado de esta tesis debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo de las empresas del Perú.

#### **2.1.4. Locales.**

Yanoc (2018) en su tesis titulada: El control interno y el financiamiento en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2016. Tuvo como objetivo general: Determinar las incidencias del Control Interno en el Financiamiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz 2016; Para desarrollar este trabajo se han aplicado instrumentos y técnicas necesarias para una adecuada investigación, que fue elaborada de manera descriptiva, así como el análisis documental, referencias bibliográficas y uso datos presupuestales. Resultados: una de las más importantes fuentes de financiamiento es el Presupuesto Institucional Anual, y otra fuente de financiamiento son los Recursos Determinados, dentro de ella se ubica el rubro de Impuestos Municipales, que son tributos a favor de los Gobiernos Locales, cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa de la Municipalidad al contribuyente. Se llegó a la conclusión de que el Control Interno, sí tiene incidencia en el financiamiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, por ser el conjunto de políticas, normas, procedimientos, acciones, planes y métodos, que son esenciales para un buen



financiamiento presupuestal y de terceros, con el objetivo de prevenir riesgos económicos, irregularidades y actos de corrupción que afecten a la entidad.

Flores (2016) en su tesis titulada: Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. Tuvo como objetivo principal: Determinar el Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015.; tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. La población estuvo compuesta de 42 funcionarios y trabajadores del área de tesorería y control interno. La muestra se constituyó con 15 funcionarios y trabajadores, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: el 53% de encuestados conocían los principios del control interno, el 40% opinaron que la normas y procedimientos de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz están establecidos que deben atender la solicitud del usuario y custodiar la caja chica. Conclusiones: Se ha conocido que la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores.

Vega (2016) en su tesis titulada: Control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015. El objetivo logrado de la presente investigación fue: Determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015. La metodología que se utilizó es de tipo cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo. Se obtuvo los siguientes resultados: El Ambiente de Control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, la evaluación de riesgos identifica los

riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las actividades de control conllevan al cumplimiento. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) Es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal. 2) No cuenta con un plan de administración de riesgos. 3) No se ha evidenciado acciones de rotación del personal y la cultura de evaluación del costo-beneficio. 4) No se ha evidenciado Directiva interna que norme la administración de la información. 5) La entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora.

Pérez (2018) en su tesis titulada: Control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz, 2016. Tuvo como objetivo logrado: Determinar la manera como se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016. Desde el punto de vista metodológico el diseño fue descriptivo simple – no experimental – transversal; la población muestral estuvo conformada por 18 funcionarios y trabajadores del almacén Central de la Corte Superior de Justicia de Ancash; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado; se incluye la matriz de consistencia y los principios éticos. Conclusión: se ha determinado la manera como se aplica el control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz en el 2016; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos en la presente investigación y la explicación y análisis del marco teórico a través de los antecedentes y bases teóricas que se consignan en este estudio.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Teoría sobre el control interno por Dorta**

Dorta (2005) esta teoría de control no es la única debido a que existen muchas formas de pensamiento en el contexto científico; también nos menciona que el estudio de las organizaciones evolucionan constantemente de definición de control; debido a que la teoría clasista considera al control como sinónimo de autoridad; esto se puede comparar con la teoría de Harvard el cual propuso que el control era un elemento para lograr los objetivos planteados; de la misma manera la teoría de los sistemas menciona que el ambiente de control debe contar con las herramientas de retroalimentación lo cual va a permitir el desarrollo de la empresa.

### **2.2.2. Control gubernamental.**

El Control Gubernamental en cuanto a la gestión pública. Quispe (2017) sostiene:

El control gubernamental involucra a la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión de los funcionarios públicos en estricta aplicación de a la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y la inversión de la transferencia de los recursos económicos, así como de los bienes del Estado. Asimismo, supervisa, vigila y verifica si la inversión y el uso de los recursos del Estado se realizaron en el marco y cumplimiento de la norma establecida. (P. 22)

### **2.2.3. Fundamentos teóricos de la variable de control gubernamental.**

Existen diferentes organismos reguladores. Quispe (2017) indicó:

Dentro de la presente investigación la variable de control gubernamental se fundamentará en la teoría que sustenta la independencia de los órganos reguladores y supervisores, establecido en el artículo 1° de la Ley 29555, en donde establece que el objetivo de la ley es instituir las normas que regulen la

incorporación de plazas y presupuesto de los órganos de control institucional a la Contraloría General, con la finalidad de consolidar la independencia o autonomía del órgano de control institucional en el ejercicio del control gubernamental en las entidades a su cargo. (p. 24)

#### **2.2.4. Control interno gubernamental.**

En el Perú, el ente máximo que hace seguimiento el correcto cumplimiento de control interno es la Contraloría General de la Republica.

Los objetivos a lograr dentro del control interno gubernamental son:

1. Tiene que existir la efectividad, eficiencia y economía durante la realización de las operaciones.
2. Velar por la conservación de los recursos y evitar gastos innecesarios que ocasionan perdidas por la mala utilización.
3. Regirse a las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales;
4. Hacer la información financiera real y confiable, y su presentación debe ser en las fechas establecidas.

#### **2.2.5. Antecedentes de las normas del control interno.**

La Contraloría General de la Republica es la Ente encargada en la aprobación y su autorización mediante una firma documentada sobre las Directrices que están dirigidas en las normas del Control Interno, en lo cual se establecieron lineamientos generales que a continuación se presentan: La organización del control interno contiene planes, procesos, metodologías, reglas que deben tener en cuenta las instituciones, garantizando la razonabilidad para el logro de los objetivos siguientes:

- ✓ En esta parte se promueve métodos para realizar actividades en una entidad, para que sus objetivos sean eficientes y eficaces en logro de la calidad, tal como tiene establecido su misión.
- ✓ Proteger los bienes que posee una Entidad, evitando el mal uso que puede traer pérdidas, fraudes, otras cosas negativas que pueden provocar los trabajadores o funcionarios públicos.
- ✓ Respetar todo lo establecido en las leyes, reglamentos y directivas establecidos por la gerencia en base a las necesidades de los objetivos a lograr que tiene que ser cumplido de manera obligatorio.
- ✓ Realizar los documentos que sirven para observar los resultados de la información financiera, para ello, se tiene que utilizar información válida y confiable que se presentan en las fechas indicadas.
- ✓ Tener en cuenta cómo se van a implementar las normas y los procedimientos de acuerdo a las funciones que cumple cada organización del estado.

Quispe (2017) hace sustento:

En otras palabras, el objetivo del control consiste en desterrar las desviaciones, deficiencias, errores en el cumplimiento de los objetivos más allá de los registros contables, por lo que se considera el control interno como un programa que incluye la estructura organizacional, los sistemas y procedimientos administrativos, las políticas, la utilización de los recursos organizacionales y demás medidas establecidas para un buen funcionamiento de la entidad. (p. 30)

#### **2.2.6. Normas del control interno.**

Estas normas se refieren al conjunto de métodos, disposiciones que enmarcan el control de los servidores públicos, criterios, políticas establecidas institucionalmente, conforme establecido e indicado en el Sistema de Control Interno que tiene ser implementado en cada área de trabajo, en especial en la parte administrativa. Las normas de Control Interno sirven a direccionarse cada actividad de trabajo realizado por un empleado y esto tiene que ser cumplido en base a las normas establecidas por el área responsable de una Entidad (Contraloría General, 2006).

#### **2.2.7. Sistemas de información.**

Están conformadas por un conjunto de herramientas organizacionales de la institución, esto va a permitir establecer los instrumentos que nos van a permitir el diseño y la implementación del sistema de información, esto con el propósito de cumplir con las metas y objetivos trazados. Un sistema de información debe estructurarse de acuerdo a las necesidades, funciones y finalidad de las entidades del estado; para esto se debe tener en cuenta que la información recolectada es un elemento muy importante para que se puedan tomar las decisiones adecuadas con transparencia esto va de la mano del cumplimiento de la misión y los objetivos institucionales.

#### **2.2.8. Control Interno.**

Valiente (2019) explica en su informe de investigación al Control Interno de la siguiente manera:

Lo cierto es que el control interno provee a la gerencia seguridad razonable, para salvaguardar sus activos especialmente los más valiosos móviles contra posibles pérdidas causadas por el uso o disposiciones no autorizadas. Además

de ofrecer confianza en la ejecución de operaciones bajo un esquema de control que disminuya la posibilidad de cometer errores sustanciales, debido a que esto podría generar cuantiosas pérdidas de monetarias y tiempo valioso en el desarrollo de las actividades empresariales. (p. 23)

Yanoc (2018) en su trabajo de investigación resume de la siguiente manera: Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado. Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento. Las normas de Control Interno se fundamentan en criterios y prácticas de aceptación general, así como en aquellos lineamientos y estándares de control. Las normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales. (p. 34)

#### **2.2.9. Clases de control interno**

El informe COSO también hace mención de tres clases aceptables que tiene que ser implementado en una entidad pública lo cual son los siguientes:

**Control previo:** esta etapa se implementa antes de realizar las actividades con la finalidad de identificar algunos procesos que permiten para implementar el control, teniendo en cuenta el análisis de todas las operaciones que fueron realizadas en base a los manuales, reglamentos y de la misma gestión de la institución.

**Control simultaneo:** se realiza este tipo de proceso para la aplicación de los procedimientos establecidos que sirven para verificar el cumplimiento de las actividades designadas; lo cual tiene que ser en base con la mejora de calidad de sus servicios realizados conforme lo indicado por la entidad máxima.

**Control posterior:** Este proceso se realiza posterior a las actividades para verificar el cumplimiento de las normas establecidas, su responsabilidad es de la Oficina de Control Interno de cada institución pública en donde se evalúan los procedimientos.

