



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERÍSTICAS DE LOS COMPONENTES DEL
CONTROL INTERNO EN LA “MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE ANTA – CARHUAZ”, 2018**

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

AUTORA

VILLARREAL DUEÑAS, VICTORIA ISABEL

ORCID: 0000-0001-8232-8955

ASESOR

SUAREZ SANCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ – PERÚ

2022

**CARACTERÍSTICAS DE LOS COMPONENTES DEL
CONTROL INTERNO EN LA “MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE ANTA – CARHUAZ”, 2018**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Villarreal Dueñas, Victoria Isabel

ORCID: 0000-0001-8232-8955

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 e
Ingeniería, 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

Agradezco a Dios por acompañarme
y guiarme en todo momento, y
darme la sabiduría para afrontar los
malos momentos.

A mi familia por su apoyo incondicional,
paciencia y comprensión para lograr una
escala más en mi vida profesional.

A la Universidad Católica Los Ángeles
de Chimbote, por darme la oportunidad
de culminar con satisfacción mis
estudios académicos, a pesar de las
limitaciones de tiempo.

Victoria Isabel

Resumen

El presente trabajo de investigación surgió a partir de la interrogante: ¿Cuáles son las características de los componentes del control interno en la Municipalidad Distrital de Anta – Carhuaz, 2018? El objetivo general fue describir las características de los componentes del control interno en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018. La investigación fue descriptiva, el diseño utilizado fue No Experimental. El universo de la investigación fue la Municipalidad Distrital de Anta – Carhuaz y la muestra 18 trabajadores de la municipalidad, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario aplicado a los 18 trabajadores de la municipalidad. Los principales resultados obtenidos con respecto a los componentes del control interno fueron, el componente de mayor debilidad es la evaluación de riesgos, y el componente más fuerte es el entorno de control. En conclusión, la investigación mostró la falta de conocimiento sobre la importancia del control interno, así mismo la mayoría de los participantes afirmaron que la municipalidad no cuenta con un Plan de Administración de Riesgo, Plan operativo, ni un soporte técnico adecuado; la información que maneja la municipalidad es importante según el personal de la misma, sin embargo, no se realiza verificación periódica, ni autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora. En general se puede decir que los componentes del control interno en la entidad estudiada se encuentran a un nivel muy alto de debilidades con un 49%; ya que con una correcta implementación de un sistema de control interno este porcentaje debería disminuir considerablemente.

Palabras claves: componentes, control, interno.

Abstract

This investigation arose from the question: What are the characteristics of the internal control components in the District Municipality of Anta - Carhuaz, 2018? The general objective was to describe the characteristics of the internal control components in the district municipality of Anta - Carhuaz, 2018. The investigation was descriptive, the design used was Non-Experimental. The universe of the investigation was the District Municipality of Anta - Carhuaz and the sample was 18 workers of the municipality, the technique was the survey and the instrument the questionnaire applied to the 18 workers of the municipality. The main results obtained with respect to the internal control components were, the component with the greatest weakness is the risk assessment, and the strongest component is the control environment. In conclusion, the investigation showed the lack of knowledge about the importance of internal control. Likewise, most of the participants affirmed that the municipality does not have a Risk Management Plan, an operational plan, or adequate technical support; The information that the municipality manages is important according to the personnel of the same, however, periodic verification is not carried out, nor self-evaluations that allow proposing improvement plans. In general, it can be said that the components of internal control in the entity studied are at a very high level of weaknesses with 49%; since with a correct implementation of an internal control system this percentage should decrease considerably.

Keywords: components, control, internal.

Índice

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado de investigación.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura.....	6
III. Hipótesis.....	17
IV. Metodología.....	18
4.1. Diseño de la investigación.....	18
4.2. Población y muestra.....	18
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	19
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	29
4.5. Plan de análisis.....	29
4.6. Matriz de consistencia.....	30
4.7. Principios éticos.....	32

V. Resultados.....	33
5.1. Resultados.....	33
5.2. Análisis de resultados	48
VI. Conclusiones.....	53
VII. Propuesta de mejora.....	55
Aspectos complementarios	56
Referencias bibliográficas.....	56
Anexos	61

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1. El gobierno local incentiva el desarrollo transparente de las actividades... 33	33
Tabla 2. La Municipalidad tiene un código de ética admitido y publicado 33	33
Tabla 3. El gobierno local ha difundido la visión, misión, metas, objetivos estratégicos de la entidad 34	34
Tabla 4. Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran y actualizan. 34	34
Tabla 5. Cuentan con un Reglamento de Organización y Funciones actualizado. 35	35
Tabla 6. Se elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal. 35	35
Tabla 7. Cuentan con el Órgano de Control Institucional..... 36	36
Tabla 8. El titular y demás servidores conocen la importancia de la implantación y mantenimiento del control interno 36	36
Tabla 9. Cuenta con un Plan de Administración de Riesgos. 37	37
Tabla 10. En la identificación de riesgos se ha considerado aspectos internos y externos..... 37	37
Tabla 11. Los riesgos, han sido registrados por escrito. 38	38
Tabla 12. Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos..... 39	39
Tabla 13. Los archivos quedan evidenciados..... 39	39
Tabla 14. Se comparan periódicamente los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas 39	39
Tabla 15. Cuentan con indicadores de desempeño laboral. 40	40

Tabla 16. Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran establecidas.	41
Tabla 17. La entidad cuenta con un plan operativo informático.....	41
Tabla 18. Cuentan con un soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC).	42
Tabla 19. La entidad cuenta con políticas que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	43
Tabla 20. La información interna y externa que utilizan es buena, acertada y fiable.	43
Tabla 21. Se realizan revisiones periódicas de los sistemas de información.	44
Tabla 22. Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación.....	44
Tabla 23. Cuentan con políticas internas y externas de comunicación.....	44
Tabla 24. En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión.	45
Tabla 25. Se realizan autoevaluaciones para proponer planes de mejora	46
Tabla 26. Promedio de resultados de los componentes del control interno.	47

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1. El gobierno local incentiva el desarrollo transparente de las actividades.	68
Figura 2. La Municipalidad tiene un código de ética admitido y publicado.....	68
Figura 3. El gobierno local ha difundido la visión, misión, metas, objetivos estratégicos de la entidad	69
Figura 4. Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran y actualizan.	70
Figura 5. Cuentan con un Reglamento de Organización y Funciones actualizado...	70
Figura 6. Se elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal.	71
Figura 7. Cuentan con el Órgano de Control Institucional.	71
Figura 8. El titular y demás servidores conocen la importancia de la implantación y mantenimiento del control interno.	72
Figura 9. Cuenta con un Plan de Administración de Riesgos.....	72
Figura 10. En la identificación de riesgos se ha considerado aspectos internos y externos.....	73
Figura 11. Los riesgos, han sido registrados por escrito.....	73
Figura 12. Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos	74
Figura 13. Los archivos quedan evidenciados.....	74
Figura 14. Se comparan periódicamente los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas	75
Figura 15. Cuentan con indicadores de desempeño laboral.....	75

Figura 16. Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran establecidas.	76
Figura 17. La entidad cuenta con un plan operativo informático.	76
Figura 18. Cuentan con un soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC).	77
Figura 19. La entidad cuenta con políticas que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	78
Figura 20. La información interna y externa que utilizan es buena, acertada y fiable.	78
Figura 21. Se realizan revisiones periódicas de los sistemas de información.	79
Figura 22. Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación.	79
Figura 23. Cuentan con políticas internas y externas de comunicación.	80
Figura 24. En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión.	80
Figura 25. Se realizan autoevaluaciones para proponer planes de mejora.	81

Índice de anexos

Contenido	Páginas
Anexo 1: Solicitud de carta de autorización dirigido a la universidad	62
Anexo 2: Carta de autorización de la Municipalidad Distrital de Anta	63
Anexo 3: Consentimiento informado.....	64
Anexo 4: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Anta.....	65
Anexo 5: Alfa de Cronbach	67
Anexo 6: Figuras.....	68
Anexo 7: Evidencias fotográficas de la aplicación del cuestionario.....	82

I. Introducción

El control se observó desde épocas en las que los comerciantes necesitaban manejar el control de sus mercaderías, es así que se ha definido el control desde un punto de vista administrativo como la acción de la verificación y comprobación de un hecho estandarizado, sin embargo las definiciones han evolucionado y han logrado estandarizarse, con un enfoque basado en la administración de riesgos, factores de prevención y soluciones ante cualquier circunstancia, llegando al punto de la creación del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway en el año 1992, donde se emitió el COSO I, referente al Marco Integrado del Control Interno. Vásquez (2016)

Un artículo de Quinaluisa et al. (2018) menciona que los actos de corrupción y problemas de fraude, que han involucrado aun a organizaciones internacionales durante los últimos años, han provocado el fortalecimiento de la implementación del control interno en diversos países; así mismo los autores mencionan que el control interno no es solo responsabilidad de los profesionales contables, sino que también se trata de un asunto de responsabilidad de “los miembros de los consejos de administración de las diferentes actividades económicas de cualquier nación u organización.”(p. 269)

Así mismo Gómez et al. (2013) narra los antecedentes del control interno del sector empresarial en Cuba; mencionan que desde el año 1998, tiempo en el que se realizó una transformación empresarial para garantizar la eficacia y eficiencia de acuerdo a la gestión económica de menciona país, se implantaron sistemas de control, uno de ellos fue la inspección gubernamental al control interno, es así que

según mencionan los autores que en el año 1999 el Ministerio de Finanzas y Precios de Cuba (MFP), expuso el control debe ser fortalecido en la actividad económica de instituciones del estado, por tal motivo se creó una guía de autocontrol, para evitar el mal uso de los recursos del estado. Finalmente estos mecanismos se consolidaron en el 2003, tras la emisión resolutive 297, que según las recomendaciones de los autores la implementación de esta resolución, es el punto de inicio para las empresas que se encuentran en la búsqueda del perfeccionamiento de gestión empresarial y el logro de la eficiencia y eficacia.

Según Salazar (2014) la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), desde el año 1992, fomenta el establecimiento del control interno en las entidades del estado, posteriormente aprobó la *“Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público”*, en el año 2004. Del mismo modo la autora refiere que el Estado Peruano instauró la obligación a toda entidad pública de contar con un Sistema de Control Interno, desde el año 2006; sin embargo la investigación que realizó Salazar, da a conocer que a su fecha de publicación, las entidades públicas no lograron implementar sus Sistemas de Control Interno; y menciona que una de las principales barreras de implementación es la falta de conocimiento de sus beneficios.

El control interno es de suma importancia en toda entidad, sobre todo en las que corresponden al Estado como son las Municipalidades, en las que se requiere el control con respecto al manejo de los recursos asignados por el estado. De acuerdo a las normas del estado Ley N° 28112 que es la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, el propósito de la Ley mencionada es modernizar la

administración financiera del sector público, implantando las normativas básicas para el adecuado cumplimiento de una gestión de manera eficaz y eficiente con respecto a las actividades efectuadas con la obtención y uso de los fondos públicos. Es así que la Administración Financiera del Sector Público está conformado por un conjunto de normas, principios y procedimientos. El registro de la información es de uso obligatorio para todas las entidades del sector público a nivel Nacional, Regional y Local por medio del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP).

El presente informe deriva de la línea de investigación “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú”, del campo disciplinar: Control interno de las organizaciones. Dominguez (2015)

La municipalidad distrital de Anta no contaba con un control interno a razón de ello fue importante determinar las características de los componentes del control interno, lo cual conllevó a la siguiente interrogante ¿Cuáles son las características de los componentes del control interno en la Municipalidad Distrital de Anta – Carhuaz, 2018?

El objetivo general de esta investigación fue describir las características de los componentes del control interno en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018. Para ello se empleó el enfoque cuantitativo de investigación, así mismo tenemos objetivos específicos, los cuales son:

- Describir las características del entorno de control en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.

- Describir las características de la evaluación de riesgos en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.
- Describir las características de las actividades de control en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.
- Describir las características de la información y comunicación en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.
- Describir las características de las actividades de supervisión en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.

Justificación de la Investigación

La importancia de este informe fue fortalecer los conocimientos acerca del control interno en las municipalidades, así mismo en un futuro ayudará a los lectores como fuente de información, para que de esta manera conozcan la realidad de su entorno. Así mismo existen otras razones por las que se realizó esta investigación, estas son:

- **Justificación teórica:** Para la realización de este informe fue muy importante contar con diversos conceptos, definiciones, teorías, etc. de diferentes autores del mundo para así darle validez a esta investigación.
- **Justificación práctica:** Durante el desarrollo de este informe se realizaron estudios verídicos, que al finalizar contribuyeron a la municipalidad distrital de Anta a mejorar su control interno, así mismo fue importante para llenar el vacío de conocimientos del estudiante que contribuyó con la universidad.

- **Justificación metodológica:** Para la recolección de datos de la muestra de esta investigación se requirió de la elaboración de instrumentos de medición; para su posterior evaluación e interpretación de resultados.
- **Viabilidad:** La ejecución de este informe fue viable, debido a que la responsable del presente trabajo de investigación posee los recursos necesarios como son: humanos, materiales y financieros; para lograr los objetivos propuestos en esta investigación.

La metodología que se utilizó tuvo como técnica a la encuesta y por lo tanto como instrumento el cuestionario, aplicado a 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Anta. El presente tema fue desarrollado con anterioridad en distintas municipalidades provinciales y/o distritales del país, con distintos puntos de vista y realidades. Para la realización de este informe se recopiló información de diferentes autores locales, nacionales e internacionales, así como también se recurrió a información de diferentes trabajos anteriores con respecto a este tema.

Los resultados obtenidos con respecto a los componentes del control interno fueron, el componente de mayor debilidad es la evaluación de riesgos, y el componente más fuerte es el entorno de control. En conclusión, la investigación mostró la falta de conocimiento sobre la importancia del control interno, así mismo la mayoría de los participantes afirmaron que la municipalidad no cuenta con un Plan de Administración de Riesgo, Plan operativo, ni un soporte técnico adecuado; la información que maneja la municipalidad es importante según el personal de la misma, sin embargo, no se realiza verificación periódica, ni autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora. En general se puede decir que los componentes

del control interno en la entidad estudiada se encuentran a un nivel muy alto de debilidades; ya que con una adecuada implementación de un sistema de control interno se encaminará a disminuir considerablemente.

II. Revisión de la literatura

2.1. Antecedentes

Antecedentes internacionales:

Catuche & Benavides (2017) en su trabajo de grado “Diseño de un Sistema de Control Interno para la compañía Logística Internacional SAS”, su fin fue diseñar una propuesta de un Sistema de Control Interno para la compañía Logística internacional SAS, que se dedica a prestar servicios de movilidad de mercancía por medio terrestre en Colombia, se empleó el tipo de investigación descriptiva y aplicada, así como se utilizó el método de investigación inductivo y práctico; los investigadores pudieron observar que existía un control aceptable en algunas áreas de los procesos administrativos, sin embargo era deficiente en otras, y por el lado de los procesos operativos tienen buen control,

Salinas (2016) en su tesis “Implementación de un Sistema de Control Interno para la estación de servicios La Argelia de la ciudad de Loja”, tuvo como objetivo principal implementar un sistema de control interno para la estación de servicios “La Argelia” de la ciudad de Loja, la metodología utilizada en esta investigación fue: aplicación de cuestionarios de control interno, indicadores de gestión, determinación del FODA; se concluyó que la empresa al no contar con un sistema de control interno no permite el funcionamiento y cumplimiento adecuado de las actividades que se desarrolla en cada una de las áreas de la estación de servicios.

Antecedentes nacionales:

Layme (2015) en su tesis “Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014”, su objetivo general fue evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencias de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevista, la metodología que empleo el investigador fue de tipo descriptivo con un diseño de investigación transversal; y concluyó que la subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de la normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.1% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.

Arrieta (2016) en su informe de tesis titulada “Caracterización del control interno del área de abastecimiento de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Huancabamba – Oxapampa, 2014”. El objetivo general de este trabajo de investigación fue determinar y describir las características del control interno del área de abastecimiento de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Huancabamba – Oxapampa, 2014. La metodología de la

investigación fue de diseño no experimental-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de información utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas, a través de la técnica de entrevista; encontrando los siguientes resultados: respecto a las principales características del control interno del área de abastecimientos de las municipalidades del Perú, 2014: la mayoría de los autores revisados, establecen que el control interno está a cargo de las entidades del Estado a través de sus autoridades, funcionarios y servidores, siendo poco su implementación en las municipalidades distritales por falta de conocimiento de los procedimientos administrativos en la adquisición de bienes y servicios tales como las contrataciones, la ejecución de obras por administración directa, la administración de muebles e inmuebles, la gestión de almacenes y la gestión del Programa del Vaso de Leche. En lo que se refiere a las características del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Huancabamba – Oxapampa, 2014: La Municipalidad de Huancabamba, no cuenta con un sistema de control interno implementado en el área de abastecimientos, lo que genera a que no se alcanza lograr las metas propuestas y no se haga un uso en efectivo de los recursos públicos. De tal forma se pudo identificar deficiencias por el desconocimiento sobre la Normatividad del Control Interno.

Maza (2017) en su informe de tesis titulada “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú. Caso: municipalidad provincial de Ayabaca, 2016”. El trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú y de la municipalidad provincial de Ayabaca, 2016, la metodología que utilizó fue de investigación cualitativa, diseño

no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, aplicó la técnica de la encuesta, entrevista y observación directa, como instrumento de recolección de información utilizó el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación; obteniendo como principales resultados. El control interno en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Ayabaca no cuenta con las medidas preventivas de seguridad en almacén, lo que significa un riesgo. La administración del almacén es controlada de manera adecuada, no habiéndose detectado en el año 2016 diferencias de inventario, tanto físico como manual debido a la verificación de los documentos fuente, correctamente registrados en las tarjetas de existencias valoradas de almacén.

Antecedentes regionales:

Puertas (2016) en su informe de tesis titulada “El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2014”, tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfica, documental y de caso, para la recopilación de la información utilizó fichas y un cuestionario de preguntas cerradas con la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: se evidenció que la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote no está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; por lo tanto, el control interno no está influenciado positivamente en su gestión administrativa. Se concluyó que, tanto a nivel como en el caso de

estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en la administración.