#### **2.2.10. Fases del control interno.**

**Planificación:** comprende las actividades que van a permitir realizar un diagnóstico de la situación de la empresa, de tal manera que se pueda verificar si se está cumpliendo con las normas del control interno que han sido propuestos por el ente regulador; estas normas van a servir para formular el plan de trabajo de tal manera que se pueda implementar y garantizar su eficiencia. Calixto (2018) explica:

La planificación es la actividad inicial para implementar sistemáticamente el Control Interno; utilizando una serie de procedimientos y técnicas como el FODA. Se determina la importancia que tiene la participación de todos los niveles de la organización del Estado y se trata de logro un compromiso a



través de un documento, sobre las actividades a cumplir, durante la implementación, tales como la elaboración del diagnóstico situacional del sistema de Control Interno en la entidad del Estado; luego formular un plan de trabajo para esta actividad. (p. 30)

**Ejecución:** este proceso está enfocado en evaluar la entidad y los procesos de la misma, se da inicio estableciendo directivas institucionales y la normatividad del control interno, esto va a servir para que se logren los objetivos de la institución; así también permite responder a las contingencias que se puedan presentar en el desarrollo de las actividades productivas. Calixto (2018) explica:

Consiste en el establecimiento de las buenas prácticas para implementar el CSI, con orientaciones y pautas claras, adaptándose a la normatividad vigente, desarrollando minuciosamente los componentes indicados en las NCI, proponiendo estrategias para contribuir a la gestión de la entidad estatal e implementarla correctamente. El equipo o Comité encargado iniciará sus acciones de acuerdo a un plan de trabajo; cuya implementación se realizará progresivamente teniendo en cuenta las fases siguientes, implementación a nivel de entidad e implementación a nivel de proceso. (p. 31)

**Evaluación:** una vez terminada las actividades de control, se procede a implementarlo y verificar que funcione de manera eficaz garantizando la mejora continua de los procesos. Calixto (2018) explica:

La evaluación se realiza después de la planificación y ejecución de la implementación del SCI, de acuerdo a las necesidades y consideraciones que la entidad ha establecido por su prioridad de importancia, donde se observen el desarrollo de las acciones y procedimientos con bastante seriedad y

transparencia y en forma adecuada; en caso de encontrar desviaciones o incumplimientos, se deben recomendar las medidas correctivas, reorientando el logro de los objetivos programados. (p. 31)

### **2.2.11. Componentes del Control Interno.**

Valiente (2019) explica en su informe de investigación Componentes de Control Interno de la siguiente manera:

El nuevo enfoque del control interno aporta componentes que deben ser de dominio de todos los trabajadores de las organizaciones empresariales o de entidades públicas. Los componentes del control interno según el Informe COSO (Committee of Sponsoring of the Treadway Commission), es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un Sistema de control. (p. 27)

Según el informe COSO los cinco componentes del control interno son los siguientes:

#### **1) Ambiente de control.** Valiente (2019) explica:

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben de valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados de distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. (p. 27)

Calixto (2018) explica que el ambiente de control de la siguiente manera:

El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores. El ambiente de control es importante y porque corresponde a un contexto donde se manifiestan las conductas y valores, de los funcionarios y trabajadores del Estado y donde se practica la comunicación interacción comunicacional con equidad y justicia, se practica los valores éticos y morales, se respeta la estructura orgánica, la asignación de autoridad y responsabilidad y las políticas establecidas para la administración de personal. (p. 33)

- **Filosofía de la dirección.** Calixto (2018) explica:

Abarca la conducta y actitudes que caracterizan al gerente y los directivos de la entidad relacionado al Control Interno, donde deben practicar una relación de confianza y apoyo del Control Interno, mediante a través de una mentalidad abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones pertinentes a la transparencia cuando tomen las decisiones. (p. 37-38)

- **Integridad y valores éticos.** Calixto (2018) explica:

Constituyen la razón de ser de un ambiente de control que promociona mediante la adopción de decisiones de la alta gerencia para infundir a todo el personal, los valores y las normas comportamentales de la institución a través

de políticas y el código de ética, con los que se puede reducir y eliminar los incentivos y desviaciones que podría motivar a las personas en la comisión de delitos o actos deshonestos. Mantilla, (2005), afirma que la efectividad del Control Interno depende directamente de la integridad y de los valores éticos del personal que es responsable de crear, administrar y monitorear los sistemas de control. La gerencia debe establecer normas de conducta y de ética que desestimen a los empleados de dedicarse a actos que serían considerados deshonestos, no éticos o ilegales. Para ser efectivas por los medios apropiados, como las políticas oficiales, los códigos de conducta y un buen ejemplo. (p. 38)

- **Administración estratégica.** Calixto (2018) explica:

Las entidades del Estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual. (p. 38-39)
- **Estructura organizacional.** Calixto (2018) explica: “El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficacia y eficiencia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión” (p. 39).
- **Competencia profesional.** Calixto (2018) explica: “El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del Estado” (p. 39).

- **Asignación de autoridades y responsabilidades.** Calixto (2018) explica: “Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, reglas, y niveles de autorización, así como los límites de su autoridad” (p. 39).

2) **Evaluación de riesgos.** Chávez y Torres (2018) en la investigación que realizaron explican:

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo. Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien, a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su

imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc. Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación. (p. 38-39)

- **Planeamiento de la administración de riesgos.** Calixto (2018) explica:

Es el documento donde se establecen estrategias precisas organizadas como procesos interactivos, para la identificación y apreciación de riesgos, utilizando estrategias de respuestas rápidas, mediante el monitoreo alterno; asó mismo programando acciones para encontrar recursos que se necesitan recursos necesarios para responder al riesgo con efectividad. (p. 40)

- **Identificación de los riesgos.** Calixto (2018) explica:

Consiste en discriminar analíticamente definiendo el tipo de riesgo que afecta el logro de los objetivos de la organización empresarial o entidad del Estado, cuya generación se debe a los factores externos e internos. Considerando que los factores externos son los económicos, sociales, tecnológicos, medios ambientales y políticos; que puede tener influencia en los procesos, tecnología, infraestructura y personal. (p. 40)

- **Valoración de los riesgos.** Calixto (2018) explica:

Todo riesgo potencial puede afectar directamente el logro de los objetivos por lo que es importante analizar y valorar el riesgo, comenzando como un detallado estudio acerca de los temas específicos que se ha decidido estudiar con la finalidad de lograr la suficiente información, sobre la situación de

riesgo, calcular su posibilidad el riesgo, dar respuesta oportuna en el tiempo y valorar sus consecuencias. (p. 40-41)

- **Respuesta a los riesgos.** Calixto (2018) explica:

El impacto y su relación con la tolerancia al riesgo que afecta el costo/ beneficio son los indicadores para la identificación de posibilidades de dar respuesta al riesgo; en que puede ser una respuesta integral de la administración de riesgos que afecta a la entidad. (p. 41)

- 3) **Actividades de control.** Chávez y Torres (2018) en la investigación que realizaron explican:

Realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. (p. 39)

- **Procedimientos de autorización y aprobación.** Calixto (2018) explica:

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al

funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo. (p. 42)

- **Segregación de funciones.** Calixto (2018) explica:

La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, tareas o actividades. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, tarea o actividad. (p. 42)
- **Evaluación costos-beneficios.** Calixto (2018) explica: El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo – beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos. (p.42)
- **Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.** Calixto (2018) explica:

El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos. (p. 42-43)
- **Verificación y conciliación.** Calixto (2018) explica: “Los procesos, actividades o tareas significativas deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior” (p. 43).
- **Evaluación de desempeño.** Calixto (2018) explica:



Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, economía, eficacia y legalidad. (p. 43)

- **Rendición de cuentas.** Calixto (2018) explica:

La entidad y los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente. (p. 43)

- **Revisión de procesos, actividades y tareas.** Calixto (2018) explica:

Los procesos, tareas y actividades deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticos, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno. (p. 44)

- 4) Información y comunicación.** Chávez y Torres (2018) en la investigación que realizaron explican:

Están diseminados en todo el y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan

con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfases con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo. Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados. Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió, pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles. (p. 40-41)

- **Funciones y características de la información.** Calixto (2018) explica:

La entidad del Estado o la organización empresarial es el que produce la información en sus diversas áreas, como consecuencia de la ejecución de sus procesos, actividades y tareas y que deben ser confiables, útiles y oportunos que le sea útil al usuario en la realización de sus gestiones. (p.44)

- **Información y responsabilidades.** Calixto (2018) explica:

Los funcionarios y servidores del Estado, deben informar en forma obligatoria y con responsabilidad, considerando los datos que tengan pertinencia con el cumplimiento de funciones y ser informados y comunicados a la respectiva instancia en forma oportuna y en el tiempo previsto. (p. 44-45)

- **Calidad y suficiencia en la información.** Calixto (2018) explica: “La confiabilidad, suficiencia, calidad, oportunidad y pertinencia debe ser característica de toda información que se elabore; para que el control interno se ejecute con eficiencia y eficacia” (p. 45).

- **Comunicación interna.** Calixto (2018) explica:

La característica principal es la interdependencia del flujo de comunicaciones e informaciones en todas las direcciones de arriba hacia abajo y viceversa; cuya información debe ser veraz, eficaz y con mayor claridad, sirviendo de control y motivación a los servidores. (p. 45)

- **Comunicación externa.** Calixto (2018) explica:

Los canales de comunicación son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada

destinatario en la cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividad y tareas. (p. 45)

**5) Supervisión.** Chávez y Torres (2018) en la investigación que realizaron explican:

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control). (p. 41)

- **Prevención y monitoreo.** Calixto (2018) explica:

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las comunicaciones asignadas se

adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos. (p. 47)

- **Monitoreo oportuno del control interno.** Calixto (2018) explica:

La implementación de las medias de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluación puntuales. (p. 47)

- **Reportes de deficiencia.** Calixto (2018) explica: “Las debilidades y deficiencia detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección” (p. 48).

- **Implantación y seguimiento de medidas correctivas.** Calixto (2018) explica:

Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, la entidad debe adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuados en el seguimiento correspondiente a su implementación y resultados. (p. 48)

## **2.3.Marco conceptual**

### **2.3.1. Propuestas.**

Son proyectos o ofertas que alguien dirige a otro o a otros, con la finalidad de lograr algún fin; como puede ser para concretar un negocio, una idea, una actividad lúcida, entre otras propuestas (García, 2017).