Blas (2016) en su informe de tesis titulada “El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial del Santa, 2015”. Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015, la metodología que utilizó fue de diseño no experimental, bibliográfica, documental y de caso, para obtener la información utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas, a través de la técnica de entrevista; encontrando como resultado que la Municipalidad Provincial del Santa aún no tiene implementado su sistema de control interno formal, de tal forma concluye que en la Municipalidad Provincial del Santa, en lo que se refiere a los procesos de contrataciones y adquisiciones, aplicando el índice de implementación del Control Interno, en promedio está en 0.46, lo que implica un nivel bajo, lo que estaría determinando que el sistema de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones, no es adecuado.

Antecedentes locales:

Vega (2016) en su informe de tesis titulada “Control interno en la Municipalidad distrital de Jangas 2015”. El objetivo de la investigación es determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015. La metodología que utilizó es tipo cualitativo y el nivel de investigación fue descriptivo, ya que se describe el Control Interno y sus componentes de la Municipalidad. El diseño fue descriptivo no

experimental, obtuvo los resultados siguientes: 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 y la manera correcta de realizar las funciones encomendadas, la calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo adecua la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles. Obtuvo las siguientes conclusiones: Es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal, no cuenta con un plan administración de riesgos, no se ha evidenciado acciones de rotación del personal y la cultura de evaluación del costo-beneficio, no se ha evidenciado Directiva interna que norme la administración de la información y la entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora.

Campomanes (2016) en su informe de tesis titulada "El sistema de control interno en la municipalidad provincial de Sihuas – 2014". El objetivo general de esta investigación es determinar las principales características del sistema de control interno en la Municipalidad provincial de Sihuas – 2014. La metodología que utilizó fue bibliográfico y documental. El diseño de la investigación que utilizó fue el diseño no experimental – descriptivo. El control interno es un proceso ejecutado por la administración, que tiene por finalidad evaluar operaciones específicas en las tres principales categorías: efectividad y eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas y normas, que incluyen el plan de organización de los métodos y técnicas. El modelo al que se ciñen las municipalidades es el modelo COSO que define al control interno como un proceso

llevado por el Consejo de Administración. Esta investigación llegó a la siguiente conclusión que desde el punto de vista del análisis del sistema control interno municipal, los componentes del informe COSO solo existen en forma parcial lo que indica que no hay un buen uso de control interno en la municipalidad provincial de Sihuas.

2.2. Bases teóricas

Teorías

Control Interno

El control interno es aquel proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección, gerencia y demás áreas de una organización para así facilitar una seguridad ecuánime al logro de objetivos como: confiabilidad de información, eficiencia y eficacia de operaciones productivas, cumplimiento de regla, normas y leyes; control de recursos. Toro (2005)

Salas (2011) menciona que un sistema de control interno es un conjunto de procesos, funciones, actividades, subsistemas y personas que son agrupadas para declarar el logro efectivo y eficiente de las metas y objetivos.

Según Mantilla, (2008) “El control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera” (p. 14)

Un sistema de control interno es aquel que proyecta pautas de control donde el beneficio aventaje el costo para implementar los mismos, se puede decir que el

control interno tiene como tarea ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la entidad. Catácora (1996)

Modelo Integrado COSO del Control Interno

COSO (The committee of sponsoring organizations of the treadway), a través del documento de Control Interno – Marco Integrado, lo define como un proceso efectuado por la junta directiva de la entidad por la administración y por el personal operativo proyectado para otorgar un aseguramiento del logro de objetivos. El modelo presume que para que el control interno sea eficaz, todos deben estar presentes y en correcto funcionamiento, así el modelo ayudará a la administración en la proyección, implementación y ejecución del control interno. Payano, Roman, & Trisollini (2017)

Componentes del Control Interno

Los componentes del control interno son:

a. Actividades de control.

Políticas y procedimientos para conseguir seguridad considerable sobre la eficacia del control de riesgos relacionados con la consecución de objetivos de la entidad. Gómez (2002)

Acciones constituidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que las instrucciones de la alta dirección se están realizando, estas actividades involucran a todos los niveles de la organización. Melendez (2016)

b. Entorno de control:

Pauta de funcionamiento de la entidad y base de los demás componentes, empleados (integridad, valores éticos y capacidad), dirección (filosofía y estilo de gestión), consejo de administración (atención y orientación). Gómez (2002)

Conjunto de normas, procesos y estructuras que fundan la base sobre la que se desarrolla el control interno de una entidad. El consejo y alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top”, con respecto la importancia del control interno, el entorno de control interno incluye integridad y valores éticos de la organización. Melendez (2016)

c. Evaluación de los riesgos.

Gómez (2002) La entidad se enfrenta a riesgos tanto internos como externos, estos tienen que ser evaluados, pueden ser riesgos de mercado, crédito, operacional, etc. El control de riesgos comprende: identificación, medición, cuantificación y seguimiento.

Melendez (2016) Cada empresa se enfrenta a diferentes tipos de riesgo ya sean externos o internos, estos deben ser evaluados en relación a niveles de tolerancia, existe una condición previa a la evaluación de riesgos y es el establecimiento de objetivos.

d. Información y comunicación.

Catuche & Benavides (2017) En toda entidad es muy importante contar con un sistema de información adecuado y que permita el flujo del mismo, de manera que pueda ser captada, procesada y comunicada por todo el personal.

Melendez (2016) La información es necesaria para que las organizaciones puedan llevar a cabo de manera eficiente las responsabilidades del control interno, la

comunicación es el medio por el que se difunde la información dentro de toda la organización.

e. Supervisión.

Catuche & Benavides (2017) Durante esta etapa se realiza el seguimiento del control interno en el tiempo, debido a que es importante el monitoreo continuo de las actividades para conocer si la entidad está marchando bien o mal, un ejemplo de supervisión son las auditorías internas.

Melendez 2(016) Las evaluaciones internas funcionan para conocer si cada uno de los cinco componentes del control interno está presente y funcionando adecuadamente.

2.3. Marco Conceptual

Comunicación interna: La comunicación interna se puede definir como las acciones estructurada y diseñadas dentro de una organización, que es realizada por alguien responsable de la función, y cuyos receptores son todos miembros de la misma organización, así mismo sienta las bases para la mejora de la comunicación externa y el control de las buenas relaciones entre colaboradores, lo que según investigaciones promueve la productividad y eficiencia. Cuenca & Verazzi (2019)

Custodia: Muñoz (2017) La custodia de documentos amerita el empleo de técnicas de gestión documental, en estas se observan la garantía de localización de los archivos, para el caso de documentos físicos; en el caso de documentos electrónicos es indispensable añadir medidas y procedimientos que garanticen la originalidad a lo largo del tiempo, además acota que, si el documento contiene datos personales, se

debe trabajar bajo el tratamiento de datos, según la normativa de la protección de los mismos.

Herramienta de gestión: Albano (2016) menciona que las herramientas de gestión buscan la optimización empresarial, mediante la toma de decisiones basadas en el pensamiento racional, fundamentados, con datos e información, lo que conlleva al desarrollo y satisfacción empresarial.

Integridad: La integridad en el contexto de las relaciones interpersonales se refiere a tener la disposición de conciliación armónica por el bien propio y común, también es importante señalar que refiere que la integridad de una persona se basa en la conciencia y el impulso de acción ante situaciones concretas, normalmente siempre tiene una respuesta de elección positiva sobre el bien personal. Paldino, Debeljuh, & Delbosco (2019)

Municipalidad: Es una institución descentralizada que es corresponde al gobierno local, provienen de la voluntad popular; con personería jurídica de derecho público y autonomía política, económica y administrativa. Garcia (2010)

Rentabilidad: Sanchez (2018) define la rentabilidad como “la eficacia sobre la inversión de la empresa”, es decir la relación que refleja el beneficio obtenido sobre los costos. (p. 25)

Riesgo: Según La Real Academia Española (1992) el riesgo es la “contingencia o proximidad de un daño; en donde contingencia se define como: la posibilidad de que algo suceda o no suceda, especialmente un problema que se plantea de manera no prevista.” (p. 39)

Segregación de funciones: Es un factor clave de la gestión de riesgos y control interno, se basa en dividir las responsabilidades de un proceso, lo que genera funciones específicas. Fuquene (2019)

Sistema de control interno: Según Capote (2001) el sistema de control interno es muy importante para una organización, debido a que garantiza la sostenibilidad de los bienes y brinda fiabilidad a los registros y resultados de la contabilidad.

Valores éticos: Gómez & Martínez (2016) menciona que los valores éticos deben dejar huella en cada colaborador, jefe o director de una entidad, debido a que de esta manera se fortalecen los lazos entre los valores sociales y los valores empresariales.

III. Hipótesis

La presente investigación no presenta hipótesis, debido a que se trata de una investigación descriptiva, y el objetivo de la misma no es probar el argumento, si no describir las características de los componentes del control interno.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño fue descriptivo simple no experimental, de enfoque cuantitativo; porque se realizaron cálculos estadísticos; el nivel fue descriptivo; porque nos permitió identificar las peculiaridades de la variable.

4.2. Población y muestra

Población

Municipalidad Distrital de Anta - Carhuaz.

Muestra

18 trabajadores.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variable	Definición conceptual	Dimensión	Indicadores	Ítems
Control Interno	<p>Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se implementan en las instituciones dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la institución, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de</p>	Entorno de Control	<p>Filosofía de la dirección</p> <p>Integridad y valores éticos</p> <p>Administración estratégica</p>	<ul style="list-style-type: none"> - El Gobierno Local incentiva el desarrollo transparente de las actividades. - La entidad cuenta con un código de ética aprobado y difundido mediante talleres o reuniones. - El Gobierno Local ha difundido y es de conocimiento general la misión, visión, metas,

	rentabilidad.		<p>Estructura organizacional</p> <p>Administración de recursos humanos.</p>	<p>objetivos estratégicos de la entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan. - La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) actualizado. - Se elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal,
--	---------------	--	---	---

			<p>Competencia profesional</p> <p>Órgano de control institucional</p>	<p>con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> - El titular y demás servidores conocen la importancia de la implantación y mantenimiento del control interno. - Cuentan con el Órgano de Control Instruccional.
		Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - La entidad cuenta y ha puesto en práctica el plan de administración de riesgos.

			<p>Identificación de riesgos</p> <p>Valoración de riesgos</p>	<ul style="list-style-type: none"> - En la identificación de riesgos se ha considerados aspectos internos y externos de la entidad. - Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito.
		Actividades de control	Segregación de funciones	<ul style="list-style-type: none"> - Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos.

			<p>Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.</p> <p>Verificaciones y conciliaciones.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos como recibos, actas entre otros. - Se comparan periódicamente los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas. - Cuenta la entidad con
--	--	--	---	---

			<p>Evaluación de desempeño.</p> <p>Documentación de procesos, actividades y tareas.</p> <p>Controles para las tecnologías de</p>	<p>indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran establecidas y documentadas. - La entidad cuenta con un plan operativo informático. - Cuenta con un adecuado
--	--	--	--	--

			información y comunicaciones.	servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación (TIC).
		Información y comunicación	<p>Información y responsabilidad.</p> <p>Calidad y suficiencia de la información.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades. - La información interna y externa que maneja la

			<p>Flexibilidad al cambio.</p> <p>Archivo institucional.</p> <p>Canales de comunicación</p>	<p>entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se revisan periódicamente los sistemas de información y si es necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento. - Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación.
--	--	--	---	--

				<ul style="list-style-type: none"> - Se ha implementado alguna política que uniformice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.
		<p>Actividades de supervisión</p>	<p>Actividades de prevención y monitoreo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se

			Compromiso de mejoramiento.	efectúan de acuerdo con lo establecido. - La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.
--	--	--	-----------------------------	---

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se aplicó a 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Anta – Carhuaz.

Técnica: Encuesta, que permitió realizar un conjunto de ítems de acuerdo a la variable e indicadores.

Instrumento: Cuestionario, que se realizó de acuerdo a la técnica de estudio; su uso fue para la recolección de datos de la muestra.

4.5. Plan de análisis

Se realizó la encuesta correspondiente, a través de la aplicación del cuestionario, previamente se efectuó la medición de la confiabilidad mediante Alfa de Cronbach, con datos de una prueba piloto, el cuestionario fue aplicado a la muestra de trabajadores de la Municipalidad Distrital de Anta, posteriormente se empleó la estadística descriptiva para estudiar las frecuencias y porcentajes de los resultados del cuestionario aplicado, para ello se utilizó como herramienta de procesamiento y análisis de datos el programa Microsoft Excel. Obteniendo los resultados necesarios para cumplir con los objetivos.

4.6. Matriz de consistencia

Características de los Componentes del Control Interno en la “Municipalidad Distrital de Anta – Carhuaz”, 2018			
Problema	Objetivos	Variable	Metodología
<p>Problema General: ¿Cuáles son las características de los componentes de control interno en la Municipalidad Distrital de Anta – Carhuaz, 2018?</p>	<p>Objetivo General: Describir las características de los componentes del control interno en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.</p>	Control Interno	<p>1. Tipo de investigación: Enfoque cuantitativo</p> <p>2. Nivel de investigación: Nivel descriptivo</p>
<p>Problemas Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuáles son las características del entorno de control en la municipalidad distrital de Anta – Carhuaz, 2018? • ¿Cuáles son las características de la evaluación de riesgos en la municipalidad distrital de Anta – Carhuaz, 2018? 	<p>Objetivos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir las características del entorno de control en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018. • Describir las características de la evaluación de riesgos en la 		<p>3. Diseño de la investigación: Descriptivo simple – no experimental</p> <p>4. Población y muestra Población:</p>

<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuáles son las características de las actividades de control que se realizan en la municipalidad distrital de Anta – Carhuaz, 2018? • ¿Cuáles son las características de las actividades de la información y comunicación que se efectúa en la municipalidad distrital de Anta Carhuaz, 2018? • ¿Cuáles son las características de las actividades de supervisión que se realiza en la municipalidad distrital de Anta – Carhuaz, 2018? 	<p>municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir las características de las actividades de control en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018. • Describir las características de la información y comunicación en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018. • Describir las características de las actividades de supervisión en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018. 		<p>Municipalidad Distrital de Anta - Carhuaz</p> <p>Muestra: 18 trabajadores.</p> <p>5. Plan de análisis</p> <p>Estadística descriptiva.</p>
--	---	--	--

4.7. Principios éticos

De acuerdo al código de ética para la investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote de los principios éticos, el presente informe de investigación se realizó en concordancia de lo siguiente:

- Respetar y proteger a las personas sin distinción de raza, género, creencia, procedencia, condición socioeconómica u otro. Buscando su bienestar, asegurando que su participación en la investigación, sea voluntaria y anónima.
- Aplicar la justicia ejerciendo un juicio razonable y practicando la equidad en el trato equitativo hacia todos los trabajadores durante el desarrollo del proyecto de investigación, asegurando su transparencia y originalidad; respetando el derecho intelectual.
- La investigación fue realizada mediante la metodología científica, manteniendo la integridad científica y el profesionalismo requerido.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Resultados del objetivo específico 1: Describir las características del entorno de control en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.

Tabla 1

El Gobierno Local incentiva el Desarrollo transparente de las Actividades.

Categoría	fi	%
Si	18	100%
No	0	0%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 2

La Municipalidad tiene un Código de Ética Admitido y Publicado.

Categoría	fi	%
Si	12	67%
No	6	33%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 3

El Gobierno Local ha difundido la Visión, Misión, Metas, Objetivos estratégicos de la entidad.

Categoría	fi	%
Si	14	78%
No	4	22%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 4

Los Planes Estratégicos, Operativo y de Contingencia se elaboran y actualizan.

Categoría	fi	%
Si	16	89%
No	2	11%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 5

Cuentan con un Reglamento de Organización y Funciones actualizado.

Categoría	fi	%
Si	17	94%
No	1	6%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 6

Se elabora anualmente un Plan de Formación y Capacitación del Personal.

Categoría	fi	%
Si	9	50%
No	9	50%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 7

Cuentan con el Órgano de Control Institucional.

Categoría	fi	%
Si	0	0%
No	18	100%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 8

El Titular y demás Servidores conocen la importancia de la Implantación y Mantenimiento del control interno.

Categoría	fi	%
Si	12	67%
No	6	33%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Respuesta al objetivo específico 1: Describir las características del entorno de control en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.

Según los resultados obtenidos se observó que los puntos más débiles del entorno de control son la carencia del órgano de Control Institucional, la elaboración de un plan de formación y capacitación anual, y el bajo porcentaje (67%) en el

conocimiento del código de ética de la institución y la importancia de la implantación y mantenimiento del control interno; finalmente se puede mencionar que el entorno de control aún tiene un 32% en promedio de debilidades.

5.1.2. Resultados del objetivo específico 2: Describir las características de la evaluación de riesgos en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.

Tabla 9

Cuenta con un Plan de Administración de Riesgos.

Categoría	fi	%
Si	4	22%
No	14	78%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 10

En la identificación de Riesgos se ha considerado Aspectos Internos y Externos.

Categoría	fi	%
Si	4	22%
No	14	78%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 11

Los Riesgos, han sido Registrados por escrito.

Categoría	fi	%
Si	0	0%
No	18	100%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Respuesta al objetivo específico 2: Describir las características de la evaluación de riesgos en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.

La evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Anta presenta mayor déficit que el entorno de control, encontrándose un 85% en promedio de dificultades, desde el hecho que no cuenta con un Plan Administrativo de Riesgos, por consiguiente, estos no son correctamente identificados, ni mucho menos registrados por escrito.

5.1.3. Resultados del objetivo específico 3: Describir las características de las actividades de control en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.

Tabla 12

Se efectúa Rotación Periódica del Personal asignado en puestos.

Categoría	fi	%
Si	18	100%
No	0	0%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 13

Los Archivos quedan Evidenciados.

Categoría	fi	%
Si	18	100%
No	0	0%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 14

Se comparan periódicamente los Resultados con los Registros de los Procesos, Actividades y Tareas.

Categoría	fi	%
Si	8	44%
No	10	56%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 15

Cuentan con Indicadores de Desempeño Laboral.

Categoría	fi	%
Si	7	39%
No	11	61%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 16

Los Procesos, Actividades y Tareas de la Entidad se encuentran establecidas.

Categoría	fi	%
Si	16	89%
No	2	11%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 17

La Entidad cuenta con un Plan Operativo Informático.

Categoría	fi	%
Si	7	39%
No	11	61%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 18

Cuentan con un Soporte Técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC).

Categoría	fi	%
Si	4	22%
No	14	78%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Respuesta al objetivo específico 3: Describir las características de las actividades de control en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.