### **2.3.2. Mejora.**

Es el cambio o progreso de una cosa que está en condición precaria hacia un estado mejor. También se puede decir al aumento de una cosa gracias a las propuestas que se ha sugerido (García, 2017).

### **2.3.3. Concepto de control interno.**

Valiente (2019) conceptualiza como: “Un proceso realizado por la junta de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable confianza en que los objetivos se hayan cumplido” (p. 22).

Definición. Palomares (2016) conceptualice:

Es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de objetivos en las siguientes categorías: eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 22)

Así mismo es conceptualizado por otros investigadores. Vega (2016) en su investigación define:

Es el conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos. (p. 36)

Vega (2016) conceptualiza el control gubernamental: “Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública.

Este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía” (p. 36).

### **Fases de control interno**

#### **Planificación.**

Es el inicio del proceso a conducir mediante el compromiso formal de la Alta Dirección conjuntamente con la constitución de un comité. En esta etapa están las acciones que se formulan para el diagnóstico de la situación actual del sistema de control interno de la entidad pública (Quilla, 2018).

#### **Ejecución.**

Es la fase donde se desarrolla las acciones planeadas en el plan de trabajo de planificación. Realizándose en nivel de Entidad y nivel de procesos. En nivel entidad se establecen las políticas y normas que controlarán y salvaguardarán de los objetivos establecidos institucionalmente respetando el marco normativo de control interno y en nivel de procesos, se procede a evaluar los controles previa identificación de los objetivos y de los riesgos con el fin de asegurar una buena administración de riesgos (Quilla, 2018).

#### **Evaluación.**

Es la fase donde se evalúa si los procesos son apropiados y de su eficaz funcionamiento del sistema de control interno, a través de su mejora continua (Quilla, 2018).

### **Principios de control interno**

#### **Eficiencia.**

Este principio vela por la igualdad de condiciones que debe de tener el servidor público con calidad y oportunidad para obtener la máxima productividad de

recursos que están a su responsabilidad completa para los logros de los propósitos (Quilla, 2018).

**Eficacia.**

Es el principio que mide el grado de consecución en cuanto a los resultados obtenidos con relación a las metas y objetivos de la Entidad. La eficacia se mide en todas las actividades que realizan, pero esto refleja en su conclusión de un proceso (Quilla, 2018).

**Economía.**

Este principio vela por la austeridad y la mesura de los gastos que se hacen y en las inversiones suficientes para la obtención de los insumos necesarios, pero que sea de calidad, cantidad necesaria y en forma oportuna que satisfacen las necesidades requeridas por la comunidad (Quilla, 2018).

**Transparencia.**

Es el principio que hace visible la gestión de la Entidad mediante la relación directa entre los jefes o gobernantes, gerentes y todos los servidores públicos que son partes de la Entidad (Quilla, 2018).

**Componentes de control interno**

**Ambiente de control.** Vega (2016) en su investigación define:

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del Control Interno y una gestión escrupulosa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estimulan los riesgos. (p. 40)

**Evaluación de riesgos.** Vega (2016) en su investigación menciona:



Que consiste en evaluar la efectividad de los Sistemas de Contabilidad y el Control Interno establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones manuales identificadas, generalmente se evalúa el riesgo de control a un nivel alto en relación con una aseveración. (p. 40-41)

**Actividades de control.**

Palomares (2016) en su investigación define las actividades de control: “Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad” (p. 67).

**Información y comunicación.** Espinoza (2017) en su investigación define:

Es donde se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos proporcionan informes que contienen información operativa, financiera y diferentes datos sobre el cumplimiento de las normas que permitirá dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Los sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información relacionada a los acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones, así como para la presentación de información a terceros. (p. 26)

**Supervisión y monitoreo.** Lunarejo (2019) define: “Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones” (p. 9).

Espinoza (2017) en su investigación define:

Es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. (p. 27)

**Municipalidad.** Guevara (2019) define:

Es una entidad pública, encargada de planificar, administrar, promover y conducir al desarrollo socio económico de su localidad, a fin de contribuir a mejorar los estándares de calidad de vida de todos sus habitantes, fortaleciendo lazos de participación ciudadana en búsqueda de satisfacer las necesidades colectivas de la población. (p. 69)

### **III. Hipótesis**

Hernández, R., Hernández, C. y Baptista, M. (2017) dicen de la siguiente manera:

No en todas las investigaciones cuantitativas se plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho. (p. 104)

Por lo tanto, en la presenta investigación no corresponde formular hipótesis.

## **IV. Metodología**

### **4.1. Diseño de investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental de tipo transversal.

Es no experimental porque la investigación se realizó sin manipular las variables, debido a que solo se observó los fenómenos en su contexto natural para luego analizarlos (Hernández et al., 2017).

Es de tipo transversal porque la recolección de datos se realizó en un solo momento y en un único día (Hernández et al., 2017).

**M**  **O**

M = Es la muestra conformada según el muestreo no probabilístico.

O = La variable en estudio: Control Interno.

Para el desarrollo del presente informe se utilizó como el tipo de investigación el enfoque cuantitativo. Porque se realizó la recolección y análisis de datos utilizando la matemática y la estadística, de tal manera se pudo dar respuesta a las preguntas de investigación que fueron planteadas, las cuales fueron presentadas mediante números que fueron analizadas a través del uso métodos estadísticos.

Hernández et al. (2017) en su investigación de metodología explican:

El enfoque cuantitativo (que representa, como dijimos, un conjunto de procesos) es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos brincar o eludir pasos. Enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías.

El orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase.

Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan

objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. (p. 4)

En la presente investigación se utilizó el nivel descriptivo, porque se realizó la recolección de datos de acuerdo a las diversas características, dimensiones o componentes de las variables en estudio, en su contexto dada. Hernández et al. (2017) explica:

La investigación descriptiva consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos; esto es, detallar cómo son y se manifiestan. Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (p. 92)

## **4.2.Población y muestra**

### **4.2.1 Población.**

Es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros. Para la presente investigación se compone de todos los trabajadores de la unidad de contabilidad (Hernández et al., 2017).

La población estuvo conformada por trabajadores de la Municipalidad de Independencia.

N = 18 trabajadores

#### **4.2.2 Muestra.**

Hernández et al (2017) dice que la muestra es una parte o subgrupo representativo de la población, donde los resultados obtenidos se van a poder generalizar para toda la población. El tamaño de la muestra está conformado por los trabajadores de la unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Independencia. Por tener una población finita se consideró como parte de la muestra el total de la población definido en la investigación.

n = 18 trabajadores

### 4.3. Definición y operacionalización de las variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Es un proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el	Fases de control interno	Planificación	¿La participación de los trabajadores en la fase de planificación mejora el control interno?
			Ejecución	¿La participación de los trabajadores en la fase de ejecución mejora el control interno?
			Evaluación	¿La participación de los trabajadores expertos en la fase de evaluación mejora el control interno?
		Principios de control interno	Eficiencia	¿La práctica del principio de la Eficiencia mejora el control interno?
			Eficacia	¿Cree que la práctica del principio de la Eficacia promueve un mejor control interno?
			Economía	¿La práctica del principio de economía garantiza el logro de los objetivos de la Entidad?
			Transparencia	¿La práctica del principio de transparencia garantiza el logro de los objetivos de la Entidad?
			Ética	¿Cree que el cumplimiento del principio de Ética mejora el control interno en la Municipalidad?
			Ambiente de control	¿Existe una administración estratégica para lograr los objetivos?

	cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables (Espinoza, 2017).	Componentes de control interno		¿Cree que una estructura organizacional adecuada mejora el logro de los objetivos?
			Evaluación de riesgos	¿La oportuna identificación de riesgos mejora el logro de los objetivos de control interno?
				¿Realizan propuestas de riesgos para evitar que afectan el logro de los objetivos?
			Actividades de control gerencial	¿El adecuado flujo de información mejora las actividades de control gerencial?
				¿Los procedimientos de control sirven para mitigar todos los riesgos identificados?
			Información y comunicación	¿Existe información apropiada sobre archivos de la Entidad?
				¿Existe comunicación para apoyar el control interno?
			Supervisión y monitoreo	¿El control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la Municipalidad?
				¿Se realizan seguimientos de resultados del control interno?

Fuente: Elaboración propia.



#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1. Técnicas**

En el presente trabajo de investigación se utilizó como técnica la encuesta. Este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias. Hay dos maneras de obtener información con estos métodos: la entrevista y el cuestionario (Hernández et al., 2017).

##### **4.4.2. Instrumentos**

Para el presente trabajo de investigación se utilizó como instrumento la encuesta. La encuesta es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador (Hernández et al., 2017).

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado por el mismo tesista.

#### **4.5. Plan de análisis**

La técnica para el procesamiento y análisis de la información se realizó en forma cuantitativa a través de medios informáticos. Para el procesamiento de la información se utilizó el software Microsoft Excel, que cuenta con potentes técnicas específicas que facilitan el ordenamiento de información para una mayor comprensión (Hernández et al., 2017).

#### 4.6. Matriz de consistencia.

**Título:** Propuestas de mejora del sistema de control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Independencia, año 2019.

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	
¿Cómo son las propuestas de mejora del sistema de control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Independencia, año 2019?	Determinar las propuestas de mejora del sistema de control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Independencia, año 2019.	A la presente de investigación no le corresponde formular hipótesis.	<b>Tipo de Investigación</b> Cuantitativo <b>Nivel de investigación</b> Descriptivo <b>Diseño de investigación</b> No experimental, de corte transversal <b>Población y muestra</b> 18 trabajadores del área contable de la Municipalidad Distrital de Independencia. <b>Técnicas de investigación</b> La encuesta <b>Instrumento</b> El cuestionario
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>		
¿Cómo son las propuestas de mejora de las fases del control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Independencia, año 2019?	Describir las propuestas de mejora de las fases del control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Independencia, año 2019.		
¿Cómo son las propuestas de mejora de los principios de control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Independencia, año 2019?	Describir las propuestas de mejora de los principios de control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Independencia, año 2019.		
¿Cómo son las propuestas de mejora de los componentes del control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Independencia, año 2019?	Describir las propuestas de mejora de los componentes del control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Independencia, año 2019.		