A diferencia de la evaluación de riesgos, las actividades de control, se encuentran en una mejor posición, siendo así sus principales fortalezas la rotación periódica del personal y los archivos que quedan evidenciados, ambos con el máximo porcentaje (100%); sin embargo, también tiene puntos muy débiles como son, la falta de claridad en los proceso, actividades y tareas; y la falta de soporte técnico para las TIC. Obteniendo en general una aprobación de apenas en 51% en promedio.

5.1.4. Resultados del objetivo específico 4: Describir las características de la información y comunicación en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.

Tabla 19

La Entidad cuenta con Políticas que garantizan el adecuado Suministro de Información para el cumplimiento de sus Funciones y Responsabilidades.

Categoría	fi	%
Si	11	61%
No	7	39%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 20

La Información Interna y Externa que utilizan es buena, acertada y fiable.

Categoría	fi	%
Si	17	94%
No	1	6%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 21

Se realizan Revisiones Periódicas de los Sistemas de Información.

Categoría	fi	%
Si	6	33%
No	12	67%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 22

Los Ambientes utilizados por el Archivo Institucional cuentan con una ubicación.

Categoría	fi	%
Si	18	100%
No	0	0%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 23

Cuentan con Políticas Internas y Externas de Comunicación.

Categoría	fi	%
Si	14	78%
No	4	22%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Respuesta al objetivo específico 4: Describir las características de la información y comunicación en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.

La información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Anta se encuentra situacionalmente muy semejante al entorno control, teniendo un déficit de un 37%, sus principales debilidades son las políticas que garantizan el adecuado suministro de información y las revisiones periódicas de los sistemas de información; sin embargo, también se observaron grandes fortalezas como en buen manejo de la información y la ubicación de los ambientes utilizados para el archivo institucional.

5.1.5. Resultados del objetivo específico 5: Describir las características de las actividades de supervisión en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.

Tabla 24

En el Desarrollo de sus Labores, se realizan Acciones de Supervisión.

Categoría	fi	%
Si	15	83%
No	3	17%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Tabla 25

Se realizan Autoevaluaciones para proponer Planes de Mejora.

Categoría	fi	%
Si	6	33%
No	12	67%
Total	18	100%

Fuente: Personal de la Municipalidad Distrital de Anta.

Respuesta al objetivo específico 5: Describir las características de las actividades de supervisión en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.

Las actividades de supervisión se encuentran equiparadas, debido a que tiene una excelente fortaleza, que es la supervisión durante el desarrollo de las labores, sin embargo, también presenta una debilidad importante y es la realización de autoevaluaciones para futuros planes de mejora; se debe mencionar que las actividades de supervisión tienen desaprobación promedio de 42%.

5.1.6. Resultados del objetivo general: Describir las características de los componentes del control interno en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.

Tabla 26

Promedio de resultados de los componentes del control interno.

Componente	Sí	No
Entorno de control	68%	32%
Evaluación de riesgos	15%	85%
Actividades de control	51%	49%
Información y comunicación	63%	37%
Actividades de supervisión	58%	42%
Promedio General	51%	49%

Fuente: elaboración propia.

Interpretación: En la tabla 26 se puede observar la situación general de la Municipalidad Distrital de Anta con respecto a los componentes del control interno, se observó que el componente de mayor debilidad es la evaluación de riesgos, y el componente más fuerte es el entorno de control, a pesar de que tiene un alto porcentaje de desconocimiento de la importancia del control interno. En general se puede decir que los componentes del control interno en la entidad estudiada se encuentran a un nivel muy alto de debilidades con un 49%; con una correcta implementación de un sistema de control interno este porcentaje debería disminuir considerablemente.

5.2. Análisis de resultados

Del primer objetivo específico

Como observamos en la tabla y figura 1, el 100% de la población encuestada afirmó que el gobierno local motiva el crecimiento transparente de las acciones, con respecto a que si la entidad cuenta con un código de ética, un 67% mencionó que si cuenta con este código y es difundido mediante talleres o reuniones, mientras un 33% negó esta afirmación; el 78% de la población mencionó que el gobierno local ha publicado la visión, misión, metas, objetivos estratégicos, sin embargo hay un 22% que niega este ítem; los planes estratégicos, operativos y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan, según el 89%, mientras el 11% menciona que no es así.

Un 94% de los encuestados afirma que la entidad cuenta con un Reglamento de organizaciones y funciones (ROF) actualizado, y un 6% menciona que no es así. Exactamente el 50% de los trabajadores encuestados afirma que se prepara cada año un proyecto de formación y capacitación de los trabajadores, en la cual existe la participación de las diversas áreas; y se da cumplimiento a este, sin embargo, el otro 50% no está de acuerdo con esta afirmación, el 100% de los trabajadores mencionó que no cuentan con el Órgano de Control Institucional (OCI). Un 67% de la población afirmó que el titular y demás servidores conocen la importancia de la implementación y mantenimiento del control interno, mientras que un 33% niega esta afirmación.

Al respecto, (Arrieta, 2016), en su informe de tesis titulado “Caracterización del control interno del área de abastecimiento de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Huancabamba – Oxapampa, 2014”, se concluye que la Municipalidad de Huancabamba, no tiene implementado un Sistema de Control

Interno en el área de abastecimiento, el mismo que influye a no lograr las metas establecidas; en consecuencia, un uso deficiente de los recursos públicos. De tal forma se pudo determinar el desconocimiento de la Normatividad del Control Interno.

Como se puede observar la investigación de (Arrieta, 2016), coincide con la presente investigación pues existe desconocimiento a cerca de la importancia de un sistema de control interno, y un deficiente manejo de recursos.

Del segundo objetivo específico

El 78% de los trabajadores niega que la municipalidad cuenta y ha puesto en práctica el proyecto de Administración de Riesgos, mientras el 22% afirma que si existe este plan; y los trabajadores en su totalidad mencionan que los riesgos, no han sido consignados de forma escrita.

(Maza, 2017), en su informe de tesis titulada “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú. Caso: municipalidad provincial de Ayabaca, 2016”, concluye que el control interno en el almacén de la municipalidad de investigación no cuenta con la prevención de seguridad en almacén, lo que representa un riesgo. Expresa que la administración dentro del almacén se encuentra controlada, no siendo descubierta en el año 2016 diferencias de inventario, en lo físico y manual de acuerdo a la comprobación de los documentos fuente registrados en las tarjetas de existencias valoradas de almacén.

Esta investigación tiene relación con la presente, debido a que no cuenta con medidas preventivas y está expuesto al riesgo, y en esta investigación tampoco existe

registro por escrito de los riesgos ni cuenta con un Plan de Administración de Riesgos.

Del tercer objetivo específico

El 100% de los trabajadores afirman que se realiza rotación periódica del personal asignado en puestos; de la misma manera ocurre con el acceso a los recursos, archivos, quedan demostrados en diversos documentos; el 44% afirma que se confrontan de manera periódica los resultados anteriormente registrados, sin embargo, en su mayoría, representado por 56% niega la afirmación. Del 100% de trabajadores el 61% niega que la municipalidad cuenta con indicadores de cumplimiento para los procedimientos y actividades; un 89% afirma que los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran establecidas y documentadas; un 61% menciona que la entidad no cuenta con un plan operativo informático; y un 78% niega que la entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y comunicación.

(Tafur & Tejada, 2018), en su informe de tesis titulada “Implementación del sistema de control interno para la mejora de la gestión en la Municipalidad Provincial de Cajabamba”, concluyó que el Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Cajabamba, se encuentra en un 24.44%; es decir, se encuentra por debajo del promedio nacional registrado en el año 2014. Asimismo, se verificó que el componente implementado, es la de actividades de control, con un 34.29%.

En este caso la investigación de (Tafur & Tejada, 2018) no concuerda con la presente investigación, pues en nuestro caso, la mayoría de los encuestados niegan que esté bien implementado el componente que corresponde a este objetivo.

Del cuarto objetivo específico

Del 100% de los trabajadores encuestados, que son 18; un 61% afirma que se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, mientras que el 39% niega esta afirmación; el 94% afirma que la información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades; el 67% niega que se realiza una verificación de forma periódica los sistemas de información; y en la totalidad de los trabajadores indican que los espacios usados por el archivo institucional se encuentran bien situadas.

(Vega, 2016), en su informe de tesis titulada “Escuela profesional de contabilidad control interno en la Municipalidad distrital de Jangas 2015”, concluyó que es de suma importancia efectuar acciones de preparación a los trabajadores, así mismo la municipalidad no cuenta con un plan administración de riesgos, niega existir una rotación de los trabajadores y no realizan de manera periódica autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora.

La tesis de (Vega, 2016), está de acuerdo con la presente, pues en ambos casos, la información es necesaria, sin embargo, existe un deficiente manejo de esta, ni se efectúa revisiones periódicas.

Del quinto objetivo específico

Un 78% afirmó que se encuentra instaurado políticas con la finalidad de estandarizar una comunicación interna y externa. Un 83% mencionó que, en la ejecución de sus trabajos, se realizan acciones de inspección para conocer en su debido momento si éstas se efectúan según lo establecido, sin embargo, existe un

17% que niega que se realice éstas acciones de supervisión. Por último, el 67% niega que la entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.