Fuente: Elaboración propia.

#### **4.7.Principios éticos**

Los principios éticos utilizados en la presente investigación fueron establecidos en el código de ética para la investigación, versión 004 y aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2020-CU-ULADECH Católica, que a continuación se menciona:

- 1. Protección a las personas:** Se aplicó este principio, respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas que participaron voluntariamente en la investigación y disposición de información adecuada.
- 2. Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Se respetó la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente tomando medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios. No se aplicó.
- 3. Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que participaron tenían la manifestación de voluntad, informativa, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el informe.
- 4. Beneficencia y no maleficencia:** Se aseguró el bienestar de las personas que participaron en todo el proceso de investigación.
- 5. Justicia:** Este principio permitió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.
- 6. Integridad científica:** Fue relevante en función de las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios potenciales

que puedan afectar a quienes participan en dicha investigación. Asimismo, se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de este estudio o la comunicación de sus resultados.

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

**Tabla 1**

*La participación de los trabajadores en la fase de planificación mejora el control interno.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	13	72%
b) No	5	28%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 2**

*La participación de los trabajadores en la fase de ejecución mejora el control interno.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	14	78%
b) No	4	22%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 3**

*La participación de los trabajadores expertos en la fase de evaluación mejora el control interno.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	15	83%
b) No	3	17%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 4**

*La práctica del principio de la Eficiencia mejora el control interno.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	16	89%
b) No	2	11%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 5**

*Las prácticas del principio de la Eficacia promueven un mejor control interno.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	15	83%
b) No	3	17%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 6**

*Las prácticas del principio de economía garantizan el logro de los objetivos de la Entidad.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	15	83%
b) No	3	17%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 7**

*Las prácticas del principio de transparencia garantizan el logro de los objetivos de la Entidad.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	14	78%
b) No	4	22%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 8**

*El cumplimiento del principio de Ética mejora el control interno en la Municipalidad.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	15	83%
b) No	3	17%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 9**

*Existe una administración estratégica para lograr los objetivos.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	16	89%
b) No	2	11%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 10**

*Una estructura organizacional adecuada mejora el logro de los objetivos.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	18	100%
b) No	0	0%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 11**

*La oportuna identificación de riesgos mejora el logro de los objetivos de control interno.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	12	67%
b) No	6	33%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.



**Tabla 12**

*Realizan propuestas de riesgos para evitar que afectan el logro de los objetivos.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	14	78%
b) No	4	22%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 13**

*El adecuado flujo de información mejora las actividades de control gerencial.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	15	83%
b) No	3	17%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 14**

*Los procedimientos de control sirven para mitigar todos los riesgos identificados.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	13	72%
b) No	5	28%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 15**

*Existe información apropiada sobre archivos de la Entidad.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	14	78%
b) No	4	22%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 16**

*Existe comunicación para apoyar el control interno.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	16	89%
b) No	2	11%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 17**

*El control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la Municipalidad.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	14	78%
b) No	4	22%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

**Tabla 18**

*Se realizan seguimientos de resultados del control interno.*

Alternativa	Fi	%
a) Si	16	89%
b) No	2	11%
Total	18	100%

Fuente: Recojo de la información de los trabajadores de la Municipalidad en estudio que fue realizado por el investigador.

### **5.1. Análisis de resultados**

1. Interpretación de la tabla 1; del total de los encuestados, el 72% dijo que la participación de los trabajadores en la fase de planificación mejora el control interno y el 28% dijo que la participación de los trabajadores en la fase de planificación no mejora el control interno. Comparando este resultado se asemeja con el dato de Pérez (2018), donde demuestra en su resultado; el 76% de los trabajadores participan en la fase de planificación y esto mejora el control interno; por otra parte, Quilla (2018) dice que la planificación es el inicio del proceso a conducir mediante el compromiso formal de la Alta Dirección conjuntamente con la constitución de un comité. En esta etapa están las acciones que se formulan para el diagnóstico de la situación actual del sistema de control interno de la entidad pública. Por lo tanto, como propuesta de conclusión el resultado guarda relación con el autor citado ya que en ambos resultados se encontró que los trabajadores tienen la participación en la fase de planificación de control interno.
2. Interpretación de la tabla 2; según la encuesta realizada, el 78% respondió que la participación de los trabajadores en la fase de ejecución mejora el control interno

y el 22% respondió que la participación de los trabajadores en la fase de ejecución no mejora el control interno. Comparando dicho resultado guarda relación con la tesis de Pérez (2018), donde demuestra en su resultado; el 80% dijo que participan los trabajadores en la fase de ejecución de control interno; por otra parte, Calixto (2018) dice que la ejecución es el proceso que está enfocado en evaluar la entidad y los procesos de la misma, se da inicio estableciendo directivas institucionales y la normatividad del control interno, esto va a servir para que se logren los objetivos de la institución; así también permite responder a las contingencias que se puedan presentar en el desarrollo de las actividades productivas. Por lo tanto, como propuesta de conclusión el resultado obtenido concuerda con sus resultados del autor citado y eso es importante porque en ambos resultados se ve el cumplimiento y la participación de los trabajadores en la fase de ejecución que mejora el control interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad.

3. Interpretación de la tabla 3; del 100% de los encuestados, el 83% dijo que la participación de los trabajadores expertos en la fase de evaluación mejora el control interno y el 17% dijo que la participación de los trabajadores expertos en la fase de evaluación no mejora el control interno. Comparando este resultado es parecido con la tesis de Castillo (2015), donde demuestra en su resultado; el 80% dijo que participa en la fase de ejecución de control interno. Por lo tanto, como propuesta de conclusión el resultado obtenido concuerda con sus resultados del autor citado y eso es importante porque en ambos resultados se ve que la participación de los trabajadores expertos en la fase de evaluación mejora el control interno.

4. Interpretación de la tabla 4; según la encuesta realizada, el 89% respondió que la práctica del principio de la Eficiencia mejora el control interno y el 11% respondió que la práctica del principio de la Eficiencia no mejora el control interno. Comparando este resultado guarda relación con la tesis de García (2017), donde demuestra en su resultado; el 60% dijo que la práctica del principio de la Eficiencia mejora el control interno; si bien es cierto que, Este principio de Eficiencia vela por la igualdad de condiciones que debe de tener el servidor público con calidad y oportunidad para obtener la máxima productividad de recursos que están a su responsabilidad completa para los logros de los propósitos (Quilla, 2018). Por lo tanto, como propuesta de conclusión los resultados guardan relación con el autor citado ya que en ambos resultados se promueve el principio de eficiencia para mejorar el control interno.
5. Interpretación de la tabla 5; según la encuesta realizada, el 83% respondió que las prácticas del principio de la Eficacia promueven un mejor control interno y el 17% respondió que las prácticas del principio de la Eficacia no promueven un mejor control interno. Comparando este resultado guarda relación con la tesis de García (2017), donde demuestra en su resultado; el 79% promueve el principio de eficiencia y eficacia dentro de la entidad para mejorar el control. Por lo tanto, como propuesta de conclusión el resultado guarda relación con el autor citado ya que en ambos resultados las prácticas del principio de la Eficacia promueven un mejor control.
6. Interpretación de la tabla 6; del total de los encuestados, el 83% dijo que las prácticas del principio de economía garantizan el logro de los objetivos de la Entidad y el 17% dijo que las prácticas del principio de economía no garantizan

el logro de los objetivos de la Entidad. Comparando dicho resultado guarda relación con la tesis de Baltodano (2018), donde demuestra en su resultado; el 76% dijo que la práctica del principio de economía garantiza el logro de los objetivos. Por lo tanto, como propuesta de conclusión el resultado guarda relación con el autor citado ya que en ambos resultados la práctica del principio de economía garantiza el logro de los objetivos del control interno.

7. Interpretación de la tabla 7; del total de los encuestados, el 78% respondió que las prácticas del principio de transparencia garantizan el logro de los objetivos de la Entidad y el 22% dijo que las prácticas del principio de transparencia no garantizan el logro de los objetivos de la Entidad. Comparando este resultado guarda relación con la tesis de Baltodano (2018), donde demuestra en su resultado; el 90% dijo que la práctica del principio de transparencia garantiza el logro de los objetivos; si bien cierto es que, el principio de transparencia es el principio que hace visible la gestión de la Entidad mediante la relación directa entre los jefes o gobernantes, gerentes y todos los servidores públicos que son partes de la Entidad (Quilla, 2018). Por lo tanto, como propuesta de conclusión los resultados guardan relación ya que ambas entidades con la práctica del principio de transparencia garantizan el logro de los objetivos.
8. Interpretación de la tabla 8; según la encuesta realizada, el 83% dijo que el cumplimiento del principio de Ética mejora el control interno en la Municipalidad y el 17% dijo que el cumplimiento del principio de Ética no mejora el control interno en la Municipalidad. Comparando el resultado obtenido guardan relación con la tesis de Emeterio (2018), donde demuestra en su resultado; el 90% dijo que el cumplimiento del principio de Ética ayuda a

mejorar el control interno en la Municipalidad. Por lo tanto, como propuesta de conclusión los resultados concuerdan con los datos obtenidos porque el cumplimiento del principio de Ética mejora el control interno en la Municipalidad.

9. Interpretación de la tabla 9; del total de los encuestados, el 89% respondió que existe una administración estratégica para lograr los objetivos y el 11% dijo que no existe una administración estratégica para lograr los objetivos. Comparando este resultado guarda relación con la tesis de Emeterio (2018), donde demuestra en su resultado; el 78% afirmó que existe una administración estratégica para lograr los objetivos. Por lo tanto, como propuesta de conclusión se describe que existe una administración estratégica para lograr los objetivos de control interno.
10. Interpretación de la tabla 10; del total de los encuestados, el 100% dijo que una estructura organizacional adecuada mejora el logro de los objetivos. Este resultado guarda relación con la tesis de Colque (2016), donde demuestra en su resultado; el 90% dijo que tienen una estructura organizacional adecuada para lograr los objetivos. Si bien es cierto que, Calixto (2018) explica: “El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficacia y eficiencia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión” (p.39). Por lo tanto, como propuesta de conclusión esto demuestra que existe una estructura organizacional adecuada para lograr los objetivos de control interno de la Entidad.
11. Interpretación de la tabla 11; del 100% de los encuestados, el 67% dijo que la oportuna identificación de riesgos mejora el logro de los objetivos de control

interno y el 33% dijo que la oportuna identificación de riesgos no mejora el logro de los objetivos de control interno. Comparando el resultado obtenido guardan relación con la tesis de Colque (2016), donde demuestra en su resultado; el 70% dijo que la oportuna identificación de riesgos mejora el logro de los objetivos de control interno. Si bien es cierto que, Calixto (2018) dice que la estructura organizacional: “Consiste en discriminar analíticamente definiendo el tipo de riesgo que afecta el logro de los objetivos de la organización empresarial o entidad del Estado, cuya generación se debe a los factores externos e internos” (p.40). Por lo tanto, como propuesta de conclusión en la municipalidad en estudio la oportuna identificación de riesgos mejora el logro de los objetivos de control interno.

12. Interpretación de la tabla 12; del total de los encuestados, el 78% respondió que sí se realizan propuestas de riesgos para evitar que afectan el logro de los objetivos y el 22% respondió que no se realizan propuestas de riesgos para evitar que afectan el logro de los objetivos. Comparando este resultado tiene coherencia con la tesis de Palomares (2016), donde demuestra en su resultado; el 81% opinó que sí se realizan propuestas de riesgos. Por lo tanto, como propuesta de conclusión en la Municipalidad en estudio sí se realizan propuestas de riesgos para evitar que afectan el logro de los objetivos de control interno.

13. Interpretación de la tabla 13; del total de los encuestados, el 83% dijo que el adecuado flujo de información mejora las actividades de control gerencial y el 17% dijo que el adecuado flujo de información no mejora las actividades de control gerencial. Comparando el resultado esto es coherente con la tesis de Palomares (2016), donde demuestra en su resultado; el 87% dijo que existe un



flujo de información adecuado, el 69% dijo que el adecuado flujo de información mejora las actividades de control gerencial. Por lo tanto, como propuesta de conclusión los resultados guardan relación ya que este resultado es importante porque el adecuado flujo de información mejora las actividades de control gerencial.

14. Interpretación de la tabla 14; según la encuesta realizada, el 72% respondió que los procedimientos de control sirven para mitigar todos los riesgos identificados y el 28% respondió que los procedimientos de control no sirven para mitigar todos los riesgos identificados. Comparando el resultado es parecido con la tesis de Palomares (2016), donde demuestra en su resultado; el 70% dijo que existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos. Si bien es cierto que, Palomares (2016) define que las actividades de control: “Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad” (p.67). Por lo tanto, como propuesta de conclusión en la Municipalidad en estudio los procedimientos de control sirven para mitigar todos los riesgos identificados.
15. Interpretación de la tabla 15; del 100% de los encuestados, el 78% respondió que existe una información apropiada sobre archivos de la Entidad y el 22% respondió que no existe una información apropiada sobre archivos de la Entidad. Comparando este resultado es coherente con la tesis de Espinoza (2017), donde demuestra en su resultado; el 75% afirmó que sí existe información apropiada sobre archivos de la Entidad. Por lo tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que sí existe información apropiada sobre archivos de la Entidad.

16. Interpretación de la tabla 16; según la encuesta realizada, el 89% dijo que existe comunicación para apoyar el control interno y el 11% dijo que no existe comunicación para apoyar el control interno. Comparando dicho resultado guarda relación con la tesis de Espinoza (2017), donde demuestra en su resultado; el 93% afirmó que existe comunicación para apoyar el control interno. Si bien es cierto que, Espinoza (2017) dice que la información y comunicación: “Es donde se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades” (p.26). Por lo tanto, como propuesta de conclusión que en la Municipalidad en estudio sí existe comunicación para apoyar el control interno.
17. Interpretación de la tabla 17; del 100% de los encuestados, el 78% respondió que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la Municipalidad y el 22% respondió que el control interno no es evaluado periódicamente por la dirección. Comparando el resultado guarda relación con la tesis de García (2017), donde demuestra en su resultado; el 71% dijo que el control interno es evaluado periódicamente. Por lo tanto, como propuesta de conclusión se aprecia que en la Municipalidad en estudio el control interno es evaluado periódicamente por la dirección encargada.
18. Interpretación de la tabla 18; según la encuesta realizada, el 89% dijo que se realizan seguimientos de resultados del control interno y el 11% dijo que no se realizan seguimientos de resultados del control interno. Comparando este resultado guarda relación con la tesis de García (2017), donde demuestra en su resultado; el 78% afirma que sí se realizan seguimientos de resultados del control interno. Por lo tanto, como propuesta de conclusión se precisa que una buena

supervisión oportuna de las actividades del control interno en la Unidad de Contabilidad de la entidad en estudio garantiza el adecuado cumplimiento de los objetivos conforme a lo establecido en las normas del Control Interno.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Conclusiones**

1. Se concluye siendo determinado las propuestas de mejora del Sistema de Control Interno en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Independencia; donde las propuestas son realizar el control interno en la planificación, ejecución y evaluación según lo explica la norma, establecer los principios éticos, evaluar los riesgos posibles antes de la ejecución de actividades y supervisión permanente para evitar riesgos o malversación de los recursos que posee la Entidad. Como aporte, la aplicación correcta del sistema de control interno en la Unidad de Contabilidad permite el cumplimiento y el logro de las metas de la gestión municipal de manera eficiente. Como valor agregado es necesario una buena aplicación del sistema de control interno, involucrando a todo el personal que participa en el desarrollo de las actividades en función al cumplimiento de los objetivos.
2. Se describió las propuestas de mejora de fases del control interno en la Municipalidad Distrital de Independencia, donde la propuesta es la participación de todo el trabajador en las fases de planificación, ejecución y evaluación que garantiza y mejoran el logro apropiado de un proceso del sistema de control interno en la unidad en estudio.
3. Se describió las propuestas de mejora de los principios de control interno en la Municipalidad distrital de Independencia, donde la propuesta es mantener el principio de eficiencia, eficacia y la práctica del principio de transparencia que garantizan y mejoran el logro de los objetivos y de esa manera cumplir con la gestión de la Entidad eficientemente.

4. Se describió las propuestas de mejora de los componentes del control interno en la Municipalidad distrital de Independencia, donde las propuestas son:  
cumplimiento adecuado de las normas establecidas en la Ética, una adecuada establecimiento de estrategias para lograr los objetivos, la oportuna identificación de los riesgos que afectan el logro de los objetivos, la existencia de un flujo de información adecuado, una información apropiada sobre archivos y seguimientos de resultados del control interno mejoran el logro de los objetivos, de esa manera proporcionan seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos con una eficacia y eficiencia en la realización de las operaciones.

## **6.2. Recomendaciones**

1. La propuesta de mejora del Sistema de Control Interno en la unidad de Contabilidad de la Municipalidad es realizar las fases, principios y componentes de control interno establecido en el informe COSO II conforme a las normas para prevenir los posibles riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la Entidad.
2. Como propuesta de mejora se debe ejecutar las fases de control interno en todo el proceso para garantizar el logro apropiado en cada proceso del sistema de control interno y así garantizar el adecuado logro de los objetivos.
3. Como propuesta de mejora se tiene que practicar los principios de control interno en la Municipalidad, de esa manera promover el principio de eficiencia, principio de la eficacia, principio de economía y la práctica del principio de transparencia que garantiza el logro de los objetivos y el cumplimiento de la gestión de la Entidad.
4. Como propuesta de conclusión se tiene que establecer normas de éticas, plantear estrategias para lograr los objetivos, identificando los riesgos que afectan el logro de los objetivos, haciendo la información y comunicación adecuada y un seguimiento a todas las actividades realizadas.

## Aspectos complementarios

### Referencias bibliográficas

Baltodano, N. (2018). *Caracterización del control interno en el área de almacén de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú: caso*

*Distribuidora Ferretera MJM SAC de Chimbote, 2015* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5731/CONTRO  
L\\_INTERNO\\_PEQUENA\\_Y\\_MEDIANA\\_EMPRESAS\\_BALTODANO\\_VE  
LASQUEZ\\_NESLY\\_ANNIE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5731/CONTRO<br/>L_INTERNO_PEQUENA_Y_MEDIANA_EMPRESAS_BALTODANO_VE<br/>LASQUEZ_NESLY_ANNIE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Calixto, S. (2018). *Implementación del sistema de control interno en la*

*Municipalidad Distrital de Lucma, 2016* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

Repositorio institucional.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2583/SISTEM  
A\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_CALIXTO\\_POMAQUI  
SPE\\_SUSAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2583/SISTEM<br/>A_DE_CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_CALIXTO_POMAQUI<br/>SPE_SUSAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Capristano, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Nuevo*

*Chimbote – Ancash, 2017* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049625>

- Chávez, C. y Torres, J. (2018). *Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Unidad de Tesorería - Municipalidad Distrital de Neshuya, Padre Abad, Ucayali, Perú* [Presentada para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Peruana Unión, Tarapoto-Perú].  
[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1545/Cesia\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1545/Cesia_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- Colque, G. (2016). *Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014* [Tesis de titulación. Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa].  
<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/3719/Cocoalgn.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Emeterio, L. (2018). *El control interno en el área de presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5680/CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_EMETERIO\\_YANAC\\_LUZ\\_GLORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5680/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_EMETERIO_YANAC_LUZ_GLORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Espinoza, B. (2017). *Caracterización del control interno del área de abastecimiento de las municipalidades del Perú caso: Municipalidad Distrital de Lancones y propuesta de mejora, 2017* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional. file:///D:/Downloads/Uladech\_Biblioteca\_virtual%20(19).pdf