(Campomanes, 2016), en su informe de tesis titulada "El sistema de control interno en la municipalidad provincial de Sihuas – 2014", concluye que desde el punto de vista del análisis del sistema control interno municipal, los componentes del informe COSO solo existen en forma parcial lo que indica que no hay un buen uso de control interno en la municipalidad provincial de Sihuas.

Esta investigación concuerda con la tesis de (Campomanes, 2016) pues según los resultados los componentes del control interno solo están parcialmente implementados, y su uso no es eficiente.

VI. Conclusiones

Conclusión general

La investigación logró describir las características de los componentes del control interno, hallando en general, un nivel muy alto de deficiencias con respecto a la evaluación de riesgos y mayores fortalezas en el entorno de control en la municipalidad distrital de Anta - Carhuaz, 2018.

Conclusiones específicas

- El entorno de control en la municipalidad distrital de Anta, mostró que su mayor déficit es la carencia del Órgano de Control Institucional, y el bajo porcentaje en el conocimiento del código de ética de la institución; sin embargo, presentó indicadores fuertes, entre ellos se menciona que la municipalidad incentiva el desarrollo transparente de las actividades, difunde la misión, visión, metas y objetivos estratégicos y cuenta con un ROF actualizado.
- La evaluación de riesgos presentó deficiencias en todos sus indicadores, parten desde el hecho de que la Municipalidad Distrital de Anta no cuenta con un Plan Administrativo de Riesgos, la identificación de riesgos no ha considerado aspectos internos y externos, y tampoco los riesgos han sido registrados por escrito.
- Las actividades de control mostraron deficiencias como la falta indicadores de cumplimiento, plan operativo y el soporte técnico adecuado para las TIC; sin embargo, también mostraron fortalezas con respecto a la rotación periódica del personal.

- La información y comunicación en la municipalidad distrital de Anta, presentó deficiencias en las políticas que garantizan el adecuado suministro de información y las revisiones periódicas de los sistemas de información; por otro lado, se encontraron puntos positivos como el buen empleo de la información interna y externa, la ubicación de los ambientes utilizados por el archivo institucional y la posesión de políticas internas y externas de comunicación.
- Las actividades de supervisión presentan deficiencias en la realización de autoevaluaciones para proponer planes de mejora y fortalezas en la supervisión durante el desarrollo de las labores.

VII. Propuesta de mejora

Se propone a la municipalidad distrital de Anta – Carhuaz, motivar a sus colaboradores en el compromiso con su entorno laboral, así mismo debe poner en marcha el plan de administración de riesgos y plan operativo; deberá realizar la verificación de la información de manera periódica y la autoevaluación con propuestas de mejora; todo ello mediante la implementación total de un sistema de control interno, debería disminuir considerablemente el alto nivel de debilidades (49%) que presentan actualmente los componentes del control interno.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Albano, S. (2016). *Consultores, Empresarios, Herramientas de gestión y vinculación con Responsabilidad Social (Rosario). Ciencia, Docencia y Tcnología*, 27(53), 162-204. Recuperado el 17 de Abril de 2021, de <http://pcient.uner.edu.ar/cdyt/article/view/193/257>
- Arrieta, J. R. (2016). *Caracterización del control interno del área de abastecimiento de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Huancabamba - Oxapampa, 2014. Oxapampa*.
- Blas, I. (2016). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial del Santa, 2015. Chimbote*.
- Campomanes, Z. (2016). *El sistema de control interno en la municipalidad provincial de Sihuas - 2014. Huaraz*.
- Capote, G. (Jun-Dic de 2001). *El Control interno y el control. Economía y Desarrollo*, 129(2), 11-19. Recuperado el 17 de Abril de 2021, de <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679>
- Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables* (Primera ed.). Venezuela: McGraw/Hill.
- Catuche, D., & Benavides, S. (2017). *Diseño de un Sistema de Control Interno para la compañía Logística Internacional SAS*. Cali: Pontificia Universidad Javeriana de Cali. Recuperado el 12 de Octubre de 2018, de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chávez, S. (2018). *El Concepto de Riesgo. Recursos Naturales y Sociedad*, 4(1), 32-52. Recuperado el 17 de Abril de 2021, de <http://dspace.cibnor.mx:8080/handle/123456789/2974>

- Cuenca, J., & Verazzi, L. (2019). *Guía Fundamental de la Comunicación Interna*. Barcelona: UOC. Recuperado el 17 de Abril de 2021, de https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=mxSzDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=comunicaci%C3%B2n+interna&ots=eP2xrEb-hh&sig=8kaFZI6-c3pQzIRuicf7A2Qxvzk&redir_esc=y#v=onepage&q=comunicaci%C3%B2n%20interna&f=false
- Dominguez, J. B. (2015). *MANUAL DE METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA (MIMI)*. Chimbote: Gráfica Real.
- Fuquene, C. (2019). *Realización de una segregación de funciones de acuerdo con el control interno organizacional de acción y gestión logística SAS*. Bogotá: Universidad Jorge Tadeo Lozano. Recuperado el 17 de Abril de 2021, de <http://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/7936/Trabajo%20de%20grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Garcia, A. (2010). *La Contraloría*. Obtenido de La Contraloría: <http://www.contraloria.gob.pe>
- Gómez. (29 de Mayo de 2002). *Requerimientos de Control Interno en la Entidades del Mercado de Valores*. Tesis.
- Gómez, B., & Martínez, R. (2016). *Los valores éticos en la responsabilidad social corporativa. Anagrama - Rumbos y sentidos de la comunicación*, 14(28), 33-49. Recuperado el 17 de Abril de 2021, de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1692-25222016000100002&script=sci_abstract&tlng=en
- Gómez, D., Blanco, B., & Conde, J. (2013). *El Sistema de Control Interno para el Pefccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba*. GECONTEC, 1(2), 53-65. Recuperado el 18 de Abril de 2021, de <https://poseidon01.ssrn.com/delivery.php?ID=8581060071110231081030711070990130860180350300270840130290851100250070160940200640900281101230251070380330641200951060960260940410040080320020870940680870950890790070910160141250261200240661210981060950270070761>

- Layme , E. (2015). *Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014*. Moquegua.
- Mantilla, S. A. (2008). *Auditoría Financiera de PYMES* (Primera ed.). Colombia: Ecoediciones.
- Maza, W. S. (2017). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú. Caso: municipalidad provincial de Ayabaca, 2016*. Piura.
- Melendez, J. (2016). *Control Interno* (Primera ed.). Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Muñoz, J. (2017). *Aspectos jurídicos de la custodia de documentos electrónicos*. *IBERSID-REVISTA DE SISTEMAS DE INFORMACION Y DOCUMENTACION*, 11(2), 41-49. Recuperado el 17 de Abril de 2021, de <https://zaguan.unizar.es/record/74992>
- Paldino, M., Debeljuh, P., & Delbosco, P. (2019). *INTEGRIDAD. Un liderazgo diferente*. Buenos Aires: LID Editorial Empresarial. Recuperado el 17 de Abril de 2021, de https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=bTECEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=integridad&ots=Zg96fdrnXI&sig=i9JUdTdeUe8jOpd0EPIVAvnO_PQ&redir_esc=y#v=onepage&q=integridad&f=false
- Payano, K., Roman, D., & Trisollini, E. (Enero de 2017). *El Sistema de Control Interno basado en el modelo Coso y su Influencia en la profesionalización para las empresas de buses panorámicos en Lima Metropolitana*. Trabajo de grado. Lima, Perú. Recuperado el 11 de Octubre de 2018, de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621970/Franco_PK.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Puertas, D. V. (2016). *El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2014*. Nuevo Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación ente COSO y COCO*. Cofin Habana, 12(1), 268-283. Recuperado el 18 de Abril de 2021, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Salas, B. (2011). *Diseño de un Manual de Control Interno en el área Financiera del Instituto de la Niñez y la Familia INFA, Provincia de Imbabura*. Imbabura: Universidad Técnica Particular de Loja. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/6798/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Salazar, L. (2014). *El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima: ProQuest. Recuperado el 18 de Abril de 2021, de <https://search.proquest.com/openview/97eb2519b1ff32acec515e81d41fb7d6/1?pq-origsite=gscholar&cbl=51922&diss=y>
- Salinas, S. (2016). *Implementación de un Sistema de Control Interno para la estación de servicios La Argelia de la ciudad de Loja*. Loja.
- Sanchez, C. (2018). *El Financiamiento y su influencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso de la empresa comercial ARELS S.R.L. Huacho, 2015*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 17 de Abril de 2021, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2766/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CYNTHIA_LUZ_SANCHEZ_INTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tafur, J., & Tejada, C. (2018). *Implementación del sistema de control interno para la mejora de la gestión en la Municipalidad Provincial de Cajabamba*. Cajabamba: Universidad César Vallejo. Recuperado el 19 de 04 de 2019, de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/31398>

Toro, J. C. (2005). *Control Interno*. La Habana: Periódicos Granma. doi:959-7185-04-0

Vásquez, O. P. (2016). *Visión Integral del Control Interno*. Contaduría Universidad de Antioquía(69), 139-154. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434>

Vega, O. (2016). *Escuela profesional de contabilidad control interno en la Municipalidad distrital de Jangas 2015* . Huaraz.

Anexos

Anexo 1: Solicitud de carta de autorización dirigida a la universidad

SOLICITO: CARTA DE AUTORIZACIÓN.