- Flores, V. (2018). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTI%  
c3%93N\\_FLORES\\_CASTILLO\\_VILMA\\_LEUCADI\\_A.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%c3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADI_A.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- García, A. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3259/CONTROL\\_NTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESA\\_GARCIA\\_PALMA%20ABRAHAM\\_MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3259/CONTROL_NTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESA_GARCIA_PALMA%20ABRAHAM_MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernández, R., Hernández, C. y Baptista, M. (2017). *Metodología de la investigación*. Sexta edición por McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Printed in México.  
<https://www.uca.ac.cr/wpcontent/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Iglesias, J. (2017). *Sistema de control interno en la (Empresa Alfa Técnica S.C.), ubicada en el Cantón Mejía* [Trabajo de titulación, modalidad proyecto de investigación para la obtención del título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado. Universidad Central de Ecuador.  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/13104/1/T-UCE-0003-CA042-2017.pdf>

- Lozano, P. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso Empresa “CEPEIN E.I.R.L.” – Chimbote, 2015*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4275/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_LOZANO\\_DURAND\\_PEDRO\\_CESAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4275/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_LOZANO_DURAND_PEDRO_CESAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Lunarejo, K. (2019). *Sistema de control interno en la gestión de compras de Inversiones Hatun Fish S.R.L., Chimbote* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.  
[http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11431/Tesis\\_60984.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11431/Tesis_60984.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Melo, P. y Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa SAJOMA S.A.S.* [Tesis de titulación. Pontificia Universidad Javeriana Cali].  
[http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de\\_procedimientos\\_control\\_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Palomares, J. (2016). *Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa fondo de cultura económica del Perú S.A. Lima, 2015* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1124/CONTROL>

L\_INTERNO\_IMPLEMENTACION\_PALOMARES\_HERRERA\_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez, A. (2018). *Control interno en el almacén central de la Corte Superior de Justicia de Ancash – Huaraz, 2016* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4618/CONTROL\\_INTERNO\\_PEREZ%20SANTIAGO%20ANGELINA%20LIVIANA.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4618/CONTROL_INTERNO_PEREZ%20SANTIAGO%20ANGELINA%20LIVIANA.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Quilla, H. (2018). *Caracterización del control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas con modelo de servicio educativa “JEC” jornada escolar completa del Perú: caso de la institución educativa secundaria “Jorge Basadre Grohman” Alto Inambari-Sandia, 2018* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3263/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_QUILLA\\_QUILLA\\_HECTOR\\_JUAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3263/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_QUILLA_QUILLA_HECTOR_JUAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Quispe, L. (2017). *Control gubernamental y contrato administrativo de servicios en el gobierno regional de Ancash -2017* [Tesis para optar el grado académico de Maestro en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo].  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9067/Quispe\\_QLI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9067/Quispe_QLI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Vaccarezza, G. (2016). *Sistema de control interno de la administración pública de la provincia de Tierra Del Fuego, Antártida e islas del Atlántico Sur* [Tesis de Maestría. Universidad de Buenos Aires]  
[http://157.92.136.70:8080/greenstone3/econ/collection/tpos/document/1502-1034\\_VaccarezzaGF](http://157.92.136.70:8080/greenstone3/econ/collection/tpos/document/1502-1034_VaccarezzaGF)
- Valiente, M. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de cobranza de la Municipalidad Provincial de Huancabamba en el año 2019* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14544/CONTROL\\_INTERNO\\_AREA\\_DE\\_COBRANZA\\_VALIENTE\\_REYES\\_MARIEL\\_A\\_MRINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14544/CONTROL_INTERNO_AREA_DE_COBRANZA_VALIENTE_REYES_MARIEL_A_MRINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vega, O. (2016). *Control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049591>
- Ventura, N. (2019). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Cayma - Arequipa, 2018* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote-Perú].  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049591>
- Vite, G. (2019). *Caracterización del control interno en el área administrativa en las municipalidades del Perú. caso: Municipalidad Distrital Bernal – 2018.*

[Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049045>

Yanoc, Y. (2018). *El control interno y el financiamiento en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2016* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional.

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000048233>

# **Anexos**

## Anexo 1: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES. FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad es estudio para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Propuesta de mejora del sistema de control interno en la unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Independencia en el año 2019” La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación

Encuestador (a): .....

Fecha: .../...../.....

1. ¿Los trabajadores de la Municipalidad participan en la fase de planificación del C.I?
  - a) Sí
  - b) No
  
2. ¿Los trabajadores de la Municipalidad participan en la fase de ejecución del C.I?
  - a) Sí
  - b) No
  
3. ¿Los trabajadores de la Municipalidad participan en la fase de evaluación del C.I?
  - a) Sí
  - b) No
  
4. ¿En la Municipalidad se promueve el principio de la eficiencia?
  - a) Sí

- b) No
5. ¿En la Municipalidad se promueve la eficacia?
- a) Sí
  - b) No
6. ¿La práctica del principio de economía garantiza el logro de los objetivos de la Entidad?
- a) Sí
  - b) No
7. ¿La práctica del principio de transparencia garantiza el logro de los objetivos de la Entidad?
- a) Sí
  - b) No
8. ¿Se cumplen con las normas establecidas en la ética de la Municipalidad?
- a) Sí
  - b) No
9. ¿Existe una administración estratégica para lograr los objetivos?
- a) Sí
  - b) No
10. ¿Existe una estructura organizacional adecuada para lograr los objetivos?
- a) Sí
  - b) No
11. ¿Se identifican los riesgos que afectan el logro de los objetivos?
- a) Sí
  - b) No
12. ¿Realizan propuestas de riesgos para evitar que afectan el logro de los objetivos?



- a) Sí
  - b) No
13. ¿Existe un flujo de información adecuado en diferentes áreas de la Municipalidad?
- a) Sí
  - b) No
14. ¿Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados?
- a) Sí
  - b) No
15. ¿Existe información apropiada sobre archivos de la Entidad?
- a) Sí
  - b) No
16. ¿Existe comunicación para apoyar el control interno?
- a) Sí
  - b) No
17. ¿El control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la Municipalidad?
- a) Sí
  - b) No
18. ¿Se realizan seguimientos de resultados del control interno?
- a) Sí
  - b) No

**Muchas gracias**

## Anexo 02: Consentimiento informado



### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **Propuesta de mejora del sistema de control interno en la unidad de contabilidad de la Municipalidad de Independencia año 2019** y es dirigido por **Moreno Vega Yonel Nelson**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Fines académicos para optar el título profesional de contador público.**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **5 minutos** de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de. Si desea, también podrá escribir al correo **nelsonbomberomoreno@gmail.com** para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: David Wilson Mantell Mucarra

Fecha: 15-08-2021

Correo electrónico: \_\_\_\_\_

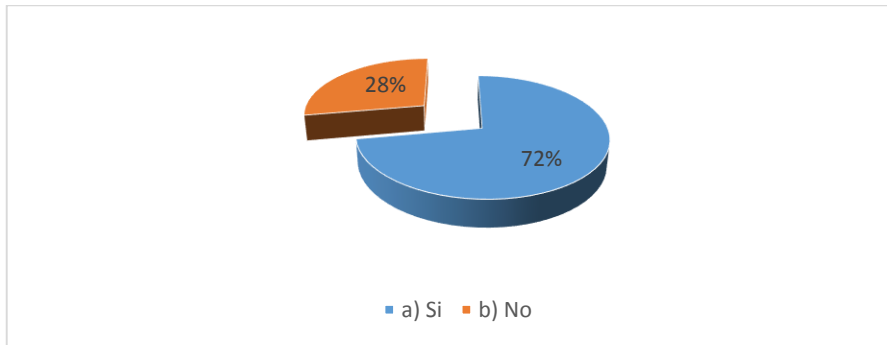
Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

### Anexo 03: Figuras

#### Figura 1

*Los trabajadores participan en la fase de planificación.*

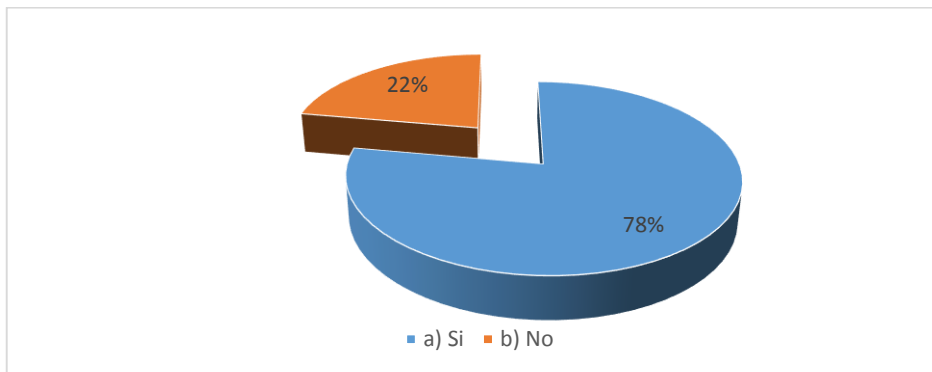


**Fuente:** Tabla 1

**Interpretación** del total de los encuestados, el 72% dijo que los trabajadores participan en la fase de planificación y el 28% dijo que no participan en la fase de planificación.

#### Figura 2

*Los trabajadores participan en la fase de ejecución.*

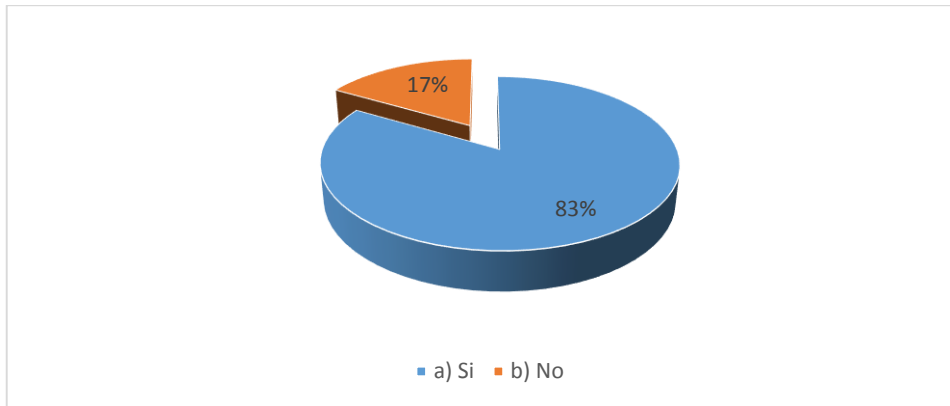


**Fuente:** Tabla 2

**Interpretación:** Según la encuesta realizada, el 78% respondió que participan en la fase de ejecución y el 22% respondió que no participan en la fase de ejecución.

**Figura 3**

*Los trabajadores participan en la fase de evaluación.*

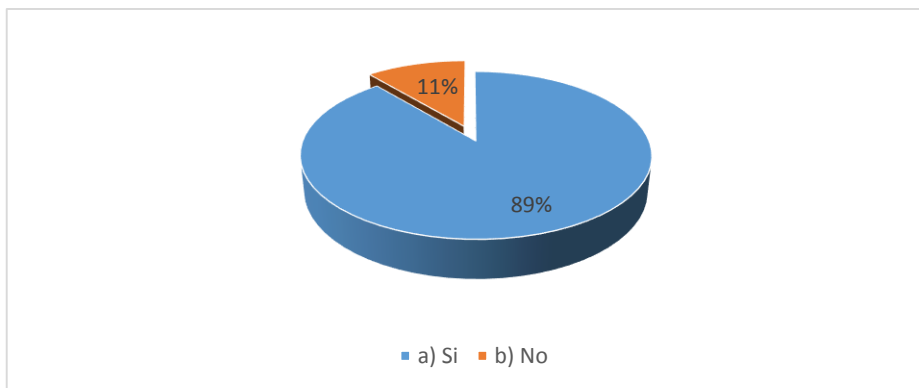


**Fuente:** Tabla 3

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 83% dijo que sí participan en la fase de evaluación y el 17% dijo que no participan en la fase de evaluación.

**Figura 4**

*En la Municipalidad se promueve el principio de eficiencia.*

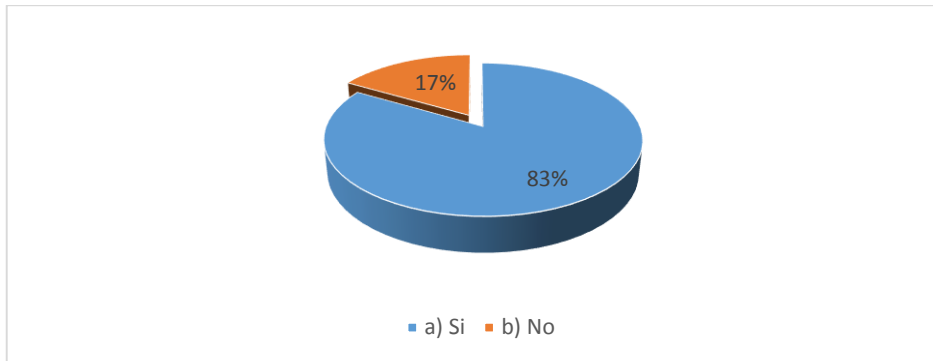


**Fuente:** Tabla 4

**Interpretación:** Según la encuesta realizada, el 89% respondió que en la Municipalidad se promueve el principio de eficiencia y el 11% respondió que en la Municipalidad no se promueve el principio de eficiencia.

**Figura 5**

*En la Municipalidad se promueve el principio de la eficacia.*

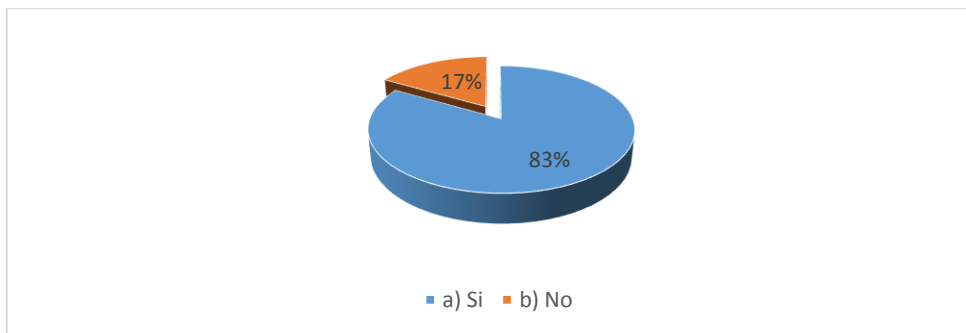


**Fuente: Tabla 5**

**Interpretación:** Según la encuesta realizada, el 83% respondió que en la Municipalidad se promueve el principio de la eficacia y el 17% respondió que en la Municipalidad no se promueve el principio de la eficacia.

**Figura 6**

*Se resguarda la economía en la Municipalidad.*

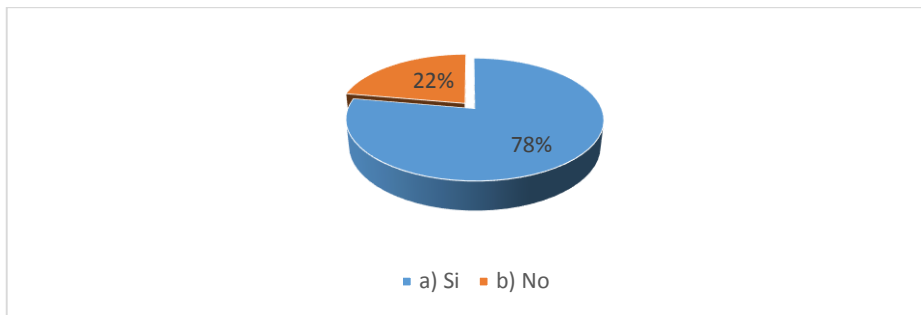


**Fuente: Tabla 6**

**Interpretación:** Del total de los encuestados, el 83% dijo que la práctica del principio de economía garantiza el logro de los objetivos de la Entidad y el 17% dijo que la práctica del principio de economía no garantiza el logro de los objetivos de la Entidad.

**Figura 7**

*La Municipalidad brinda información transparente.*

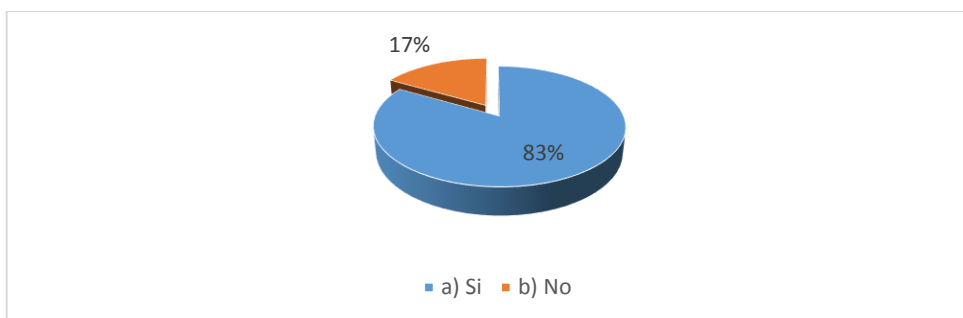


**Fuente:** Tabla 7

**Interpretación:** Del total de los encuestados, el 78% respondió que la práctica del principio de transparencia garantiza el logro de los objetivos de la Entidad y el 22% dijo que la práctica del principio de transparencia no garantiza el logro de los objetivos de la Entidad.

**Figura 8**

*Los trabajadores cumplen con las normas establecidas en la Municipalidad.*

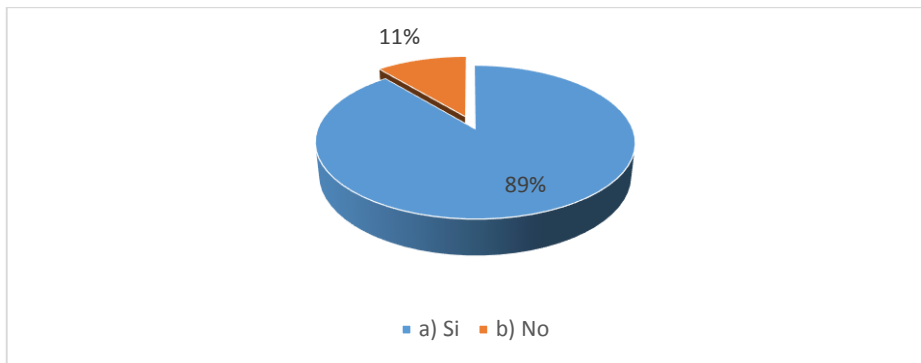


**Fuente:** Tabla 8

**Interpretación:** Según la encuesta realizada, el 83% dijo que los trabajadores cumplen con las normas establecidas en la Ética de la Municipalidad y el 17% dijo que los trabajadores no cumplen con las normas establecidas en la Ética de la Municipalidad.

**Figura 9**

*Los trabajadores tienen bien asignado sus responsabilidades.*

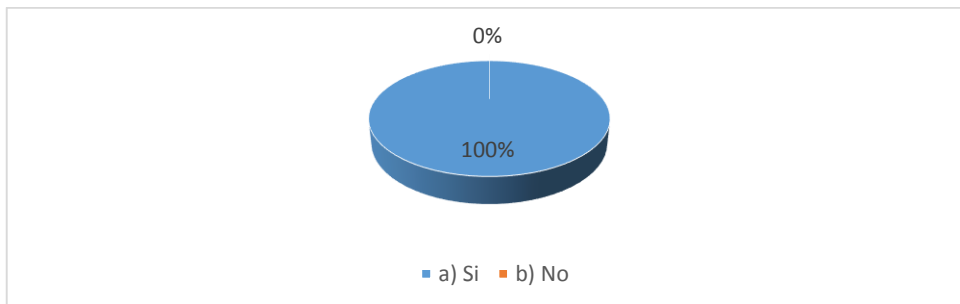


**Fuente:** Tabla 9

**Interpretación:** El 89% respondió que existe una administración estratégica para lograr los objetivos y el 11% dijo que no existe una administración estratégica para lograr los objetivos.