MAG. AGAPITO MELENDEZ PEREIRA
COORDINADOR DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD –
FILIAL HUARAZ.

Victoria Isabel Villareal Dueñas, identificado con DNI N° 08175331, domiciliado en la av. Jorge Chávez S/N Anta – Carhuaz, alumna de la escuela profesional de Contabilidad; ante Ud. Con el debido respeto me presento y expongo:

Que, teniendo la necesidad de realizar la aplicación del instrumento de recolección de datos en la Municipalidad Distrital de Anta, el mismo que forma parte del avance correspondiente a la asignatura de TESIS II. Solicito a Ud. La carta de autorización dirigida a la mencionada entidad.

Por lo expuesto:

Sírvase acceder a mi pedido por ser justo.

Huaraz, 27 de mayo de 2019


UNIVERSIDAD ALFAROS ANDRÉS BALSAS
MAG. AGAPITO MELENDEZ PEREIRA
COORDINADOR PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
28/05/19.


Victoria Isabel Villareal Dueñas
DNI N° 08175331

Anexo 2: Carta de autorización de la Municipalidad Distrital de Anta



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Huaraz, 27 de mayo de 2019

Señor:
Jorge Cupitán Tadeo
Alcalde de la Municipalidad Distrital de Anta

Anta.-

Tengo el agrado de dirigirme a usted para expresarle mi saludo cordial a la vez comunicarle que:

Dentro de la formación de pregrado en la carrera profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, se considera muy importante la realización de actividades de investigación.

En este marco, nuestros estudiantes de la asignatura de Tesis II, donde los alumnos desarrollan un estudio de investigación de acuerdo a la línea de investigación de la carrera profesional de Contabilidad en lo que concierne a los Componentes del Sistema de Control Interno.

En ese sentido es de nuestro interés que esta investigación se pueda desarrollar en su Entidad, el objetivo de esta petición es que la estudiante Victoria Isabel Villarreal Dueñas, realice la ejecución del instrumento de investigación en la Entidad que usted dirige.

Es importante señalar que esta actividad no conlleva ningún gasto para su institución y que se tomarán los resguardos necesarios para no interferir con el normal funcionamiento de las actividades propias de la Entidad.

Sin otro particular y esperando una buena acogida, aprovecho de la ocasión para expresarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente;

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANTA
CARHUAZ - ANCASH
Jorge Cupitán Tadeo
DNI 10187788
ALCALDE
30-05-2019

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE
Mgtr. CPCC ACAPITO MELENDEZ PEREIRA
COORDINADORA DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD

Anexo 3: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CONSENTIMIENTO INFORMADO

La presente investigación, conducida por Villarreal Dueñas Victoria Isabel, Estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Huaraz, tiene como objetivo principal determinar las Características de los Componentes del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Anta - Carhuaz, 2018.

El proceso consiste en la aplicación de un instrumento que permite recoger datos sobre la variable mencionada. La información que se obtenga será confidencial y no será utilizada con otro fin, fuera de los propuestos para la investigación. Sus respuestas serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto serán anónimas.

Si tiene alguna duda sobre esta investigación, puede indagar en cualquier momento al correo electrónico, victoriduenas@gmail.com

Desde ya agradecemos su participación.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANTA

VICTOR H. URBANO QUIROZ
DNI N° 3227834
JEFE DE OFICINA PERSONAL

Firma de la participante



Firma del investigador

Anexo 4: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Anta

**ENCUESTA DIRIGIA AL PERSONAL DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE ANTA**

**CUESTIONARIO SOBRE LAS CARACTERÍSTICAS DE LOS
COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.**

INSTRUCCIONES: A continuación, le presentamos 25 preguntas, le solicitamos que frente a ellas exprese su opinión personal, considerando que no existen respuestas correctas ni incorrectas, marcando con un aspa (x) en la hoja de respuestas aquella

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
01	¿El gobierno local incentiva el desarrollo transparente de las actividades?		
02	¿La entidad cuenta con un código de ética aprobado y difundido mediante talleres o reuniones?		
03	¿El gobierno local ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas, objetivos estratégicos de la entidad?		
04	¿Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan?		
05	¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) actualizado?		
06	¿Se elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento?		
07	¿Cuentan con el Órgano de Control Institucional?		
08	¿El titular y demás servidores conocen la importancia de la implantación y mantenimiento del control interno?		
09	¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		

que mejor exprese su punto de vista.

10	¿En la identificación de riesgos se ha considerado aspectos internos y externos de la entidad?		
11	¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		
12	¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos?		
13	¿El acceso a los recursos archivos queda evidenciado en documentos como recibos, actas entre otros?		
14	¿Se comparan periódicamente los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas?		
15	¿Cuenta la entidad con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?		
16	¿Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran establecidas y documentadas?		
17	¿La entidad cuenta con un plan operativo informático?		
18	¿Cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC)?		
19	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		
20	¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		
21	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?		
22	¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuenta con una ubicación?		
23	¿Se ha implementado alguna política que uniformice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas?		
24	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido?		
25	¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		

Anexo 5: Alfa de Cronbach

SI = 1; NO = 0

	ÍTEM 1	ÍTEM 2	ÍTEM 3	ÍTEM 4	ÍTEM 5	ÍTEM 6	ÍTEM 7	ÍTEM 8	ÍTEM 9	ÍTEM 10	ÍTEM 11	ÍTEM 12	ÍTEM 13
P1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1
P2	1	0	0	1	1	0	0	1	0	0	0	1	1
P3	1	0	0	1	1	0	0	1	0	0	0	1	1
P4	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	1	1
Varianza	0.0	0.25	0.25	0	0	0.25	0	0.1875	0.25	0.25	0.1875	0	0

ÍTEM 14	ÍTEM 15	ÍTEM 16	ÍTEM 17	ÍTEM 18	ÍTEM 19	ÍTEM 20	ÍTEM 21	ÍTEM 22	ÍTEM 23	ÍTEM 24	ÍTEM 25	SUMA
0	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	0	20
1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	0	0	13
0	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	9
1	0	1	0	0	1	1	0	1	1	1	0	17
0.25	0.25	0.1875	0.25	0	0.25	0	0.1875	0	0.1875	0.25	0	

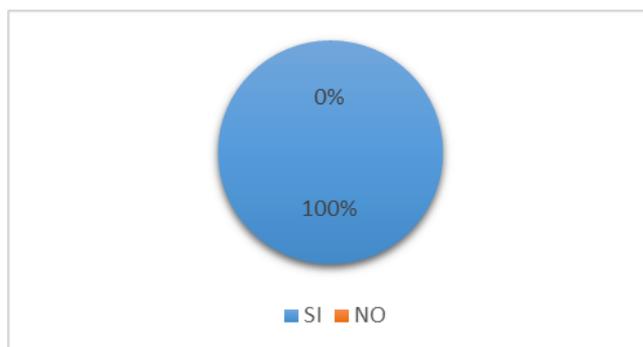
$\alpha = 0.833$

K (número de ítems) = 25
 Sumatoria de Vi (varianza de cada ítem) = 3.4
 Vt (varianza total) = 17.19

Anexo 6: Figuras

Figura 1

El gobierno local incentiva el desarrollo transparente de las actividades.

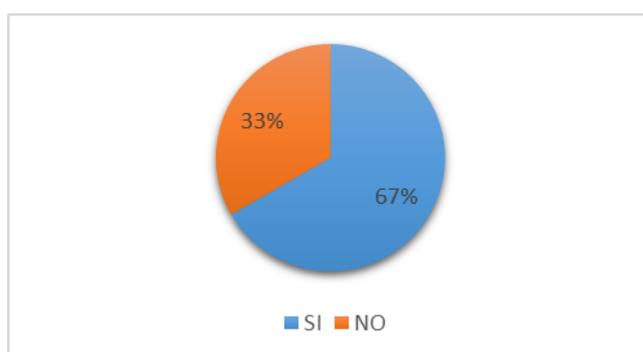


Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Se observa que el 100% de la muestra indica que el gobierno local si incentiva el desarrollo transparente de las actividades.

Figura 2

La Municipalidad tiene un código de ética admitido y publicado.

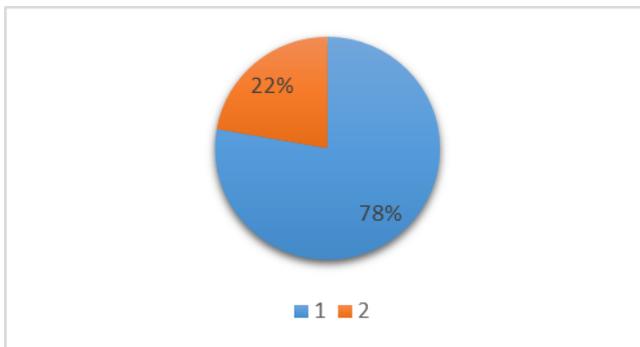


Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Se observa que el 67% de la muestra indica que la entidad si cuenta con un código de ética aprobado y difundido mediante talleres o reuniones; mientras que el 33% no está de acuerdo con esta afirmación.

Figura 3

El gobierno local ha difundido la visión, misión, metas, objetivos estratégicos de la entidad.