**Figura 10**

*Existe una normativa vigente que impide a la dirección de la Municipalidad moverse libremente.*

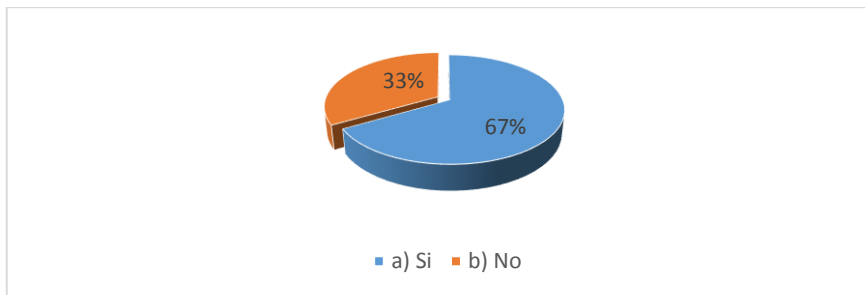


**Fuente:** Tabla 10

**Interpretación:** Del total de los encuestados, el 100% dijo que existe una estructura organizacional adecuada para lograr los objetivos. Este resultado guarda relación con la tesis de Colque (2016), donde demuestra en su resultado; el 90% dijo que tienen una estructura organizacional adecuada para lograr los objetivos.

**Figura 11**

*Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios.*

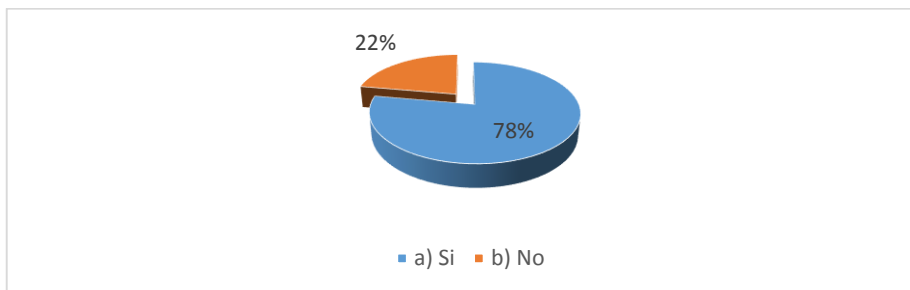


**Fuente:** Tabla 11

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 67% dijo que se identifican los riesgos que afectan el logro de los objetivos y el 33% dijo que no se identifican los riesgos que afectan el logro de los objetivos.

**Figura 12**

*Se tiene en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoria en la Municipalidad.*



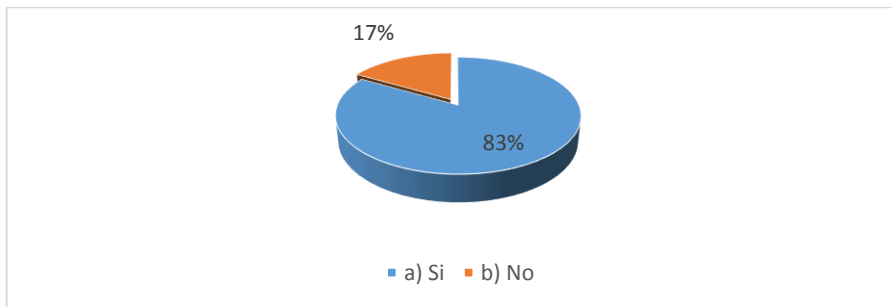
**Fuente:** Tabla 12

**Interpretación:** Del total de los encuestados, el 78% respondió que sí se realizan propuestas de riesgos para evitar que afectan el logro de los objetivos y el 22% respondió que no se realizan propuestas de riesgos para evitar que afectan el logro de los objetivos.



**Figura 13**

*Existe un flujo de información adecuado en diferentes áreas de la Municipalidad.*

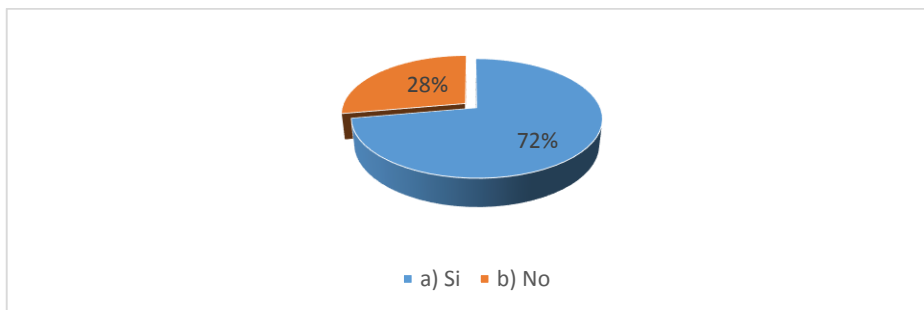


**Fuente:** Tabla 13

**Interpretación:** Del total de los encuestados, el 83% dijo que existe un flujo de información adecuado en diferentes áreas de la Municipalidad y el 17% dijo que no existe un flujo de información adecuado en diferentes áreas de la Municipalidad.

**Figura 14**

*Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados.*

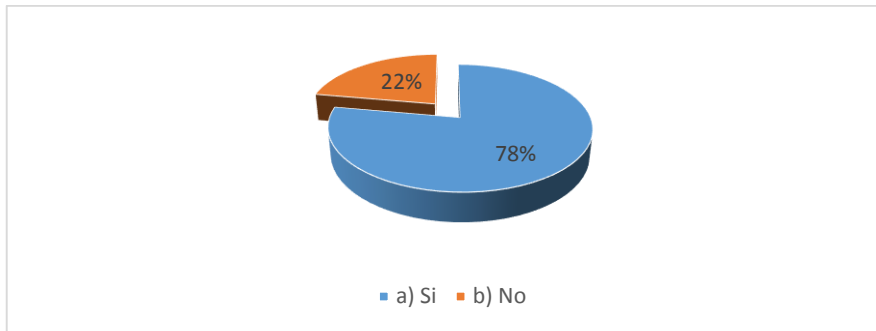


**Fuente:** Tabla 14

**Interpretación:** Según la encuesta realizada, el 72% respondió que existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados y el 28% respondió que no existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados.

**Figura 15**

*La información dada por los trabajadores es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad.*

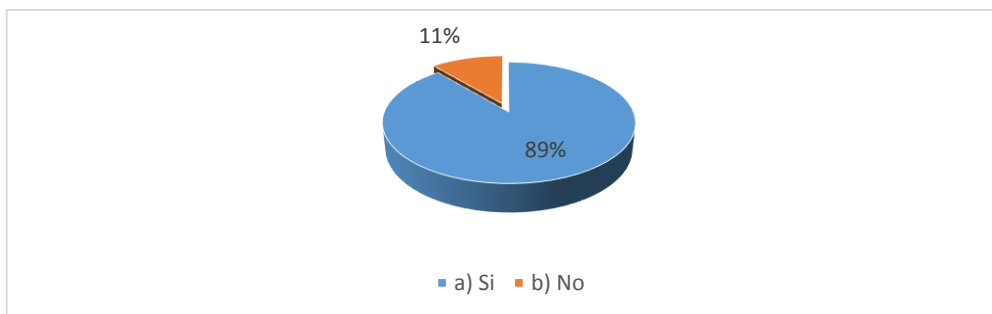


**Fuente:** Tabla 15

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 78% respondió que existe información apropiada sobre archivos de la Entidad y el 22% respondió que no existe información apropiada sobre archivos de la Entidad.

**Figura 16**

*La información circula en todos los sentidos dentro de la Municipalidad.*

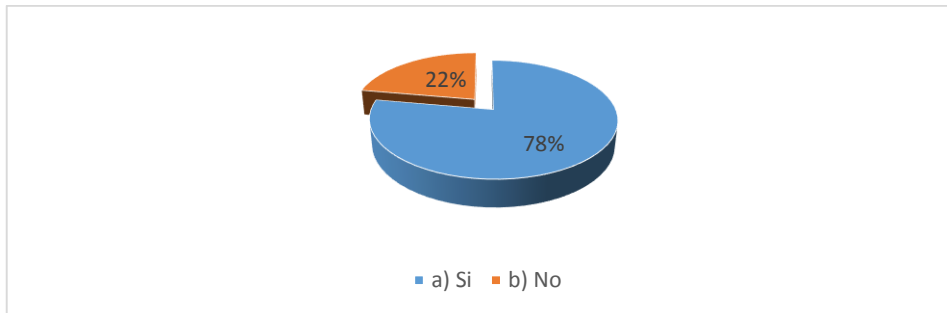


**Fuente:** Tabla 16

**Interpretación:** Según la encuesta realizada, el 89% dijo que existe comunicación para apoyar el control interno y el 11% dijo que no existe comunicación para apoyar el control interno.

**Figura 17**

*Existen procedimientos que aseguren que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo.*

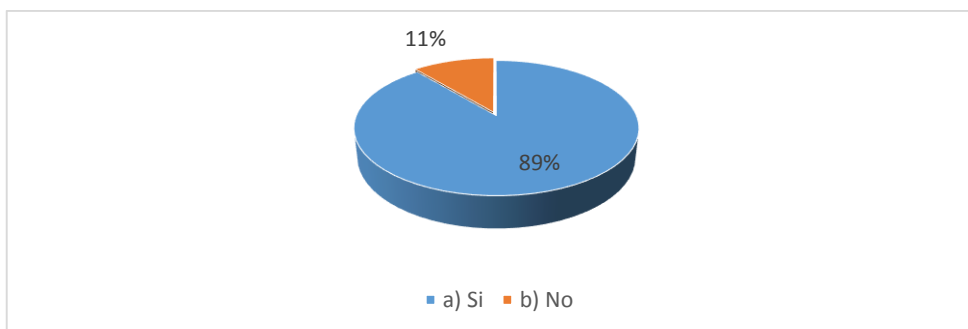


**Fuente:** Tabla 17

**Interpretación:** Del 100% de los encuestados, el 78% respondió que el control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la Municipalidad y el 22% respondió que el control interno no es evaluado periódicamente por la dirección.

**Figura 18**

*El control interno es evaluado periódicamente por la dirección de la Municipalidad.*



**Fuente:** Tabla 18

**Interpretación:** Según la encuesta realizada, el 89% dijo que se realizan seguimientos de resultados del control interno y el 11% dijo que no se realizan seguimientos de resultados del control interno.