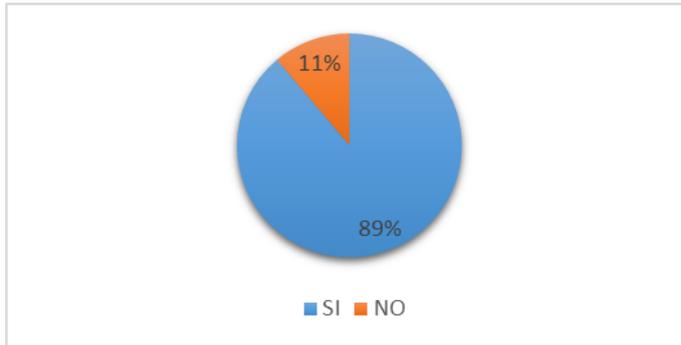


Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Se observa que el 78% de la muestra indica que el gobierno local si ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas, objetivos estratégicos del mismo.

Figura 4

Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran y actualizan.

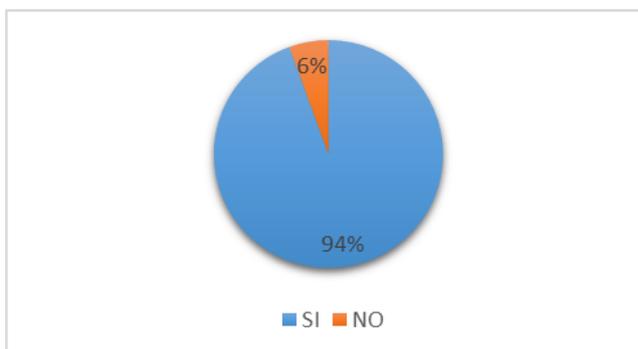


Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Se observa que la mayoría del personal encuestado representando el 89%, menciona que los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan.

Figura 5

Cuentan con un Reglamento de Organización y Funciones actualizado.



Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Se observa que el 94% de los trabajadores afirman que la entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) actualizado.

Figura 6

Se elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal.



Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Se observa que el resultado está dividido equitativamente, con respecto a la elaboración anual de un plan de formación y capacitación del personal.

Figura 7

Cuentan con el Órgano de Control Institucional.



Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Se observa que no se cuenta con el Órgano de Control Institucional

Figura 8

El titular y demás servidores conocen la importancia de la implantación y mantenimiento del control interno.



Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Se observa que el 67% de los trabajadores indican que el titular y demás servidores conocen la importancia de la implantación y mantenimiento del control interno.

Figura 9

Cuenta con un Plan de Administración de Riesgos.



Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Se observa que el 78% de la muestra indica que la entidad no cuenta, ni ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos.

Figura 10

En la identificación de riesgos se ha considerado aspectos internos y externos.



Fuente: elaboración propia.

Interpretación: La mayor parte de los trabajadores, representado en un 78%, mencionan que no se ha considerado aspectos internos y externos en la identificación de riesgos.

Figura 11

Los riesgos, han sido registrados por escrito.

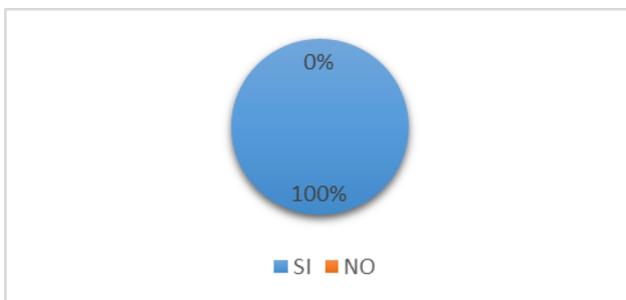


Fuente: elaboración propia.

Interpretación: En este caso el 100% de la muestra, indica que los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación no han sido registrados por escrito.

Figura 12

Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos.



Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Si se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos.

Figura 13

Los archivos quedan evidenciados.

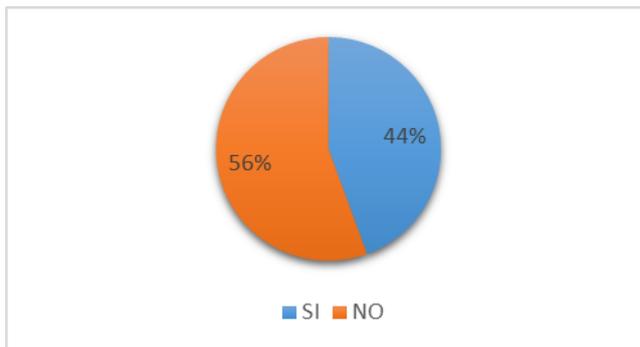


Fuente: elaboración propia.

Interpretación: El acceso a los recursos archivos si queda evidenciado en documentos como recibos, actas entre otros.

Figura 14

Se comparan periódicamente los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas



Fuente: elaboración propia.

Interpretación: El 56% de los trabajadores afirman que Se comparan periódicamente los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas, mientras que el 44% niega esta afirmación.

Figura 15

Cuentan con indicadores de desempeño laboral.

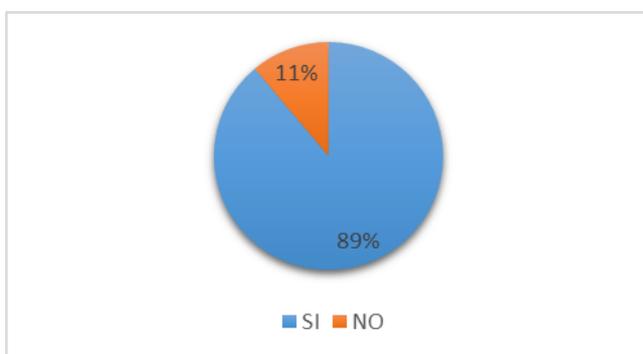


Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Según el 61% de la muestra, la entidad no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.

Figura 16

Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran establecidas.



Fuente: elaboración propia.

Interpretación: De acuerdo con el 89% de los trabajadores; los procesos, actividades y tareas de la entidad si se encuentran establecidas y documentadas.

Figura 17

La entidad cuenta con un plan operativo informático.



Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Para el 61% de las personas encuestadas, la entidad no cuenta con un plan operativo informático.

Figura 18

Cuentan con un soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC).

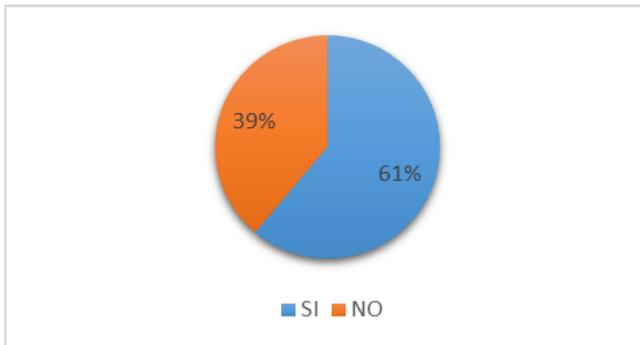


Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Se observa que el 78% de la muestra indica que no se cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC)

Figura 19

La entidad cuenta con políticas que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.



Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Se observa que el 61% de la muestra indica que si se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.

Figura 20

La información interna y externa que utilizan es buena, acertada y fiable.



Fuente: elaboración propia.

Interpretación: La gran mayoría de los encuestados, siendo un 94%, afirman que la información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.

Figura 21

Se realizan revisiones periódicas de los sistemas de información.



Fuente: elaboración propia.

INTERPRETACIÓN: El 67% de la muestra indica que no se revisan periódicamente los sistemas de información.

Figura 22

Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación.

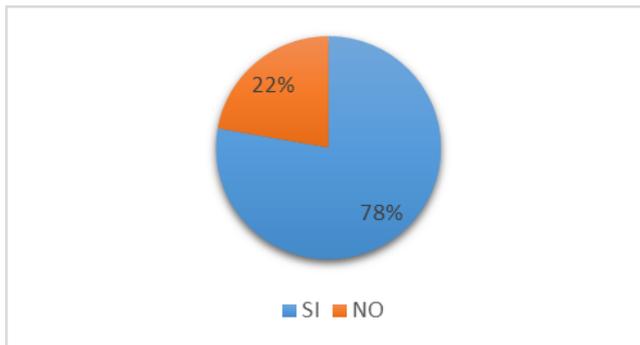


Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Los ambientes utilizados por el archivo institucional si cuentan con una ubicación.

Figura 23

Cuentan con políticas internas y externas de comunicación.

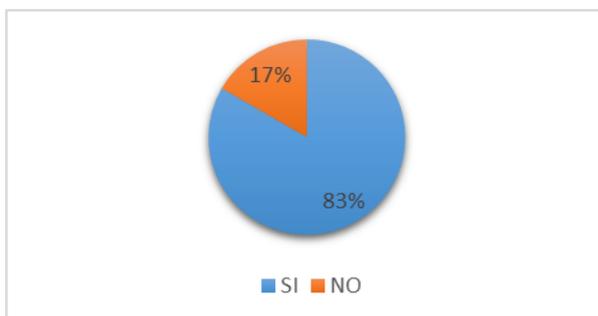


Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Se observa que el 78% de la muestra indica que si se ha implementado alguna política que uniformice una comunicación interna y externa.

Figura 24

En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión.



Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Según el 83% de los trabajadores si se realizan acciones de supervisión en el desarrollo de sus labores.

Figura 25

Se realizan autoevaluaciones para proponer planes de mejora.



Fuente: elaboración propia.

Interpretación: Se observa que el 67% de la muestra indica que la entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.

Anexo 7: Evidencias fotográficas de la aplicación del cuestionario



